CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.
"Control fiscal de todos y para todos".

Informe Final Auditoría Financiera y de Gestión

Código de Auditoría: No. 04 Vigencia: 2023 PAD: 2024

Octubre 2024



INFORME FINAL DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN

INSTITUTO DISTRITAL DE LAS ARTES - IDARTES

PAD: 2024

CÓDIGO AUDITORÍA No.: 04

JULIÁN MAURICIO RUÍZ RODRÍGUEZ
Contralor de Bogotá D.C.

JAVIER TOMÁS REYES BUSTAMANTE
Contralor Auxiliar

PAULA CATALINA CRUZ TRIANA
Directora Sector Cultura Recreación y Deporte

JUAN CARLOS GONZÁLEZ MORENO
Subdirector de Fiscalización

Equipo de Auditoría:

Bonifacio López Silva –	Gerente 039-01
Miguel Ángel Arias Albañil -	Profesional Especializado 222-07
Néstor Julio Cadena Cadena -	Profesional Especializado 222-07 (E)
Gloria Elizabeth Aponte Hernández -	Profesional Universitario 219-03 (E)
Jaime Rodríguez Vargas –	Profesional Universitario 219-03
Jorge Andrés Arámbula Currea -	Profesional Universitario 219-03
Juan Carlos Peralta Jaramillo -	Profesional Universitario 219-03 (E)
Claudia Patricia Monsalve Herrera -	Profesional Universitario 219-01
Jeyson Fernando Quiroga Rodríguez -	Profesional Universitario 219-01
José Humberto Hernández Ríos -	Contratista de Apoyo

Periodo auditado: 2023

Bogotá, D.C. octubre 2024

TABLA DE CONTENIDO

1. DICTAMEN INTEGRAL. 10

1.1 RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN 12

1.1.1 Concepto sobre la rendición y revisión de la cuenta 12
1.1.2 Concepto sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno 12
1.1.3 Gestión Financiera 13
1.1.4 Opinión sobre los estados financieros 13
1.1.5 Concepto Control Interno Contable. 14
1.1.6 Concepto sobre el Desempeño Financiero 14
1.1.7 Gestión Presupuestal 15
1.1.8 Gestión de Inversión y Gasto 16
1.1.9 Concepto sobre el cumplimiento del plan de mejoramiento 18
1.1.10 Concepto sobre el fenecimiento 18

1.2 PRESENTACIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO 18

2. ALCANCE DE LA AUDITORÍA 20

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA 20

3.1 CONTROL FISCAL INTERNO 20

3.1.1. Inexistencia o Diseño inadecuado del Control: 23

3.1.2. Inefectividad de los Controles 26

3.1.3. Hallazgo administrativo por el incumplimiento a la Ley 1712 de 2014, por la no publicación de información que no está en el margen del MIPG, en la página web del IDARTES 28

3.1.4. Hallazgo administrativo por la inadecuada gestión de elaboración y control de los documentos del MIPG del IDARTES. 31

3.1.5. Hallazgo administrativo por el inadecuado registro de información en la Rendición de la Cuenta en el Informe de Contratación "CB-0012" de la plataforma SIVICOF. 39

3.1.6. Hallazgo administrativo por la inadecuada gestión de los riesgos por parte del IDARTES. 44

3.1.7. Hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria por la inefectividad de las acciones 1, 2 y 6 del plan de mejoramiento al hallazgo 3.1.1.1 Código de auditoría 4 vigencia 2022 PAD 2023 (Administración de riesgos en el IDARTES), los cuales fueron identificados nuevamente en la auditoría de la vigencia 2023 PAD 2024..... 49

3.1.8. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por la inefectividad de las acciones 1 y 2 del plan de mejoramiento al hallazgo 3.1.1.2 Código de auditoría 4 vigencia 2022 PAD 2023 (Administración de elaboración y control de documentos en el IDARTES), los cuales fueron identificado nuevamente en la auditoría de la vigencia 2023 PAD 2024. 52

3.1.9. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por la inefectividad de la acción 1 del plan de mejoramiento al hallazgo 3.1.1.3 Código de auditoría 4 vigencia 2022 PAD 2023 (Reporte de información en SIVICOF) los cuales fueron identificados nuevamente en la auditoría de la vigencia 2023 PAD 2024. . 57

3.2 MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA 59

3.2.1 Proceso Estados Financieros 59

3.2.1.1 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por inconsistencias encontradas en los documentos soporte y otros aspectos administrativos, en el manejo de las Cajas Menores del IDARTES de la vigencia 2023. 66

3.2.1.2 Hallazgo administrativo por con presunta incidencia disciplinaria, por incumplimiento de los términos establecidos en el Manual de Políticas Contables NICSP, Marco Normativo para Entidades de Gobierno y Procedimiento de

Control Interno Contable, relacionado depuración de partidas conciliatorias en la vigencia 2023. 73
3.2.1.3 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por el no recaudo de cartera con antigüedad mayor a un año, con reconocimiento y revelación dentro de la estructura de los activos corrientes en los Estados Financieros del IDARTES a 31/12/2023. 86
3.2.1.4 Hallazgo administrativo por inconsistencias en la aplicación de los parámetros establecidos en la Guía para la estimación del deterioro de cuentas por cobrar, así como las disposiciones del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y Control Interno Contable. 92
3.2.1.5 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por diferencias entre el valor registrado en libros de contabilidad del grupo 16-Propiedad, planta y equipo y 1685-Depreciación acumulada vs. Los saldos del Formato CBN -1026 -Inventario detallado a 31/12/2023, con incidencia en las notas a los Estados Financieros y la certificación de los mismos al cierre de la vigencia 2023. 101
3.2.1.6. Hallazgo administrativo por licencias totalmente amortizadas y por diferencia entre el valor en libros versus el detalle del valor amortizado de los intangibles a 31/12/2023. 109
3.2.1.7. Hallazgo administrativo por inefectividad en la acción 3 del Plan de Mejoramiento sobre el Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria 3.3.1.4 de la Auditoría de Regularidad Cód. 04, PAD 2023, Vigencia 2022, por recursos recibidos en administración reflejados en la cuenta 2902, originados en el convenio interadministrativo 359-2021 ya finalizado con saldos pendientes de legalizar al cierre de la vigencia 2023 y por diferencia entre el valor en libros a 31/12/2023 vs. la información revelada en las notas a los estados financieros. 115
3.2.1.8. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por no cumplimiento de lo establecido en la Resolución 157 del 08/03/2022 sobre reuniones del Comité de Sostenibilidad Contable y por debilidades en las funciones del mismo para mantener la calidad de la información contable con las características de relevancia y representación fiel, acordes con el Nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno. 127

Control Interno Contable.....133

3.2.1.9. Hallazgo administrativo por deficiencias en la revelación de la información cualitativa y cuantitativa en las notas a los estados financieros del IDARTES con corte a 31/12/2023..... 135

3.2.2 Proceso Desempeño Financiero.....137

3.3. MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL 140

3.3.1 Proceso de Presupuesto de Ingresos 140

3.3.2 Proceso de Presupuesto de Gastos 147

3.3.2.1 Hallazgo administrativo, por subejecución durante la vigencia 2023, de los giros de rubro presupuestal 023011601210000007607, título Actualización Intervención y mejoramiento de la infraestructura cultural para el disfrute de las prácticas artísticas y culturales Bogotá D.C, toda vez que esta no ejecutó el 52.16%..... 153

3.3.2.2 Hallazgo administrativo, por subejecución de giros por concepto de las Reservas Presupuestales del 23.53%, correspondiente a la suma de $7.125.181.883. 156

3.3.2.3 Hallazgo administrativo, por deficiencias en la aceptación de soportes de gastos realizados por caja menor, que aumentan la exposición del IDARTES al riesgo de sanciones y multas, por la entidad competente para el recaudo del impuesto a las ventas (DIAN), así como a fallas en los registros presupuestales por compensaciones con el ente recaudador. 158

3.3.2.4 Hallazgo administrativo, por subejecución de giros por concepto de los Pasivos Exigibles del 22.53%, correspondiente a la suma de $859.509.556. .. 161

3.4. MACROPROCESO GESTIÓN DE INVERSIÓN Y GASTO.....166

3.4.1 Proceso Planes, Programas y Proyectos 166

3.4.1.1 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por inefectividad en las acciones 1 y 2 del Plan de Mejoramiento, del Hallazgo

Administrativo 3.2.1.1.1, Auditoría Reg., Cód. 4, PAD 2023, Vig. 2022, por bajo nivel de giros sobre compromisos suscritos respecto del proyecto de inversión 7607, y lo evidenciado en la presente auditoría. 167

3.4.1.2 Hallazgo administrativo por cuanto el IDARTES, reporta de manera inexacta en el SEGPLAN con corte a 31 de diciembre de 2023, el cumplimiento en magnitud y presupuesto de la meta 7 del Proyecto de inversión 7902 178

3.4.1.3. Balance Social.....182

3.4.1.4. Gestión Ambiental.....187

3.4.1.5. Objetivos de Desarrollo Sostenible - ODS 187

3.4.2. Proceso Gasto Público 189

3.4.2.1. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por inefectividad en las acciones 3 y 4 del Plan de Mejoramiento sobre el Hallazgo 3.2.4.1, de la Auditoría de Regularidad Código 5 PAD 2022, por el incumplimiento en la cobertura de las pólizas del contrato 1715 de 2021, así como el incumplimiento de cobertura de la póliza de cumplimiento del contrato de obra No. 1878 de 2021. 198

3.4.2.2. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal en cuantía de $97.101.252, por el incumplimiento contractual observado dentro del contrato de obra No. 1878 de 2021. 205

3.4.2.3. Observación desvirtuada. observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal en cuantía de $3.735.570, por el reconocimiento y pago de 10 días de honorarios al señor Hernán Hernando Parra Rojas, dentro del Convenio de Asociación No. 2251 de 2022, sin haberse legalizado el convenio con Teatro R101. 215

3.4.2.4. Hallazgo administrativo por inadecuada gestión y administración del convenio de asociación No.334 de 2009. 219

3.4.2.5. Hallazgo administrativo por deficiencias en el estudio de mercado y de las actividades requeridas para determinar el costo eficiente de cada una de las actividades recibidas a satisfacción como productos entregables; definidas en

el extracto del convenio para realizar la autorización y pago del primer desembolso. 229

3.4.2.6. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal en cuantía de $417.644.277, por deficiencias en el seguimiento de los costos en administración en ejecución del convenio de asociación No. 1547-23. 235

3.4.2.7. Hallazgo administrativo con presunta Incidencia disciplinaria por la no exigencia del cumplimiento de lo pactado en los contratos de prestación de servicios 1796 y 2126 de 2023 dentro de las obligaciones específicas 23 y 24, respectivamente. 241

3.4.2.8. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por inefectividad en la acción 3, del Hallazgo 3.2.2.7, de la Auditoría de Regularidad Código 4, PAD 2023, por ausencia de suscripción, formalización, registro y/o publicación del Acta de Liquidación, en los tiempos definidos en el extracto de condiciones básicas para los Convenios de Asociación Nos. 2314 y 2446 de 2022, al igual que los Convenios 1547 y 1737 de 2023. 246

3.4.2.9. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por inefectividad en las Acciones 1 y 2 del Plan de Mejoramiento sobre el Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria 3.2.4.6 de la Auditoría de Regularidad Cód. 05 PAD 2022 por no publicar o publicar extemporáneamente en el SECOP los documentos de los contratos 1886 y 480 de 2021 (…), lo mismo que de los Contratos de Prestación de Servicios 2013 y 2031, y los Convenios de Asociación 1248 y 1737 de 2023, así como el Convenio 334 de 2009. 253

3.4.3. Resoluciones y estímulos de IDARTES.....260

3.5. PLAN DE MEJORAMIENTO 261

4. OTROS RESULTADOS..... 269

4.1 PROCESOS JUDICIALES.....269

4.1.1. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal por una gestión antieconómica, ineficaz, ineficiente e inoportuna por parte del IDARTES, que generó la pérdida de recursos en desarrollo de los procesos

ordinarios laborales de única instancia identificados con No. 1100-1410-5008-2020-531-00, y 1100-1410-50-03-2022-00583-00 en cuantía de $11.007.071. 270

4.1.2. Observación administrativa por falta de publicación en el Sistema Único de Información de Procesos Judiciales del D.C. SIPROJ-WEB de los documentos expedidos dentro de los procesos identificados con No. ID 666471, ID 711279, ID 720852, así como la falta de publicación del proceso de nulidad y restablecimiento del derecho No. 11001333-5017-2021-00110-00. (Observación Desvirtuada) 278

4.2. BENEFICIOS DE CONTROL FISCAL 280

4.3. CONTRATOS DE OTRAS VIGENCIAS QUE NO TIENE GESTIÓN FISCAL EN LA VIGENCIA AUDITADA 280

5. CONSOLIDADO DE HALLAZGOS DE AUDITORÍA. 280

1. DICTAMEN INTEGRAL.

Doctora
MARÍA CLAUDIA PARÍAS DURÁN
Directora
Instituto Distrital de las Artes - IDARTES
Bogotá D.C.
Ciudad

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[1] y el Decreto Ley 403 de 2020, practicó auditoría Financiera y de Gestión a la entidad IDARTES 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, los planes, programas y proyectos, el gasto público, la calidad y eficiencia del control fiscal interno, el cumplimiento al plan de mejoramiento, el desempeño financiero, el examen de la situación financiera a 31 de diciembre de 2023 y el estado de resultados integral o estado de resultados (dependiendo del marco normativo aplicable) por el período comprendido entre el 1º de enero y el 31 de diciembre de 2023.

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 los procedimientos de la Contraloría de Bogotá D.C. a la Guía de Auditoría financiera y de gestión, este informe de auditoría contiene: la opinión sobre los estados financieros, la opinión presupuestal y el concepto sobre la inversión y el gasto.

Es responsabilidad del IDARTES el contenido de la información suministrada y analizada por la Contraloría de Bogotá D.C. Así mismo, es responsable por la preparación y presentación fiel de los estados financieros, libres de errores significativos, de conformidad con el Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo [2] prescritos por

[1] Modificada por el Decreto Ley 403 de 2020

[2] Empresas que cotizan en el mercado de valores, o que a captan o administran ahorro del público; Empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público; Entidades de Gobierno o Entidades en Liquidación

la Contaduría General de la República y por otras entidades competentes. Igualmente, de implementar los controles internos[3], 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 y el presupuesto), 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 financiera y de gestión, 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 consiguiente, requirió la planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcionara una base razonable para fundamentar los conceptos y las opiniones 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.

[3] Numeral 149 ISSAI 200

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 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 las Artes –IDARTES, rindió la cuenta anual consolidada por la vigencia fiscal del 2023, dentro de los plazos previstos en la Resolución Reglamentaria 002 de 2022 y la Resolución Reglamentaria 026 de 2022, presentada a la Contraloría de Bogotá D.C. a través del Sistema de Vigilancia y Control Fiscal –SIVICOF con fecha de recepción (14 de febrero del 2024), 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[4].

El control fiscal interno implementado en el IDARTES en cumplimiento de los principios de la gestión fiscal, en cuanto a la existencia y el diseño de sus controles obtuvo una calificación de 77.15% valorándose como adecuado. Adicionalmente, en cuanto a la efectividad de los mismos obtuvo una calificación de 69.58% que lo clasifica como parcialmente efectivo; calificaciones que permiten evidenciar que el conjunto de mecanismos, controles e instrumentos establecidos para salvaguardar los bienes, fondos y recursos públicos puestos a su disposición, no garantizan su protección y adecuado uso; así mismo, no permiten el logro de los objetivos institucionales; en consecuencia, la

[4] Numeral 6° - artículo 268 de la Constitución Política de Colombia.

calidad y eficiencia control fiscal interno obtuvo una calificación de 71.48% valorado con deficiencias

1.1.3 Gestión Financiera

Estados Financieros - Fundamento de la opinión

La totalidad de incorrecciones ascendieron a $393.571.279, que corresponden al 0.20% del total de los activos, es decir, estas incorrecciones no son materiales, correspondientes a las sobrestimaciones por valor de $158.322.065, reflejadas en las cuentas: 1636 - Propiedad, Planta y Equipo en Mantenimiento por $ 3.031.621, cuenta 1655 - Maquinaria y Equipo por $31.234.251, cuenta 1665- Muebles, Enseres y Equipo de Oficina por $10.743.376, cuenta 1685- Depreciación Acumulada de Propiedades, Planta y Equipo (Cr) por $112.615.663, cuenta 1970- Activos Intangibles por $303.577 y la cuenta 1975- Amortización Acumulada de Activos Intangibles (Cr) por $303.577.

Por su parte las, subestimaciones por valor de $235.249.213, se presentaron en las cuentas: 1110 - Depósitos en Instituciones Financieras por $99.201.28, cuenta 1635- Bienes Muebles en Bodega por $500.000, cuenta 1655 - Maquinaria y Equipo por $5.653.144, cuenta 1665- Muebles, Enseres y Equipo de Oficina por $1.727.000, cuenta 1670- Equipos de Comunicación y Computación por $35.009.713 y cuenta 1685- Depreciación Acumulada de Propiedades, Planta y Equipo (Cr) por $93.158.072.

La totalidad de imposibilidades ascendieron a $0, que correspondió al 0% del total de los activos; es decir, estas incorrecciones son no materiales.

El conjunto de la totalidad de las incorrecciones e imposibilidades ascendieron a $$393.571.279, que corresponden al 0.20% del total de los activos; es decir, estas incorrecciones más las imposibilidades no son materiales.

1.1.4 Opinión sobre los estados financieros

La evaluación de los Estados Financieros con corte a 31/12/2023, presentados por el Instituto Distrital de Las Artes - IDARTES, se realizó teniendo en cuenta que esta entidad, se encuentra regulada bajo el ámbito del Marco Normativo Contable para Entidades de Gobierno, establecido en la Ley 1314 de 2009, reglamentada por la Resolución 533 de 2015 y normas complementarias, emitidas por la Contaduría General

de la Nación – CGN, como parte integrante de Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de la Información Financiera y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos.

Las cuentas que se evaluaron se tomaron en la muestra de auditoría, de acuerdo con la materialidad e importancia de las cifras, la variación con corte a 31/12/2023 respecto de la vigencia anterior, y los lineamientos dados por el Proceso de Estudios de Economía y Política Pública para la vigencia 2023 descritos en el Plan de Auditoría Distrital 2024.

Las deficiencias, salvedades o incertidumbres de mayor representatividad encontradas en la presente auditoría, y que afectan la razonabilidad de los Estados Financieros del IDARTES, se concretan en los hallazgos presentados en el informe final.

Opinión limpia o sin salvedades

En nuestra opinión, los Estados Financieros arriba mencionados, presentan razonablemente, en todo aspecto significativo, la situación financiera del IDARTES, a 31 de diciembre de 2023, así como los resultados de las operaciones por el año terminado en esa fecha, de conformidad con los principios y normas establecidas 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 IDARTES, en cuanto a la existencia y el diseño de sus controles obtuvo una calificación del 92.5% valorándose como adecuado; adicionalmente, en cuanto a la efectividad de los controles obtuvo una calificación de 62.5% que lo categoriza como parcialmente efectivo; en consecuencia, la calidad y eficiencia del control contable obtuvo una calificación de 70.0% valorado con deficiencias.

1.1.6 Concepto sobre el Desempeño Financiero

Esta evaluación se realizó con base en los resultados de los indicadores financieros aplicados con fundamento en la información de los Estados Financieros.

El concepto sobre el desempeño financiero se fundamentó en el resultado de la aplicación e interpretación de los indicadores financieros, en términos de eficiencia y eficacia, para determinar el nivel de sostenibilidad y de crecimiento empresarial, orientado a maximizar el valor de la empresa; así mismo, establecer las debilidades en su situación financiera y operativa.

Para la evaluación de este proceso, se tuvo en cuenta la información rendida a través del SIVICOF, de la cual forma parte la información reflejada en los estados financieros de la SCRD al cierre de la vigencia a auditar.

Teniendo en cuenta los resultados de los principales indicadores financieros y de gestión del IDARTES, se observó que la liquidez de la entidad tiene la capacidad de saldar o cubrir sus obligaciones adquiridas a corto plazo, y cumplir a medida que estas se vencen. Se observó de otra parte, que los pasivos corrientes, es decir menores a un año, se redujeron considerablemente respecto del año 2022, principalmente en las cuentas por pagar.

Según el formato PVCGF 04-04, el proceso Desempeño Financiero del IDARTES, reportó las siguientes calificaciones, con base en los resultados antes detallados: eficacia el 86.0%, eficiencia 85.0%, conllevando a que el desempeño financiero del sujeto de control sea efectivo con una calificación del 85.4%.

Por lo anterior, se concluye que el Desempeño Financiero del IDARTES fue efectivo.

1.1.7 Gestión Presupuestal

Presupuesto de ingresos

Fundamento de la opinión

La totalidad de incorrecciones ascendieron a $0, que corresponden al 0% del total de los Ingresos, es decir, no se presentaron incorrecciones.

La totalidad de imposibilidades ascendió a $0, que correspondió al 0% del total de los ingresos, es decir, no se presentaron incorrecciones.

El conjunto de la totalidad de las incorrecciones e imposibilidades ascendieron a $0, que correspondió al 0% del total de los ingresos, es decir no se presentaron incorrecciones.

Presupuesto de Gastos - Fundamento de la opinión

La totalidad de incorrecciones ascendieron a $0, que corresponden al 0% del total de los gastos, es decir, no se presentaron incorrecciones

La totalidad de imposibilidades ascendieron a $0, que corresponden al 0% del total de los gastos, es decir, no se presentaron incorrecciones.

El conjunto de la totalidad de las incorrecciones e imposibilidades ascendieron a $0, que correspondió al 0% del total de los gastos, es decir, no se presentaron incorrecciones.

Opinión sobre el presupuesto: Opinión limpia o sin salvedades

En opinión de la Contraloría de Bogotá, D.C., la información presupuestal arriba mencionada, se presenta razonablemente, en todo aspecto, la situación presupuestal del Instituto Distrital de las Artes, para la vigencia fiscal 2023, así como los resultados de las operaciones por el año terminado en esa fecha, de conformidad con los principios y normas prescritas.

1.1.8 Gestión de Inversión y Gasto

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.

La entidad fue eficaz en el cumplimiento de sus metas por su alta ejecución, que generó una calificación de 99.2%, 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 98.8%, en consideración a que los recursos presupuestados fueron ejecutados de acuerdo con lo planeado, cumpliendo con los objetivos establecidos.

Por lo anterior, se concluye que la gestión fue efectiva con calificación del 35% 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. Así mismo, los bienes o servicios programados fueron entregados y cumplen con los requisitos de lo demandado; por consiguiente, la entidad realizó un uso adecuado de los recursos.

En relación con la ejecución de los recursos asignados por la entidad para la adquisición de bienes y servicios y demás erogaciones (como contratos, actos administrativos y órdenes de pago) correspondientes a la vigencia de 2023, se gestionaron parcialmente conforme a los principios de economía, eficacia y eficiencia. Esta gestión se vio afectada por incumplimientos o no conformidades respecto de las obligaciones pactadas o la normativa vigente, lo cual generó efectos económicos derivados de estos mismos incumplimientos. Estos efectos económicos fueron soportados en hallazgos específicos, cuya suma total es de $514.745.529, equivalentes al 0.0025% del valor total del gasto, a pesar de estas irregularidades, se concluye que, en términos generales, la gestión del Gasto Público fue efectiva.

De conformidad con los resultados de la calificación de la gestión del gasto público se observaron fallas en la ejecución del contrato de obra 1878 de 2021, especialmente con el ítem certificación Retie y Retilap, las cuales no han sido entregadas por el operador energético de Bogotá D.C., situación que no ha permitido la utilización de la red contra incendios del Teatro el Parque; así mismo, se observó deficiencia en la ampliación de la cubertura de la póliza de cumplimiento de este contrato, y en la expedición de garantías que amparen los dineros invertidos en el Convenio de Asociación 334 de 2009, irregularidades que generaron hallazgo.

Igualmente, se detectaron deficiencias en el estudio de mercado en el Convenio de Asociación 1547 de 2023, por lo tanto, esta inconsistencia no permitió determinar el costo de las actividades requeridas de los productos entregables, y que fueron definidas en el extracto de condiciones como requisito previo para el pago del primer desembolso, de igual modo se avizoraron deficiencias en el seguimiento de los costos en administración durante la ejecución de este convenio, por lo tanto generaron hallazgos.

Por otro lado, se identificó que el IDARTES no da cumplimiento estricto a la cláusula de liquidación de los contratos 1796, 2126 de 2023, que indica que su liquidación debe realizarse dentro de los cuatro (4) meses siguientes a su terminación; en este mismo sentido se observó la ausencia de suscripción y publicación del acto mencionado respecto de los convenios 1547, 1737, 2314 y 2446 de 2023, generando hallazgo.

Respecto de la publicación de documentos en el SECOP II, también se encontraron deficiencias, las cuales fueron objeto de hallazgo, debido a la recurrencia y falta de cumplimiento de lo reglado en la Resolución 036 de 2023, Capítulo V, emitida por la Contraloría de Bogotá D.C, en relación con los “Resultados de la Evaluación”.

Por lo expuesto, el concepto sobre la gestión de la Inversión y el Gasto para la vigencia 74.9%, es moderadamente efectiva.

1.1.9 Concepto sobre el cumplimiento del plan de mejoramiento

Según el seguimiento efectuado por la Contraloría de Bogotá, DC, descrito en los resultados de auditoría del Plan de Mejoramiento, se cumplió con un 79% de eficacia y un 71% de efectividad en las acciones vencidas con corte al 12 de julio de 2024.

1.1.10 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 2023 realizada por el IDARTES, en cumplimiento de su misión, objetivos, planes y programas, se ajustó a los principios de eficacia y eficiencia evaluados, obteniendo una calificación de 80.9%.

Con fundamento en lo anterior, la Contraloría de Bogotá D.C. concluye que la cuenta correspondiente a la vigencia 2023, 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

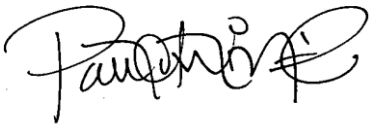
de la gestión fiscal; documento que debe ser presentado a la Contraloría de Bogotá D.C., a través del Sistema de Vigilancia y Control Fiscal –SIVICOF- dentro de los diez (10) días hábiles posteriores a la fecha de radicación de este informe, según lo dispuesto en el Artículo 1°, Capítulo III, de la Resolución 036 del 28 de diciembre de 2023, en la forma, términos y contenido previstos por la Contraloría de Bogotá D.C.

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 juicio fiscal*"[5].

Cordialmente,



PAULA CATALINA CRUZ TRIANA
Directora Técnica Sectorial de Fiscalización

Revisó: Juan Carlos González Moreno - Subdirector de Fiscalización y Bonifacio López Silva – Gerente de Auditoría
Elaboró: Equipo Auditor

[5] Articulo 17 Ley No. 42 de 1993.

2. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Evaluar la gestión fiscal del Instituto Distrital de las Artes – IDARTES, realizada durante la vigencia 2023, mediante la aplicación simultánea y articulada de los sistemas de control fiscal, tales como: financiero, de legalidad, de gestión, de resultados, revisión de cuentas, evaluación del control fiscal interno y el seguimiento al plan de mejoramiento; de tal forma que permita opinar sobre la razonabilidad de los estados financieros y el presupuesto, conceptuar sobre el desempeño financiero, conceptuar sobre la gestión de la Inversión y el gasto, y la calidad y eficiencia del control fiscal interno.

En la evaluación del plan de mejoramiento para esta Auditoría Financiera y de gestión, sólo se incluirán las acciones abiertas con fecha de terminación vencidas y calificadas como incumplidas con término vencido, que tengan que ver con los factores o asunto a auditar según corresponda.

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En la Auditoría Financiera y de Gestión adelantada por el equipo de la Dirección Sectorial de Cultura, Recreación y Deportes al Instituto Distrital de las Artes - IDARTES, se evalúo el cumplimiento a las normas prescritas por las autoridades competentes, los resultados del ejercicio del control fiscal realizado a la vigencia 2023 ante el sujeto de vigilancia y control (IDARTES), las cuales se presentan a continuación:

3.1 CONTROL FISCAL INTERNO

Se analizó la calidad del Sistema de Control Fiscal Interno para conceptuar sobre el nivel de desempeño, determinando si es eficiente en el cumplimiento de sus objetivos. Dentro del ejercicio de seguimiento y control se validaron aspectos claves en la dinámica del Control Fiscal Interno y del Modelo Integrado de Planeación y Gestión “MIPG” dentro y fuera de toda la organización, de los cuales encontramos:

- Planeación estratégica y gestión corporativa.
- Estructura organizacional – Manual de funciones.
- Procesos y procedimientos (Listado Maestro de Documentos, Procesos, Procedimientos, Formatos, Manuales, Protocolos e Instructivos).
- Política de riesgos de la entidad, Mapas de riesgos y Plan Anticorrupción y Atención al

Ciudadano (PAAC).

- Planes de mejoramiento.
- Informes de control interno y auditorias tanto internas como externas.
- Líneas de Defensa en el Modelo Estándar de Control Interno de acuerdo con la Dimensión 7 del MIPG.
- Cumplimiento a la Ley de Transparencia.
- Formulario Único Reporte de Avances de la Gestión (FURAG).
- Reporte en la plataforma SIVICOF.

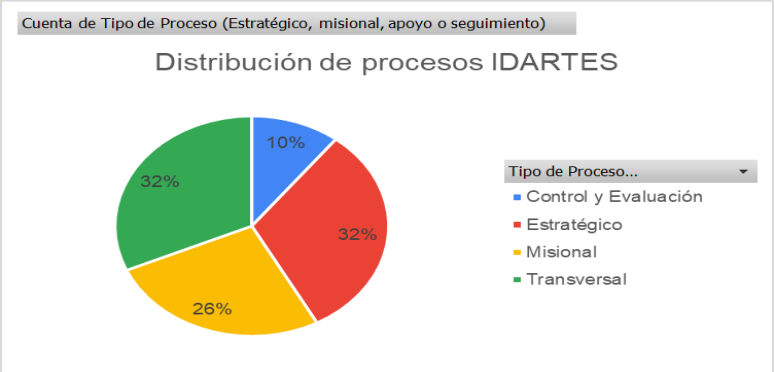
Corresponde a la Contraloría de Bogotá D.C., conceptuar sobre la calidad y eficiencia del Control Fiscal Interno, en cumplimiento del numeral 6° del artículo 268 de la Constitución Política; es procedente indicar que el artículo 209 de la Carta Política, también prevé que la función administrativa estará al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad.

La evaluación se llevó a cabo de manera transversal a todos los macroprocesos a partir del conocimiento de los procesos, procedimientos, dependencias involucradas y actividades, donde se identificaron los puntos de control relacionados con el manejo de recursos o bienes del Estado.

El IDARTES cuenta con 19 procesos de los cuales 6 son estratégicos, 5 misionales o Core Business, 6 transversales y 2 de control y evaluación.

En la siguiente imagen, se puede observar la clasificación de los tipos de procesos correspondientes a su naturaleza (Estratégicos, Misionales, Apoyo y Control), en donde se distribuyen por cantidades y ponderaciones. De esta forma, se concluye que los procesos Estratégicos y Transversales cuentan con un mayor rango de 32%, seguidos de los misionales con un 26% y los de Control y Evaluación con un 10%.

Imagen No. 1. Distribución de Procesos de acuerdo a su tipo



Fuente: Elaboración propia Contraloría de Bogotá

De otra parte, en el siguiente cuadro se detalla la calificación sobre la calidad y eficiencia del Control Fiscal Interno por proceso, en donde se evidencia un resultado total de 72.73% representado en un sistema CON DEFICIENCIAS. Lo anterior permite evidenciar debilidades en temas de: a) la administración y control de documentos, b) Reporte de Información, c) Falencias en la gestión de riesgos, d) Presencia de inefectividad de acciones de Plan de Mejoramiento, e) Falla en publicaciones transgrediendo la transparencia y acceso a la información pública, f) Incumplimiento de metas, g) Problemas en la gestión financiera, h) Detección de deficiencias en la administración de convenios, i) Identificación de hallazgos fiscales en la gestión contractual, entre otros.

Cuadro No. 1. Resultado Matriz de Riesgos y Controles.

MACROPROCESO	PROCESO	VALORACIÓN RIESGO INHERENTE FINAL	CALIFICACIÓN RIESGO INHERENTE FINAL	CALIFICACIÓN SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO POR PROCESO			CALIFICACIÓN SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO POR MACROPROCESO		
				100%			100%		
Gestión Financiera	Estados Financieros	MEDIO	4,00	CON DEFICIENCIAS	2,40	70,0%	EFICIENTE	2,54	76,9%
	Desempeño Financiero	ALTO	8,50	EFICIENTE	2,675	83,7%			
Gestión Presupuestal	Presupuesto de Ingresos	BAJO	2,00	EFICIENTE	2,806	90,3%	EFICIENTE	2,716	85,8%
	Presupuesto de Gastos / Costos y Gastos	MEDIO	4,00	EFICIENTE	2,625	81,3%			
Gestión de Inversión y Gasto	Planes Programas y Proyectos / Plan Estratégico Institucional o Corporativo	MEDIO	4,00	INEFICIENTE	2,00	49,9%	CON DEFICIENCIAS	2,11	55,5%
	Gasto Público	CRÍTICO	13,00	CON DEFICIENCIAS	2,23	61,3%			
AUDITORIA DE DESEMPEÑO		MEDIO	5,88	CON DEFICIENCIAS	2,42	70,9%			
Total General		MEDIO	5,92	CON DEFICIENCIAS	2,45	72,73%			

Fuente: Matriz de riesgos y controles – Formato: PVCGF-15-11

De acuerdo con los resultados obtenidos en la matriz de riesgos y controles, se determina que el Macroproceso que más afecta la calificación sobre la calidad y eficiencia del Control Fiscal Interno es el de Gestión de Inversión y Gasto CON DEFICIENCIAS, con un resultado del 55.5%.

3.1.1. Inexistencia o Diseño inadecuado del Control:

Una vez culminado el ejercicio de auditoría al Instituto Distrital de las Artes - IDARTES, se confrontan las situaciones encontradas frente a sus puntos de control para evaluar sus diseños de control.

En el siguiente cuadro, se resaltan los controles inexistentes por proceso, junto con las desviaciones presentadas en los 16 riesgos identificados en el componente de diseño de control. Recibiendo las siguientes calificaciones: 1 INADECUADO, 4 PARCIALMENTE ADECUADO y 11 con comportamiento ADECUADO.

Cuadro No. 2. Controles Inexistentes o Inadecuados por Proceso.

Proceso/ Etapa o Criterio	Procedimiento y/o Actividad	Afirmación	Riesgo Identificado	Descripción del control evaluado	Resultado de la calificación del diseño de control (Valoración)	Descripción de la incorrección o desviación
Proceso Plan Estratégico Institucional o Corporativo Gasto de Inversión u operación	NA	5. El Modelo Integrado de Planeación y Gestión del sujeto de vigilancia y control no se aplica, actualiza y/o articula con la Estrategia, las necesidades de la entidad, requerimientos normativos, o necesidades y expectativas de los grupos de interés.	7. No se está cumpliendo con el cronograma del proyecto.	DIR-PD-11 IMPLEMENTACIÓN DEL MODELO INTEGRADO DE PLANEACIÓN Y GESTIÓN - MIPG	ADECUADO	• Incumplimiento a la Ley 1712 de 2014 por publicación de información que no está en el margen del MIPG en la página web del IDARTES • Inadecuada gestión de elaboración y control de los documentos del MIPG del IDARTES. • Inadecuada gestión de los riesgos por parte del IDARTES • Inefectividad en las acciones del Plan de Mejoramiento, por incongruencias en el tratamiento de riesgos identificados frente a riesgos, reporte de información en SIVICOF, y por último la elaboración y control de documentos.
Proceso Plan Estratégico Institucional o Corporativo Gasto de Inversión u operación	NA	5. El Modelo Integrado de Planeación y Gestión del sujeto de vigilancia y control no se aplica, actualiza y/o articula con la Estrategia, las necesidades de la entidad, requerimientos normativos, o necesidades y expectativas de los grupos de interés.	19. Otro riesgo	EI-PD-10 RELACIONAMIENTO CON ENTES EXTERNOS DE CONTROL	INADECUADO	• Inadecuado Registro de información en la Rendición de la Cuenta en el Informe de Contratación en la plataforma SIVICOF
Proceso Planes Programas y Proyectos Gasto de Inversión u operación	NA	2. Los Proyectos de Inversión no cuenta con estudios y análisis de su viabilidad técnica, económica, ambiental y jurídica.	2. Incumplimiento de las metas y los objetivos del proyecto (en términos de metas producto y población).	DIR-PD-01 PROCEDIMIENTO SEGUIMIENTO DE PROYECTOS DE INVERSIÓN	ADECUADO	• Inefectividad en las acciones del Plan de Mejoramiento, por bajo nivel de giros sobre compromisos suscritos. • Reporte inexacto en el SEGPLAN con corte a 31 de diciembre con relación al cumplimiento en magnitud y presupuesto.
Proceso Gasto Público Gestión Contractual	Precontractual	6. Estudios previos o de factibilidad deficientes.	3. Contratación Indebida (sin el lleno de los requisitos)	Proceso Gestión Jurídica GJU-C-01 GESTIÓN JURÍDICA	PARCIALMENTE ADECUADO	• Inadecuada gestión y administración de convenio de asociación.
Proceso Gasto Público Gestión Contractual	Contractual	9. La supervisión y/o interventoría no se cumple eficazmente mediante los procedimientos establecidos o los	10. Sobrecostos en la ejecución de los contratos	Proceso Gestión Jurídica GJU-C-01 GESTIÓN JURÍDICA	PARCIALMENTE ADECUADO	• Inadecuada gestión y administración de convenio de asociación que se celebra sin pólizas, desmonte de fiducia, desnaturalización contractual, manejo incorrecto de archivo y baja gestión de reintegro de rendimientos. • Gestión antieconómica en la forma de pactar las condiciones de los desembolsos a su cargo en

Proceso/ Etapa o Criterio	Procedimiento y/o Actividad	Afirmación	Riesgo Identificado	Descripción del control evaluado	Resultado de la calificación del diseño de control (Valoración)	Descripción de la incorrección o desviación
		determinados en la norma.				calidad de asociado y presenta deficiente despliegue de los puntos de control. • Falta de seguimiento y control por parte de la supervisión en donde avala productos y documentos con falencias • Autorización del pago de costos administrativos a una persona por un valor superior al permitido según la tabla de honorarios • Reconocimiento de pagos no contemplados en el contrato. • Falta de publicación de documentos contractuales en la plataforma SECOP.
Proceso Gasto Público Gestión Contractual	Postcontractual	6. Incumplimiento en la elaboración de la liquidación de los contratos en los plazos acordados en el mismo o en los establecidos por la Ley.	17. Gestión Antieconómica	Proceso Gestión Jurídica GJU-C-01 GESTIÓN JURÍDICA	ADECUADO	No Aplica
Proceso Presupuesto de Ingresos Transferencias	Programación	1. Deficiencias de gestión y oportunidad para el trámite de las transferencias de la Nación SGP, o entes territoriales	3. Otro riesgo	Caracterización de proceso DIR-C-01 DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO INSTITUCIONAL	ADECUADO	No Aplica
Proceso Presupuesto de Ingresos Transferencias	Ejecución	1. Deficiencias de gestión y oportunidad para el trámite de las transferencias de la Nación SGP, o entes territoriales	2. Omisión de los montos y registros en las transferencias	Caracterización de proceso DIR-C-01 DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO INSTITUCIONAL	PARCIALMENTE ADECUADO	• Bajo ejecución de giros presupuestales de proyectos de inversión • Subejecución de giros por concepto de las Reservas Presupuestales
Proceso Presupuesto de Gastos Ejecución Pasiva	Ejecución	4. Inexactitud en cifras, registros, reportes, porcentajes en la ejecución del gasto	4. Información presupuestal inexacta de la ejecución presupuestal	Caracterización Proceso Gestión Financiera GFI-C-01	ADECUADO	
Proceso Presupuesto de Gastos Ejecución Pasiva	Ejecución	1. Omisión en los registros presupuestales de las operaciones presupuestales del Gasto	3. Ejecución del gasto sin cumplimiento de requisitos normativos.	Caracterización de proceso DIR-C-01 DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO INSTITUCIONAL	ADECUADO	• Deficiencias en el recibo de soporte de gastos realizados por caja menor
Proceso Presupuesto de Gastos Cierre presupuestal	Cierre	1. Deficiente gestión en la ejecución de reservas presupuestales y cuentas u obligaciones por pagar de la vigencia anterior	1. Posible baja ejecución en cuentas por pagar, reservas presupuestales u obligaciones por pagar.	Caracterización de proceso DIR-C-01 DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO INSTITUCIONAL	ADECUADO	
Proceso Estados Financieros Cuentas por cobrar	Identificación	18. Revelación en notas a los estados contables, de información que no corresponde con los hechos económicos expuestos en la estructura de los estados financieros.	4. Registros y saldos de cuentas con valores incorrectos	Caracterización Proceso Gestión Financiera GFI-C-01	ADECUADO	• No recaudo de cartera con antigüedad mayor a un año, con reconocimiento y revelación dentro de la estructura de los activos corrientes en los Estados Financieros del IDARTES a 31/12/2023. • Inefectividad en la gestión de cobro de la cartera e inconsistencias en la aplicación de los parámetros establecidos en la Guía para la estimación del deterioro de cuentas por cobrar, así como las disposiciones del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y Control Interno Contable.
Proceso Estados Financieros Provisiones	Registro	9. Registros por cantidades, datos o transacciones erróneas o inexactas	1. Información financiera que no refleje razonablemente los hechos económicos	Caracterización Proceso Gestión Financiera GFI-C-01	ADECUADO	No Aplica
Proceso Estados Financieros Efectivo y equivalentes de efectivo	Presentación de estados financieros	4. Aplicación o interpretación incorrecta de los hechos económicos frente a los principios establecidos dentro del Régimen de Contabilidad Pública aplicable	1. Información financiera que no refleje razonablemente los hechos económicos	Caracterización Proceso Gestión Financiera GFI-C-01	ADECUADO	• Inconsistencias encontradas en los documentos soportes y otros aspectos administrativos, en el manejo de las Cajas Menores del IDARTES de la vigencia 2023. • Incumplimiento de los términos establecidos en el Manual de Políticas Contables NICSP, Marco Normativo para Entidades de Gobierno y Procedimiento de Control Interno Contable, relacionado depuración de partidas conciliatorias en la vigencia 2023. • Inefectividad de acciones de plan de mejoramiento a hallazgos de vigencias pasadas

Proceso/ Etapa o Criterio	Procedimiento y/o Actividad	Afirmación	Riesgo Identificado	Descripción del control evaluado	Resultado de la calificación del diseño de control (Valoración)	Descripción de la incorrección o desviación
Proceso Plan Estratégico Institucional o Corporativo Gasto de Inversión u operación	Políticas de operación	9. Registros por cantidades, datos o transacciones erróneas o inexactas	6. Transacciones o hechos económicos registrados en cuentas que no corresponden	Caracterización Proceso Gestión Financiera GFI-C-01	ADECUADO	• Diferencias entre el valor registrado en libros de contabilidad del grupo 16-Propiedad, planta y equipo y 1685-Depreciación acumulada vs. Los saldos del Formato CBN -1026 -Inventario detallado a 31/12/2023, con incidencia en las notas, los estados financieros y la certificación de los mismos al cierre de la vigencia 2023. • Licencias totalmente amortizadas y por diferencia entre el valor en libros vs el detalle del valor amortizado de los intangibles a 31/12/2023.
Proceso Plan Estratégico Institucional o Corporativo Gasto de Inversión u operación						
Proceso Planes Programas y Proyectos Gasto de Inversión u operación Proceso Gasto Público Gestión Contractual						
Proceso Gasto Público Gestión Contractual						
Proceso Gasto Público Gestión Contractual						
Proceso Presupuesto de Ingresos Transferencias Programación						
Proceso Presupuesto de Ingresos Transferencias						
Proceso Presupuesto de Gastos Ejecución Pasiva						
Proceso Presupuesto de Gastos Ejecución Pasiva						
Proceso Presupuesto de Gastos Cierre presupuestal						
Proceso Estados Financieros Cuentas por cobrar						
Proceso Estados Financieros Provisiones						

Proceso/ Etapa o Criterio	Procedimiento y/o Actividad	Afirmación	Riesgo Identificado	Descripción del control evaluado	Resultado de la calificación del diseño de control (Valoración)	Descripción de la incorrección o desviación
Proceso Estados Financieros Efectivo y equivalentes de efectivo Presentación de estados financieros						
Proceso Estados Financieros Propiedades planta y equipos						
Proceso Desempeño Financiero Indicadores financieros Indicadores de liquidez						
Proceso Estados Financieros Propiedades planta y equipos						
Proceso Desempeño Financiero Indicadores financieros	Indicadores de liquidez	13. Decisiones inadecuadas en el manejo de los excedentes de liquidez.	15. Otro Riesgo	Caracterización Proceso Gestión Financiera GFI-C-01	PARCIALMENTE ADECUADO	No Aplica

Fuente: PVCGF-15-11 Matriz de Riesgos y Controles

3.1.2. Inefectividad de los Controles

Frente a los resultados de la calificación de la efectividad de los puntos de control, en los 16 riesgos identificados en la auditoría al sujeto IDARTES, se encontraron 3 con comportamiento INEFECTIVO, 6 con PARCIALMENTE EFECTIVO y 7 EFECTIVOS, tal como se aprecia en el siguiente cuadro:

Cuadro No. 3. Controles Inefectivos por Proceso.

Proceso/ Etapa o Criterio	Procedimiento y/o Actividad	Afirmación	Riesgo Identificado	Descripción del control evaluado	Resultado de la calificación de efectividad del control (Valoración)	Numeral del Hallazgo determinado
Proceso Plan Estratégico Institucional o Corporativo Gasto de Inversión u operación	NA	5. El Modelo Integrado de Planeación y Gestión del sujeto de vigilancia y control no se aplica, actualiza y/o articula con la Estrategia, las necesidades de la entidad, requerimientos normativos, o necesidades y expectativas de los grupos de interés.	7. No se está cumpliendo con el cronograma del proyecto.	DIR-PD-11 IMPLEMENTACIÓN DEL MODELO INTEGRADO DE PLANEACIÓN Y GESTIÓN - MIPG	INEFECTIVO	3.1.3, 3.1.4, 3.1.6.
Proceso Plan Estratégico Institucional o Corporativo Gasto de Inversión u operación	NA	5. El Modelo Integrado de Planeación y Gestión del sujeto de vigilancia y control no se aplica, actualiza y/o articula con la Estrategia, las necesidades de la entidad, requerimientos normativos, o necesidades y expectativas de los grupos de interés.	19. Otro riesgo	EI-PD-10 RELACIONAMIENTO CON ENTES EXTERNOS DE CONTROL	INEFECTIVO	3.1.5.
Proceso Planes Programas y Proyectos	NA	2. Los Proyectos de Inversión no cuenta con estudios y análisis de su viabilidad técnica, económica, ambiental y jurídica.	2. Incumplimiento de las metas y los objetivos del proyecto	DIR-PD-01 PROCEDIMIENTO SEGUIMIENTO DE	PARCIALMENTE EFECTIVO	3.4.1.1, 3.4.1.2

Proceso/ Etapa o Criterio	Procedimiento y/o Actividad	Afirmación	Riesgo Identificado	Descripción del control evaluado	Resultado de la calificación de efectividad del control (Valoración)	Numeral del Hallazgo determinado
Gasto de Inversión u operación			(en términos de metas producto y población).	PROYECTOS DE INVERSIÓN		
Proceso Gasto Público Gestión Contractual	Precontractual	6. Estudios previos o de factibilidad deficientes.	3. Contratación Indebida (sin el lleno de los requisitos)	Proceso Gestión Jurídica GJU-C-01 GESTIÓN JURÍDICA	PARCIALMENTE EFECTIVO	3.4.2.4
Proceso Gasto Público Gestión Contractual	Contractual	9. La supervisión y/o interventoría no se cumple eficazmente mediante los procedimientos establecidos o los determinados en la norma.	10. Sobrecostos en la ejecución de los contratos	Proceso Gestión Jurídica GJU-C-01 GESTIÓN JURÍDICA	INEFECTIVO	3.4.2.1, 3.4.2.2, 3.4.2.3, 3.4.2.4, 3.4.2.5, 3.4.2.6 3.4.2.7, 3.4.2.8, 3.4.2.9, 3.4.2.10, 3.4.2.11
Proceso Gasto Público Gestión Contractual	Postcontractual	6. Incumplimiento en la elaboración de la liquidación de los contratos en los plazos acordados en el mismo o en los establecidos por la Ley.	17. Gestión Antieconómica	Proceso Gestión Jurídica GJU-C-01 GESTIÓN JURÍDICA	EFECTIVO	
Proceso Presupuesto de Ingresos Transferencias	Programación	1. Deficiencias de gestión y oportunidad para el trámite de las transferencias de la Nación SGP, o entes territoriales	3. Otro riesgo	Caracterización de proceso DIR-C-01 DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO INSTITUCIONAL	EFECTIVO	
Proceso Presupuesto de Ingresos Transferencias	Ejecución	1. Deficiencias de gestión y oportunidad para el trámite de las transferencias de la Nación SGP, o entes territoriales	2. Omisión de los montos y registros en las transferencias	Caracterización de proceso DIR-C-01 DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO INSTITUCIONAL	EFECTIVO	
Proceso Presupuesto de Gastos Ejecución Pasiva	Ejecución	4. Inexactud en cifras, registros, reportes, porcentajes en la ejecución del gasto	4. Información presupuestal inexacta de la ejecución presupuestal	Caracterización Proceso Gestión Financiera GFI-C-01	PARCIALMENTE EFECTIVO	3.3.2.1, 3.3.2.2
Proceso Presupuesto de Gastos Ejecución Pasiva	Ejecución	1. Omisión en los registros presupuestales de las operaciones presupuestales del Gasto	3. Ejecución del gasto sin cumplimiento de requisitos normativos.	Caracterización de proceso DIR-C-01 DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO INSTITUCIONAL	EFECTIVO	3.3.2.3
Proceso Presupuesto de Gastos Cierre presupuestal	Cierre	1. Deficiente gestión en la ejecución de reservas presupuestales y cuentas u obligaciones por pagar de la vigencia anterior	1. Posible baja ejecución en cuentas por pagar, reservas presupuestales u obligaciones por pagar.	Caracterización de proceso DIR-C-01 DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO INSTITUCIONAL	EFECTIVO	
Proceso Estados Financieros Cuentas por cobrar	Identificación	18. Revelación en notas a los estados contables, de información que no corresponde con los hechos económicos expuestos en la estructura de los estados financieros.	4. Registros y saldos de cuentas con valores incorrectos	Caracterización Proceso Gestión Financiera GFI-C-01	PARCIALMENTE EFECTIVO	3.2.1.3, 3.2.1.4
Proceso Estados Financieros Provisiones	Registro	9. Registros por cantidades, datos o transacciones erróneas o inexactas	1. Información financiera que no refleje razonablemente los hechos económicos	Caracterización Proceso Gestión Financiera GFI-C-01	EFECTIVO	
Proceso Estados Financieros Efectivo y equivalentes de efectivo	Presentación de estados financieros	4. Aplicación o interpretación incorrecta de los hechos económicos frente a los principios establecidos dentro del Régimen de Contabilidad Pública aplicable	1. Información financiera que no refleje razonablemente los hechos económicos	Caracterización Proceso Gestión Financiera GFI-C-01	PARCIALMENTE EFECTIVO	3.2.1.1, 3.2.1.2, 3.2.1.7, 3.2.1.8, 3.2.1.9
Proceso Estados Financieros Propiedades planta y equipos	Políticas de operación	9. Registros por cantidades, datos o transacciones erróneas o inexactas	6. Transacciones o hechos económicos registrados en cuentas que no corresponden	Caracterización Proceso Gestión Financiera GFI-C-01	PARCIALMENTE EFECTIVO	3.2.1.5, 3.2.1.6
Proceso Desempeño Financiero Indicadores financieros	Indicadores de liquidez	13. Decisiones inadecuadas en el manejo de los excedentes de liquidez.	15. Otro Riesgo	Caracterización Proceso Gestión Financiera GFI-C-01	EFECTIVO	

Fuente: PVCGF-15-11 Matriz de Riesgos y Controles

A continuación, se relacionan las posibles situaciones encontradas las cuales abren la puerta a riesgos en la Planeación Institucional, Control Interno y la gestión del Modelo Integrados de Planeación y Control – MIPG:

3.1.3. Hallazgo administrativo por el incumplimiento a la Ley 1712 de 2014, por la no publicación de información que no está en el margen del MIPG, en la página web del IDARTES

Con el fin de validar el cumplimiento a la Ley 1714 de 2014 *"Por medio del cual se crea la ley de transparencia y del derecho de acceso a la información pública nacional", se* procedió a validar uno a uno de los enlaces de los 10 puntos de "Transparencia y acceso a la información pública" que se encuentran en la página del IDARTES (https://www.idartes.gov.co/es/transparencia), y como producto del ejercicio, se encontraron algunas situaciones que vulneran la norma y generan barreras a la ciudadanía.

En el siguiente cuadro se relacionan las falencias encontradas en la información publicada en los enlaces de transparencia, tales como: a) Publicación de formatos o documentos oficiales de la entidad que no están alineados al MIPG de la entidad, b) Navegadores de búsqueda que no direccionan resultados de información, c) Enlaces que no abren, d) Falta de información por publicar, entre otros.

Cuadro No. 4. Información inconsistente publicada en la página web.

Enlace	Sección	Situación encontrada
1.4 - Directorio Institucional incluyendo sedes, oficinas, sucursales, o regionales, y dependencias	1.4 - Directorio Institucional incluyendo sedes, oficinas, sucursales, o regionales, y dependencias	No se encuentra publicado el directorio institucional
1.8 - Servicio al público, normas, formularios y protocolos de atención	Portafolio de servicios	Se encontró que el documento "portafolio-servicios-idartes-2023" no se encuentra estandarizado y controlado por el SIG de IDARTES
1.8 - Servicio al público, normas, formularios y protocolos de atención	Política de tratamiento de datos personales	Se encontró que el documento "Estrategia de Relacionamiento con la Ciudadanía para la atención y acompañamiento de los grupos de valor e interés, vigencia 2023 " no se encuentra estandarizado y controlado por el SIG de IDARTES
1.9 - Procedimientos que se siguen para tomar decisiones en las diferentes áreas	Gestión para la mejora continua	Los siguientes títulos de documentos no cuentan con enlace de descarga o consulta: - Anexo 1 - Contexto Estratégico -Mapa de riesgos gestión por procesos institucional - Mapa de riesgos corrupción institucional
	Direccionamiento estratégico institucional	Los siguientes títulos de documentos no cuentan con enlace de descarga o consulta: **- Mapa de riesgos** - Mapa de Georreferenciación del IDARTES
	Talento Humano	Se encontró que en la página web el Plan de Previsión de Talento Humano se registra con vigencia 2024 pero al abrir el documento se encuentra que el documento dice 2023 en su encabezado
	Talento Humano	El documento publicado "Guía para la Elaboración de las Actas de Informes de Gestión" en el proceso de Talento Humano no se encuentra alineado al SIG de la entidad Se encuentra incongruencias con el nombre publicado en la web "Guía Elaboración Informes Gestión (Retiro funcionarios)" frente al real cuando se descarga el documento.

Enlace	Sección	Situación encontrada
	Gestión en Seguridad y Salud en el Trabajo	El enlace no direcciona al proceso, sino que vuelve a abrir el mapa de procesos
	Gestión Documental	El documento publicado "CUADRO DE CARACTERIZACIÓN DOCUMENTAL - REGISTRO DE ACTIVOS DE INFORMACIÓN" en el proceso de Gestión Documental no se encuentra alineado al SIG de la entidad
	Evaluación Independiente	Se encontró 2 apartados que no cuentan con enlaces ni acceso a información (1 en procedimientos y 1 en formatos)
	TODOS LOS PROCESOS	En todos los procesos se en el apartado OTROS se relaciona Mapa de Riesgos (Corrupción y Gestión) pero esté no tiene enlace y no permita consultarlo.
2.1 - Normativa de la entidad o autoridad	2.1.1 - Leyes 2.1.2 - Decreto Único Reglamentario	Al filtrar las Leyes para la vigencia 2023 no arroja resultados
2.1 - Normativa de la entidad o autoridad	2-1-6 Agenda Regulatoria	No se encuentran registros de 2023.
3.3 - Publicación de la ejecución de contratos	3.3 - Publicación de la ejecución de contratos	La información contractual se encuentra hasta mayo de 2023 pero no están datos actualizados a diciembre 2023 y lo transcurrido en la vigencia 2024.
4.3 - Plan de acción	4.3.2 - Plan de desarrollo	No se encuentra información del plan distrital de desarrollo 2024-2028
4.3 - Plan de acción	4.3.3 - Programa de Transparencia y Ética Pública	El documento Informe de Monitoreo al Programa de Transparencia y Ética Pública no está alineado con el SIG y MIPG del IDARTES
4.3 - Plan de acción	4.3.3 - Programa de Transparencia y Ética Pública	El documento INFORME DE MONITOREO AL PLAN ANTICORRUPCIÓN Y DE ATENCIÓN AL CIUDADANO no está alineado con el SIG y MIPG del IDARTES
7.1 - Instrumentos de gestión de la información	7.1.2 - Índice de información clasificada y reservada	Se encontró el documento "INDICE DE INFORMACIÓN CLASIFICADA Y RESERVADA" con código 5TR-GDO-F-19, sin embargo, en el LMD cuenta con el código GDO-F-29
7.1 - Instrumentos de gestión de la información	7.1.5 - Tabla de retención documental	No se encontraron registros de las vigencias 2021, 2022 y 2023 disponibles para consulta
8.1 - Información para grupos específicos	8.1.1 - Información para niños y niñas adolescentes	Se encuentra información plana pero no direcciona a iniciativas, actividades o programas para que dicho nido consulte y participe. En el caso de planetario no abre el link.
8.1 - Información para grupos específicos	8.1.2 - Información para Mujeres	Al revisar el enlace direcciona a la estrategia "Línea Estratégica Arte y Memoria Sin Fronteras" pero no segrega información para el grupo de mujeres.
9. Obligación de reporte de información específica por parte de la entidad	9. Obligación de reporte de información específica por parte de la entidad	En este link se encuentra solo 2 apartados (9.1 - Certificado de cumplimiento 9.2 - Información adicional - Instancias de coordinación) pero no hay información relevante para la ciudadanía como por ejemplo Talento No Palanca, Citaciones y Notificaciones por Aviso, Nombramientos, Acuerdos de gestión, entre otros.

Fuente: Elaboración propia equipo auditor Contraloría del Bogotá D.C.

Las situaciones anteriormente descritas, vulneran:

Los artículos 7, 8, 9,11 de la Ley 1712 de 2014 *"Por medio de la cual se crea la Ley de Transparencia y del Derecho de Acceso a la Información Pública Nacional y se dictan otras disposiciones"*, al publicar información inexacta o con inconsistencias.

Manual Operativo del MIPG oficializado por la Ley 1499 de 2017, al no gestionar correctamente los links de transparencia con impacto en las siguientes dimensiones: a) Dimensión 3: Gestión con valores para resultados y sus puntos 3.2.1.3 Política Gobierno Digital, 3.2.2.1 Política de Servicio al ciudadano, 3.2.2.3 Política de Participación Ciudadana en la Gestión Pública, b) Dimensión 5: Información y Comunicación específicamente al numeral 5.2.3 Política de Transparencia, acceso a la información pública y lucha contra la corrupción, c) Dimensión 7 línea de defensa 2 Los aspectos clave para el Sistema de Control Interno (SCI) al tener en cuenta por parte de la Línea Estratégica.

Demostrando lo anterior, un bajo nivel de aplicación de controles frente a la información publicada en el enlace de transparencia y acceso a la información pública por parte de las líneas de defensa 1 y 2 del MIPG (Dependencias, Oficina de Comunicaciones y OAP-TI), generando de esta forma la publicación de información sin estándares de calidad y oportunidad, para que la ciudadanía pueda consultar, solicitar o requerir información para acceder a los trámites que la entidad pone a disposición. Generando así, pérdida de credibilidad de la entidad al no publicar la totalidad de la información, conllevando al establecimiento de barreras de acceso de información tanto para los entes de control como para la ciudadanía. Así mismo, la entidad podría ver comprometida su calificación en el FURAG, por el incumplimiento a los lineamientos del MIPG y transparencia.

Análisis Respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control

El IDARTES mediante radicado interno No. 20241000103331 del 17/10/2024 y radicado en Contraloría de Bogotá, con No. 1-2024-25750 del 18/10/2024, dio respuesta en los siguientes términos:

"El equipo auditor presentó observaciones sobre varios aspectos relacionados con la publicación de información en el sitio web de IDARTES, a lo que la entidad respondió solicitando el retiro de dichas observaciones. En temas como el directorio institucional, normativas y documentos del portafolio de servicios, IDARTES indicó que ya se encuentran en proceso de actualización o fueron migrados a nuevos sistemas, como Pandora, para facilitar la consulta de información. También se resaltó la corrección de errores menores y la alineación de los documentos con las normativas vigentes del sistema de gestión integrado SIG y el MIPG. En cuanto a los informes de transparencia y el manejo de riesgos, se está trabajando para asegurar su correcta publicación y accesibilidad".

Una vez analizada la respuesta dada por el sujeto de vigilancia y control fiscal (IDARTES), el equipo auditor se permite manifestar:

Si bien la entidad manifiesta frente a la información publicada, se encuentra en actualización y corrección de errores menores para el cumplimiento de la normatividad. El equipo auditor se permite recordar que la publicación de información de cara a la ciudadanía debe ser clara, verídica, sin errores y real, esto es una obligación de cumplimiento por parte de la entidad (tal como lo manifiesta el Decreto 1712 de 2014). Así mismo, se evidencian fallas en los puntos de control en el acatamiento de dicha normatividad debido a que las debilidades identificadas por la auditoría no fueron detectadas, identificadas y corregidas previamente.

De acuerdo con las justificaciones y soportes remitidos por el IDARTES no son suficientes para desvirtuar la observación, motivo por el cual se configura en *Hallazgo administrativo por el incumplimiento a la Ley 1712 de 2014 por la no publicación de información o publicación de información que no está en el margen del MIPG en la página web del IDARTES.*

3.1.4. Hallazgo administrativo por la inadecuada gestión de elaboración y control de los documentos del MIPG del IDARTES.

En el ejercicio de validación del desempeño del MIPG, la auditoría requirió el Listado Maestro de Documentos (LMD), el cual fue remitido por el IDARTES a través de la respuesta con Radicado: 20241200061961 del 14-06-2024, en donde se puede apreciar la trazabilidad y control de los procesos junto con sus documentos que permiten la operación de la entidad.

Una vez verificada la información requerida, se pudo establecer lo siguiente:

Caso 1: Codificación errónea en el LMD y error en versión

En el LMD se encontraron errores en el registro por parte de su encargado (Oficina Asesora de Planeación y Tecnologías de la Información – OAP-TI). A continuación, se relacionan las situaciones encontradas junto con la cantidad de casos evidenciados:

- 31 documentos pertenecientes a "FICHA TÉCNICA PLAN DE EMERGENCIAS” del proceso de Talento Humano, que cuentan con el mismo formato, esquema y casillas en donde sólo se diferencia la información del lugar o espacio físico, lo que hace menos eficiente el sistema.

- 9 documentos pertenecientes a "FICHA TÉCNICA DE EQUIPAMIENTOS CULTURALES" en el proceso de GESTIÓN INTEGRAL DE ESPACIOS CULTURALES que cuentan con el mismo formato, esquema y casillas, en donde se diferencia la información del lugar o espacio físico.
- Documento que aparece con código GTH-DSIG-15, el cual no guarda similitud de codificación tanto en el LMD como en la página web, debido a que aparece como GTH-DSIG-16.
- 5 casos en el proceso de Talento Humano que aparecen publicados con versión 2 pero se encuentran registrados en el LMD con versión 1.
- Documentos con codificación diferente establecida en el GMC-G-01 para sus respectivos procesos: Proceso Gestión de Formación en las Prácticas Artísticas: 5 casos (GFPA-PD-10, GMC-MR-2, 2MI-GFPA-F-06, 2MI-GFPA-F-08, 2MI-GFPA-MAN- 01).
- El PLAN DE COMUNICACIONES 2020 – 2024 con código GEC-P-1 aparece con el código y fecha distinta a lo establecido en el LMD y en el GMC-G-01. Aparece como Código: GMC-F-15 Vigencia: 04/05/2021 Versión: 01.
- El documento GMC-MR-01 MAPA DE RIESGOS GESTIÓN POR PROCESO versión 3 aparece como obsoleto y al revisar las versiones vigentes no aparece una versión 4 que rija como actualizada.
- El documento MAPA DE RIESGOS GESTIÓN POR PROCESOS aparece con código GFOR-MR-01 versión 2 y fecha vigencia 15/05/2023 pero en el LMD aparece como GMC-MR-01.
- Los documentos con nombre “FORMATO DE SEGUIMIENTO A MODALIDAD DE TELETRABAJO” entregados en el oficio Radicado: 20241000067301 y Fecha: 03-07-2024 no cuentan: código, versión y fecha de aprobación, el cual en el LMD aparece como GTH-F-47. Lo anterior, denota una falta de rigurosidad por el control de registros en el área de Talento Humano.

✓ Caso 2: Casillas sin registros o incorrecto diligenciamiento en el LMD.

Se evidenciaron numerosos casos en el LMD donde no se diligenció correctamente casillas en el LMD, debido a omisión de información o ubicación errónea de información, tal

como se aprecia a continuación:

- Procesos en el LMD en donde no se registraron las casillas " Cargado en Orfeo, Radicado en Orfeo y Expediente Virtual": a) Gestión para la Mejora Continua, b) Gestión de Participación Ciudadana, c) Gestión y Relacionamiento con la Ciudadanía, d)Gestión del Conocimiento, e) Gestión Financiera, , f) Gestión de Bienes, Servicios y Planta Física, g) Gestión Documental, h) Gestión Talento Humano, i) Gestión de Tecnologías de la Información–TI, j) Gestión Jurídica, k) Gestión de Circulación de las prácticas artísticas, l) Gestión Integral de los Espacios Culturales, m) Gestión de Formación en las Prácticas Artísticas, n) Gestión Territorial, o) Evaluación Independiente, p) Control Disciplinario Interno.
- Procesos en el LMD en donde no se registraron las casillas o están incorrectamente diligenciadas "MEDIO DE SOLICITUD, OBSERVACIÓN GESTIÓN DEL CAMBIO, OBSERVACIÓN OAP -TI, UBICACIÓN / URL, UNIDAD DE GESTIÓN RESPONSABLE, CARGADO EN ORFEO): a) Gestión de Participación Ciudadana, b) Gestión y Relacionamiento con la Ciudadanía, c) Gestión del Conocimiento, d) Gestión de Formación en las Prácticas Artísticas, e) Gestión Documental, f) Gestión de Tecnologías de la Información, g) Gestión para el Fomento a las prácticas artísticas, h) Evaluación Independiente.
- Documentos en el LMD que no se encuentra diligenciado el estado del documento, fecha de aprobación, consecutivo o versión: a) Gestión de Mejora Continua - 1 caso, b) Gestión de Participación Ciudadana - 1 caso, c) Gestión y Relacionamiento con la Ciudadanía - 12 casos, d) Gestión del Conocimiento - 29 casos, e) Gestión de Bienes, Servicios y Planta Física - 66 casos, f) Gestión Talento Humano - 5 casos, g) Gestión Financiera - 2 casos, h) Gestión de Formación en las Prácticas Artísticas - 52 casos, i) Gestión de Circulación de las prácticas artísticas - 1 caso, j) Gestión para el Fomento a las prácticas artísticas - 1 Caso, k) Evaluación Independiente - 2 casos.

✓ Caso 3: Documentos que omite los lineamientos de elaboración y control de documentos

En el ejercicio de validación del MIPG, se verificó el cumplimiento de las directrices de elaboración y control de documentos, para ello, el IDARTES generó el documento *"Guía diseño de documentos SIG"* con código GMC-G-01, en donde se dan los lineamientos de: codificación,

estructura de documentos, encabezados, manejo de versiones, actualizaciones, entre otros. Al comparar dicho documento con el mapa de procesos, procedimientos, manuales formatos, instructivos, guías, entre otros; se encontraron una serie de debilidades que obstaculizan la gestión del Sistema Integrado de Gestión - SIG de la entidad.

En el siguiente cuadro se relacionan algunas inconsistencias; relacionado el nombre del documento, código de documento, numeral del documento vulnerado y situación encontrada:

Cuadro No. 5. Documentos que omite los lineamientos de elaboración y control de documentos

Documentos	Código	Numeral que incumple documento frente al GMC-G-01	Situación encontrada
PLAN DE COMUNICACIONES 2020 – 2024	GEC-P-1	8.4 Elementos de contenido	No cuenta con encabezado
GUÍA DE DISEÑO DE DOCUMENTOS DEL SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN – SIG	GMC-G-01	8.4 Elementos de contenido	No cuenta con encabezado
PRÉSTAMO DE ESPACIOS CREA PARA AGENTES ARTÍSTICOS Y CULTURALES LOCALES	GFOR-PROT-04	8.4 Elementos de contenido	No cuenta con encabezado
PLAN DE SOSTENIBILIDAD DEL PROCESO CONTABLE	GFI-P-01	8.2 Contenido de los documentos	No cumple con el lineamiento de contenido establecido en el numeral 8.2.
PLAN DE AUSTERIDAD EN EL GASTO - IDARTES 2024	GFI-P-02	8.2 Contenido de los documentos	No cumple con el lineamiento de contenido establecido en el numeral 8.2.
INSTRUCTIVO DETECCIÓN Y ARREGLO DE FUGA	GBS-INS-1	8.2 Contenido de los documentos	Al documento le colocaron el código de acuerdo con el GMC-G-01 pero no fue actualizado
PLAN DE PREVISIÓN DE TALENTO HUMANO 2023	GTH-P-06	8.4 Elementos de contenido	Se encontró que en la página web el Plan de Previsión de Talento Humano se registra con vigencia 2024 pero al abrir el documento se encuentra que el documento dice 2023 en su encabezado
Guía para la Elaboración de las Actas de Informes de Gestión - Gestión Documental	No cuenta	Todo el documento GMC-G-01	El documento publicado en el proceso de Talento Humano no se encuentra alineado al SIG de la entidad
FORMATO PARA LA PRESENTACIÓN DE PROYECTOS - Gestión Jurídica	No cuenta	Todo el documento GMC-G-01	El documento publicado en el proceso de Talento Humano no se encuentra alineado al SIG de la entidad
Anexo: Instrucciones diligenciamiento de tiquetes aéreos - Gestión de circulación de las prácticas artísticas	No cuenta	Todo el documento GMC-G-01	El documento publicado en el proceso de Talento Humano no se encuentra alineado al SIG de la entidad
Anexo: 1. Indicaciones para el proceso de evaluación y deliberación - Gestión fomento a las prácticas artísticas	No cuenta	Todo el documento GMC-G-01	El documento publicado en el proceso de Talento Humano no se encuentra alineado al SIG de la entidad
Informe de Monitoreo al Programa de Transparencia y Ética Pública	No cuenta	Todo el documento GMC-G-01	El documento publicado no se encuentra alineado al SIG de la entidad
ESTRATEGIA DE RENCIÓN DE CUENTAS IDARTES 2024	No cuenta	Todo el documento GMC-G-02	El documento publicado no se encuentra alineado al SIG de la entidad

Documentos	Código	Numeral que incumple documento frente al GMC-G-01	Situación encontrada
IDARTES: PARTICIPACIÓN CIUDADANA E INSTITUCIONAL A TRAVÉS DEL SISTEMA DISTRITAL DE ARTE, CULTURA Y PATRIMONIO	No cuenta	Todo el documento GMC-G-02	El documento publicado no se encuentra alineado al SIG de la entidad
Informe Demandas y Tutelas IDARTES	No cuenta	Todo el documento GMC-G-02	El documento publicado no se encuentra alineado al SIG de la entidad
Informe gestión de peticiones	No cuenta	Todo el documento GMC-G-02	El documento publicado no se encuentra alineado al SIG de la entidad
Informe PQRSD	No cuenta	Todo el documento GMC-G-02	El documento publicado no se encuentra alineado al SIG de la entidad
Informe monitoreo de segunda línea de defensa para los riesgos de gestión y corrupción	No cuenta	Todo el documento GMC-G-02	El documento publicado no se encuentra alineado al SIG de la entidad
Planes, instructivos, protocolos y Guías - Gestión talento humano	TODOS LOS PROCESOS	7 CONDICIONES ESTRUCTURALES DOCUMENTOS SIG IDARTES	Se observó que la mayoría de documentos no cuenta con el registro de Copia Controlada.
NORMOGRAMA	2EM-GMC-NOR-01	8.2 Contenido de los documentos	La codificación no está alineada con el SIG de la entidad y lo definido en el GMC-G-01 Se evidencian problemas en el encabezado en donde cuenta errores como: No se registras Nombre del documento y proceso al que pertenece, el código no cumple con lo definido en el GM-G-01, no se registra fecha de aprobación ni versión. Se detectaron 19 casos de incorrecto registraron los campos número y año

Fuente: Elaboración propia equipo auditor Contraloría del Bogotá D.C.

✓ Caso 4: Documentos no controlados por el MIPG y SIG de IDARTES.

En el proceso de revisión contractual, se pudo evidenciar que existen documentos que no están estandarizados y controlados en el SIG de la entidad, lo cual genera debilidades en la gestión y reprocesos por el manejo de versiones obsoletas. A continuación, se relacionan algunos casos encontrados:

- ❖ No estandarización del formato de informe de supervisión.
- ❖ Se encontró el documento 1AP-GJU-F-23 FORMATO ESTUDIO DE CONVENIENCIA PROCESO COMPETITIVO CONVENIO DE ASOCIACIÓN (Artículo 5 Decreto 092 de 2017) con Fecha: 4/10/2017 y Versión 4, el cual no se encuentra registrado en el proceso de Gestión Jurídica tanto en estado vigente como obsoleto. Este documento fue empleado para convenios de: *"RUTA DE CONSTRUCCIÓN ARTÍSTICA"* y *"Red de equipamientos para la creación y experimentación del arte, medio ambiente, innovación social, ciencia y tecnología".*

✓ Caso 5: Normograma.

Respecto al Normograma remitido por el IDARTES, la auditoría encontró una serie de inconsistencias, las cuales son detalladas a continuación:

- ❖ Omisión del esquema de encabezado, fecha de aprobación, versión.
- ❖ El documento cuenta con el código “2EM-GMC-NOR-01”, el cual no se encuentra registrados en el LMD.
- ❖ 35 casos en donde no se registra el número de la normatividad.
- ❖ 16 casos en donde no se registra el año de la normatividad.
- ❖ 2 casos en donde no se registra la casilla “ORIGEN DE LA NORMA”.
- ❖ 4 casos en donde no se registra la casilla de “LINK DE CONSULTA”.

Una vez evidenciadas las debilidades presentadas en el Normograma, se observa que la entidad está induciendo a error tanto al cliente interno como al externo, toda vez que no hay un control exhaustivo en el registro, validación y seguimiento de la información que es registrada en el formato.

✓ Caso 6: Varios responsables en la administración de procesos

De acuerdo con la información reportada por el IDARTES, el área de OAP-TI cuenta con varias personas encargadas en realizar el seguimiento a los procesos, de los cuales su mayoría cuentan con contrato de prestación de servicios; al no dar continuidad de la operación se generan barreras en la gestión oportuna del proceso de Gestión de Mejora Continua. Por último, es inadmisible que la entidad lleve varios años en estado de producción y ajustes de la Plataforma Tecnológica PANDORA, y que a la fecha no cuente con controles oportunos, ni Task Management (Gestor de tareas) que permitan observar, realizar seguimiento en vivo y principalmente, mitigar la presencia de los riesgos numerados anteriormente, tal como lo establecen las mejores prácticas como ITIL e ISO 27001.

Así las cosas, se aprecia un claro incumplimiento a las disposiciones legales definidas por:

La Ley 1499 de 2017 en sus dimensiones: a) Dimensión 2: Direccionamiento Estratégico y Planeación y especialmente - 2.4 Política de Compras y Contratación Pública, b) Dimensión 3: Gestión con valores para resultados - 3.2.1.1 Política de Fortalecimiento organizacional y simplificación de procesos, 3.2.1.3 Política Gobierno Digital, 3.2.1.6 Política de Mejora

normativa, c)Dimensión 5 Información y Comunicación - 5.2.2 Política Gestión Documental (Política de Archivos y Gestión Documental), d) Dimensión 7 línea de defensa 2 Los aspectos clave para el Sistema de Control Interno (SCI) a tener en cuenta por parte de la Línea Estratégica.

La GUIA PARA LA ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO definida por el Departamento Administrativo de Función Pública – DAFP noviembre 2022- 6.1. Identificación de los activos de seguridad de la información y 6.4 Controles asociados a la seguridad de la información. Guía para la gestión por procesos en el marco del modelo integrado de planeación y gestión (MIPG) VERSIÓN 1 definida por el Departamento Administrativo de Función Pública – DAFP JULIO DE 2020.

Los artículos 11, 12, 19, 21 y 22 de la Ley 594 de 2000 *"Por medio de la cual se dicta la Ley General de Archivos y se dictan otras disposiciones"*, así como los artículos 7, 11, 12, 13, 14, 15 y 21 de la Ley 1712 de 2014 *"Por medio de la cual se crea la Ley de Transparencia y del Derecho de Acceso a la Información Pública Nacional y se dictan otras disposiciones",* al no contar con un correcto manejo de trazabilidad de información y registros.

El Decreto 943 de 2014 *"por el cual se actualiza el Modelo Estándar de Control Interno (MECI)"*, que determina la obligación que tienen las entidades de *"elaborar un normograma con las normas de carácter constitucional, legal, reglamentario y de autorregulación que le son aplicables, verificando a través del desarrollo del MECI el cumplimiento de todas y cada una de dichas normas"*, al presentar información carente de calidad.

Artículo 13 de la Resolución Reglamentaria 036 del 28 de diciembre de 2023, al ser una acción reiterativa en donde el riesgo fue detectado en la auditoría No .4 PAD 2023 en su hallazgo 3.1.1.2 y a la fecha las acciones definidas por el IDARTES han sido inefectivas

Y finalmente, el numeral primero (1°) del artículo No. 38 del Código General Disciplinario, por la omisión de la normatividad citada como fuente de criterio.

Una vez finalizado este ejercicio auditor, se concluye que los sistemas de seguimiento implementados por la segunda línea de defensa del MIPG en el IDARTES (OAP-TI), carecen de adecuados puntos de control, debido a que no aplican de forma oportuna los lineamientos internos y externos para la administración del Sistema Integrado de Gestión – SIG, generando

el incumplimiento de la normatividad vigente, y la no mitigación de los riegos actuales y emergentes en la actividad de elaboración y control de documentos. Se denotan fallas claras en la aplicación de medidas que reduzcan la causa raíz debido a que en la vigencia anterior se identificó la misma anomalía.

Lo anterior, induce al error sistémico a todos los procesos de la entidad, debido a que se encuentran documentos obsoletos, no documentados y controlados inadecuadamente. Así mismo, al no generar una adecuada administración del SIG en la entidad, abre la puerta a posibles reprocesos y devoluciones de trámites por no estar alienados al marco normativo vigente para la operación actual.

Por otro lado, el riesgo materializado aumenta la exposición de la entidad a posibles procesos sancionatorios y disciplinarios, por no contar con mecanismos efectivos en la gestión del MIPG. A su vez, la entidad se ve expuesta a obtener bajas calificaciones en la implementación y mantenimiento del sistema de gestión integrado de calidad reflejado en el FURAG y ante un posible proceso de certificación el obtener rechazo por la presencia de No Conformidades Mayores en los aspectos claves del desempeño de un Sistema Integrado de Gestión – SIG.

Análisis Respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control

El IDARTES mediante radicado interno No. 20241000103331 del 17/10/2024 y radicado en Contraloría de Bogotá, con No. 1-2024-25750 del 18/10/2024, dio respuesta en los siguientes términos:

"La entidad manifiesta los siguientes argumentos frente a las debilidades encontradas por el equipo auditor:

- ✓ *Errores en documentos del proceso de Talento Humano: IDARTES solicitó retirar la observación, argumentando que estos cumplen con las directrices del sistema de gestión SIG GMC-G-01 y que cada ficha en su contenido que se registra es distinta.*
- ✓ *Problemas en la codificación de documentos: Al momento de la solicitud por parte de la Contraloría para aportar el listado maestro de documentos, se remitió el listado que ha sido objeto de actualizaciones y modificaciones. Se realizó esfuerzo por diagnosticar el estado del control documental y del Listado maestro, para luego iniciar la depuración que hoy se encuentra en su fase final. IDARTES solicitó retirar las observaciones del equipo auditor, basándose en los ajustes realizados y en la transición al nuevo sistema de gestión documental Pandora.*

- ✓ *Inconsistencias en versiones de documentos: En algunos casos, se reportaron versiones incorrectas en los documentos registrados. IDARTES corrigió estos errores en varios procesos, ajustando las versiones correspondientes.*
- ✓ *Documentos sin control adecuado en el MIPG y SIG: La entidad informa que hay documentos que no cuenta con la estructura y que se encuentran en el ajuste de éstos.*
- ✓ *Normograma con errores: La entidad manifiesta que se corrigieron estos errores mediante un nuevo formato estandarizado.*

No se configuraron los elementos necesarios para establecer responsabilidad disciplinaria en los servidores de Idartes, dado que sus acciones estuvieron en línea con la normativa vigente"

Una vez analizada la respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal (IDARTES), el equipo auditor se permite manifestar:

- ✓ Frente a las fichas si bien cada ficha su contenido registrado es distinto, su esquema del documento es igual para los casos manifestados en la observación, generando aumento de documentos que cumplen con las mismas características en su estructura y en vez de reducir la tramitología, la aumenta (artículo 8 Ley 2052 de 2020).
- ✓ La entidad informó que la versión remitida no es la final y que ha recibido modificaciones. Es de aclarar que dichos errores son concurrentes y que se han identificado en 2 vigencias consecutivas, a la fecha la entidad justifica que ha aplicado PANDORA para mitigar, pero esto no ha sido suficiente ya que persisten las anomalías.
- ✓ El IDARTES justifica en sus argumentos que se encuentra en correcciones de errores, pero como se dijo anteriormente, son debilidades concurrentes que no han sido atacadas en su causa raíz.

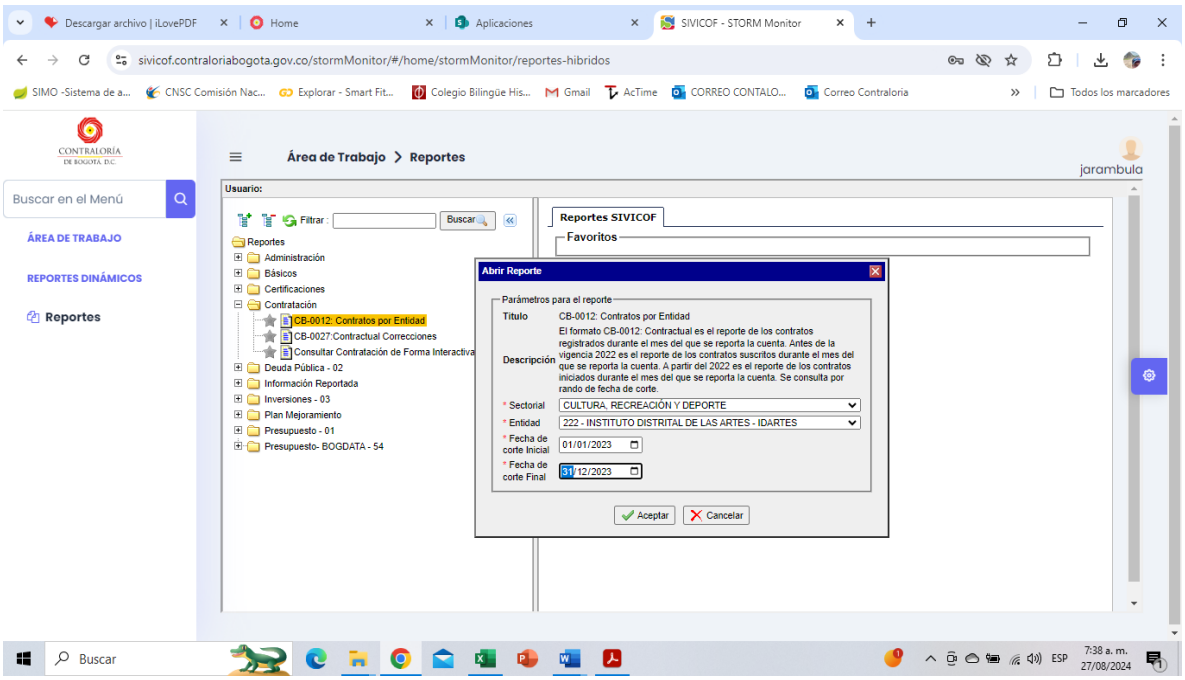
De acuerdo con las justificaciones y soportes remitidos por el IDARTES, el equipo auditor decide reducir la incidencia de la observación, motivo por el cual se configura en *Hallazgo administrativo por la inadecuada gestión de elaboración y control de los documentos del MIPG del IDARTES.*

3.1.5. Hallazgo administrativo por el inadecuado registro de información en la Rendición de la Cuenta en el Informe de Contratación “CB-0012” de la plataforma SIVICOF.

El equipo auditor en su ejercicio de revisión de la cuenta correspondiente al componente de gasto público (contratación), procedió a validar la información rendida por la Entidad en los diferentes medios como SIVICOF, PREDIS (Secretaría Distrital de Planeación – SDH), SECOP

y oficios. Como fuente de estudio y análisis se tomaron los datos registrados en la plataforma SIVICOF, tal como se observa en la siguiente imagen, y especialmente en la sección “Contratación” documento CB-0012 contratos por entidad.

Imagen No.2: Pantalla acceso reporte en “Información Reportada”



Fuente: SIVICOF Contraloría de Bogotá D.C.

A continuación, se detallan los casos encontrados por el equipo auditor que evidencian las debilidades observadas frente al tema de reporte de información:

✓ Caso 1: Incongruencias en los valores de la contratación para la vigencia 2023

Al revisar el valor de la contratación total reportado para la vigencia 2023 en el SIVICOF, se evidenciaron 2501 contratos suscritos por un total de **$129.298.438.526,00**. Con el fin de garantizar la veracidad de la información, se realizó un contraste con lo reportado en el aplicativo PREDIS de la Secretaría Distrital de Planeación – SDH y con requerimientos de información.

En el siguiente cuadro se presentan las desviaciones observadas en los datos de cada una de las fuentes suministradas por el IDARTES y consignadas sus respuestas con radicados: a) 20244000061971 por valor de $ 151.203.667.368,00, b) 20241000062441 por valor de $125.722.470.762,00, c) Reporte PREDIS- SDH por un valor de $213.198.812.000,00, d) Reporte SIVICOF CB-0012 por un valor de 129.298.438.526,00; tal como se observa:

Cuadro No.6. Diferente información reportada por el IDARTES.

Cifras expresadas en pesos

DOCUMENTO	VALOR CONTRATACIÓN VIGENCIA 2023	DIFERENCIA
Respuesta con radicado: 20244000061971 Fecha: 14-06-2024	$ 151.203.667.368,00	$ -
Respuesta con Radicado: 20241000062441 Fecha: 17-06-2024	$ 125.722.470.762,00	$ 25.481.196.606,00
PREDIS -SDH	$ 213.198.812.000,00	-$ 61.995.144.632,00
SIVICOF	$ 129.298.438.526,00	$ 21.905.228.842,00

Fuente: Elaboración propia equipo auditor Contraloría del Bogotá D.C.

Tal como se observa, la información reportada por el IDARTES en los diferentes medios presenta diferencias significativas, las cuales inducen al error tanto a nivel interno como externo. Producto de lo anterior, se evidencia falencias en los puntos de control de revisión y aprobación de la información de la contratación referente a la vigencia 2023 por parte del personal de la entidad, quien registra y de los directivos que avalan el reporte.

✓ Caso 2: Información no reportada o con errores

Con relación a los datos reportado se detectaron una serie de situaciones de información incompleta o con errores. A continuación, se relaciona uno a uno de éstos:

- PLAZO DE EJECUCIÓN: 521 casos repostados en donde los compromisos contractuales superan los 300 días encontrando contratos con duración de 1422, 1431, 1489 y 1509 días para su ejecución.
- TIPO GASTO: 435 casos que se asociaron a otros gastos, pero no fueron identificados en funcionamiento ni inversión.
- CRP Y FECHA CRP: 2501 casos que no fueron registrados en el reporte.
- DIGITO_VERIFICACION: 2501 casos que no fueron registrados en el reporte.
- NOMBRE CONTRATISTA: 1 caso que no fue registrado en el reporte.
- ORIGEN DE RECURSOS: 1 caso que no fue registrado en el reporte.

Al evidenciar información con errores y faltantes en el reporte CB-0012, se observa una gestión ineficiente puesto que no hay un mecanismo o sistema de información que permita controlar, estandarizar, unificar y corregir los datos de contratación. Lo anterior, inducen al error a los entes de control, administración y a la ciudadanía.

Es importante tener en cuenta que la entidad contaba con una acción de plan de

mejoramiento para mitigar el riesgo identificado en la auditoría No.4 PAD 2023 en donde definieron *"Actualizar y socializar el formato de certificación sobre cuenta mensual informe 50-CONTRATACIÓN DE SIVICOF GJU-F-82 y generar formato en relación con el informe de la cuenta anual que se rinde a la contraloría, implementados"*, sin embargo, al persistir la misma fuente del error se da como inefectiva.

Las inconsistencias encontradas en los reportes recibidos y en la rendición de la cuenta, evidencian debilidades en la administración de la información por motivos tanto de faltantes como de datos inexactos, lo cual genera incumplimiento de los objetivos del Sistema de Control Interno, literales b, c, d, e, f , g del artículo 2 de la Ley 87 de 1993, *"Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del Estado y se dictan otras disposiciones", a su vez los artículos 1°. 2º, 3º, 4º de la Ley 610 de 2000, "por la cual se establece el trámite de los procesos de responsabilidad fiscal de competencia de las contralorías*" y del Decreto 714 de 1996 artículo 13 literales b y c, así mismo, el artículo 3º de la Ley 1712 de 2014 *"Por medio de la cual se crea la ley de transparencia y del derecho de acceso a la información pública nacional y se dictan otras disposiciones" y* lo establecido en los artículos 1, 2, 3, 6, 8, 9, 11 y 15 de la Resolución Reglamentaria 002 de 2022 y los artículos 2,3,4 de la Resolución Reglamentaria 026 de 2022. Al omitir y reportar información inexacta vulnera el numeral primero (1°) del artículo No. 38 del Código General Disciplinario.

Este ente de control evidenció deficiencias en el reporte de información contractual por parte de la Oficina Asesora Jurídica como de la Subdirección Administrativa y Financiera soportados en los motivos expresados, debido a la falta de rigurosidad de los controles y reincidencia en el cargue erróneo de información. Con lo anterior, se observan falencias en la validación por parte de los directivos, quienes no están aplicando correctamente su rol de defensa en el Sistema de Control Fiscal Interno establecido en el MIPG, generando con ello reportes de información carentes de los estándares mínimos de calidad en sus diferentes instancias frente a la contratación de la vigencia 2023.

Al reportar erróneamente la cuenta, se transgrede el principio de transparencia, incumplimiento claro de la rendición de la cuenta, forjando confusión en el análisis de los datos al no tener certeza de los valores de los presupuestos ejecutados, pérdida de confiabilidad de la información por no contar con la totalidad de los datos e induce al error.

Por otro lado, al establecerse que es recurrente este hecho observado respecto a la auditoria de la vigencia anterior, la entidad presente la segunda materialización de

incumplimiento parcial y elevando el riesgo de ser sujeta de impulso de un proceso sancionatorio, si para la próxima vigencia se vuelve materializar el mismo hecho.

Así mismo, la entidad se podría ver afectada en su calificación en el índice de medición de la gestión la cual se realiza a través del FURAG en la implementación del MIPG.

Análisis Respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control

El IDARTES mediante radicado interno No. 20241000103331 del 17/10/2024 y radicado en Contraloría de Bogotá, con No. 1-2024-25750 del 18/10/2024, dio respuesta en los siguientes términos:

"*En respuesta a la observación 3.1.5 sobre inconsistencias en el informe "CB-0012" de la plataforma SIVICOF, el IDARTES reconoce la importancia de reportes claros y ha implementado medidas correctivas. Durante la vigencia auditada, se suscribieron 2.501 contratos por $129.298.438.526. Sin embargo, surgieron diferencias con otros informes. IDARTES aclara que estas desviaciones responden a ajustes contractuales y presupuestales posteriores.*

Se han implementado varias acciones, como verificación cruzada de bases de datos, mesas de trabajo, actualización de formatos, planes de mejoramiento y optimización de sistemas internos, lo que ha mejorado la precisión de los informes. Sobre los errores reportados en casos de ejecución y registro presupuestal, IDARTES detalla que la programación y los contratos analizados están en línea con su misión, sin afectaciones a los deberes funcionales. Finalmente, se concluye que no existen elementos para configurar responsabilidad disciplinaria, ya que no se vulneraron normas y las actuaciones se ajustaron a la normatividad vigente. De acuerdo con lo anterior, se solicitar retirar la observación".

Una vez analizada la respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal (IDARTES), el equipo auditor se permite manifestar:

La entidad informa que ha realizado varias acciones con el fin de mitigar el error, sin embargo, dicha situación persiste ya que fue detectada en 2 vigencias pasadas por el equipo auditor. Se vuelve a resaltar que al reportar inexactamente la cuenta y al entregar información con disparidad en sus datos en sus diferentes fuentes (SIVICOF, BOGDATA y oficios) a un ente de control, el IDARTES induce al error para el análisis de la auditoría al equipo auditor y especialmente está faltando al principio de transparencia de la información.

De acuerdo con las justificaciones y soportes remitidos por el IDARTES, el equipo auditor decide retirar la incidencia disciplinaria de la observación, motivo por el cual se

configura en *Hallazgo Administrativo por el inadecuado registro de información en la Rendición de la Cuenta en el Informe de Contratación "CB- 0012" de la plataforma SIVICOF.*

3.1.6. Hallazgo administrativo por la inadecuada gestión de los riesgos por parte del IDARTES.

Con el propósito de validar el comportamiento del Modelo Integrado de Planeación y Gestión (MIPG), se realizó seguimiento a la gestión de riesgos, los cuales deben seguir la línea establecida por la Guía de Administración de Riesgos definida por el Departamento Administrativo de Función Pública (DAFP). De acuerdo con este lineamiento, el IDARTES procedió a generar diferentes acciones para dar cumplimiento al mismo, entre estos: a) la generación de la GMC-POL-01 Política de Administración del Riesgo, b) Riesgos Institucionales (gestión y corrupción), c) Informes de monitoreo. La auditoría por medio del oficio con radicado: 20241200061961 del 14-06-2024, indagó la aplicación y cumplimiento de la gestión de riesgos y como producto del ejercicio anterior, se evidenció que persisten debilidades que afectan el desempeño del MIPG, tales como:

Caso 1: Problemas con la matriz de riesgos de gestión por proceso

Una vez realizada la revisión a la información remitida por el IDARTES, se encontraron las siguientes inconsistencias en el Mapa de Riesgos de gestión por Proceso IDARTES consolidado a agosto 2023:

- En la sección de Plan de acción omitieron para todos los riesgos la casilla de indicador y la casilla de evidencias; de esta forma no se puede determinar si la acción fue efectiva o no.
- En todos los riesgos no se encontró la casilla que referencie el proceso al cual se están determinado los riesgos, únicamente aparece una casilla que describe el objetivo del proceso.
- En la mayoría de controles de los procesos se establecen capacitaciones y socializaciones, pero no hay una clara evidencia que esta acción reduzca la fuente del riesgo y que haya atacado la causa raíz, para ello debe existir una evidencia clara como evaluaciones y un indicador que ilustre que fue eficaz o no la acción.
- En la pestaña 2, se encontró mal diligenciamiento de la casilla fecha de inicio en donde se digitó "UYU".
- En la pestaña 5 se encuentra que no se diligenció la fecha de seguimiento para las 2 acciones definidas.

- En la pestaña 13 en donde el área Subdirección de Formación Artística determina los riesgos, no hay coherencia entre la periodicidad de evaluación del riesgo frente al seguimiento, pues existen casos que ponen anual, diario, trimestral pero el seguimiento de los riesgos lo ponen posterior a la vigencia del 2023. Lo anterior se evidencia falencias en la estructuración de los riesgos por parte del área en mención.
- En la pestaña 14, el área de Gerencia de Artes Audiovisuales no diligenció en 4 riesgos las casillas de Plan de Acción. Así mismo, para todos los riesgos no se evidencia el seguimiento.
- En la pestaña 16 el área de la Subdirección de las Artes, no diligenció las casillas (fecha de inicio, fecha máxima de implementación, fecha de seguimiento) del Plan de Acción, así mismo, diligenció incorrectamente la casilla de “responsable” colocando la fecha de "31/12/2023".

➢ Caso 2: Mapa de riesgo de corrupción

Una vez realizada la revisión al formato remitido por la entidad GMC-MR-03 Versión: 06 de fecha Vigencia: 28/06/2023, se encontraron las siguientes inconsistencias en la matriz de riesgos de corrupción:

- En la casilla de “responsable” no se establece el cargo de planta del encargado en realizar el seguimiento, ni tampoco se menciona el líder del proceso afectado en la acción (9 casos).
- En la sección de seguimiento, se encuentra que las fechas de implementación son posteriores a las de seguimiento (9 casos).
- En la sección de Plan de acción omitieron para todos los riesgos el indicador que determinará si se cumple o no la mitigación del riesgo. (14 casos).
- En la casilla “Soporte documental del control” para las 2 acciones establecidas que mitigan el riesgo *“Posibilidad de favorecimiento a particulares en la gestión contractual, relacionado con el perfil misional exigido en el programa Nidos”* colocaron “NO” lo cual no permite validar si la acción fue efectiva para reducir su impacto. Mientras que para el riesgo *“Posible incumplimiento de la normatividad que regula la contratación pública, debido al desconocimiento o intencionalidad por parte del contratista en el trámite de liquidación y pago de Seguridad Social”* no se registró la evidencia que es base del seguimiento.
- Se encontraron 11 casos en donde se registra mal la periodicidad del control definido por

los procesos. Lo anterior incumple claramente el esquema definido por el DAFP, en donde debe estar determinado en frecuencias de diario, quincenal, mensual, bimensual, trimestral, semestral, anual.

Una vez revisadas las debilidades encontradas en los dos casos planteados anteriormente en la gestión de riesgos por parte del IDARTES, se presenta un incumplimiento a la Guía para la Administración del Riesgo definida por el Departamento Administrativo de Función Pública – DAFP noviembre 2022 en los numerales 3.2.2.1. Estructura para la descripción del control, 3.3 Estrategias para combatir el riesgo, 3.5 Monitoreo y revisión (líneas de defensa), 4. Lineamientos para el análisis de riesgo fiscal: 4.1 Control fiscal interno y prevención del riesgo fiscal. Así mismo el numeral 3.4. Herramientas para la gestión del riesgo dice qué:

> ***"3.4 Herramientas para la gestión del riesgo:*** *como producto de la aplicación de la metodología se contará con los mapas de riesgo. Además de esta herramienta, se tienen las siguientes:*
>
> *3.4.1 Gestión de eventos: un evento es un riesgo materializado, se pueden considerar incidentes que generan o podrían generar pérdidas a la entidad, se debe contar con una base histórica de eventos que 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 y dar el tratamiento correspondiente de acuerdo con la metodología"****. (Negrilla y Subrayado fuera de texto).*

Siguiendo los lineamientos establecidos en el Decreto 1499 de 2017 y el Modelo Integrado de Planeación y Gestión (MIPG) estas situaciones vulneran las dimensiones 2ª. Dimensión: Direccionamiento Estratégico y Planeación, 3ª. Dimensión: Gestión con valores para resultados, 4ª. Dimensión: Evaluación de Resultados - 4.2.1. Seguimiento y evaluación del desempeño institucional y 7ª. Dimensión: Control Interno. Así mismo, afecta directamente el desempeño y gestión de las políticas: 2.2.3 Política de Integridad - Motor de MIPG, 3.2.1.1 Política de Fortalecimiento organizacional y simplificación de procesos, 5.2.3 Política de Transparencia, acceso a la información pública y lucha contra la corrupción, 5.2.4 Política de Gestión de la Información Estadística, 5.2.2 Política Gestión Documental (Política de Archivos y Gestión Documental), Dimensión 7 – Política de Control Interno.

Frente a documentos internos del IDARTES, las situaciones vulneran en su totalidad el documento "*GMC-POL-01 Política de administración de riesgos"* con fecha: 20/10/2023 Versión: 05 y el procedimiento *"GMC-PD-03 Administración del riesgo"*

Y finalmente, al ser una acción reiterativa en donde el riesgo fue detectado en la auditoría

No.4 PAD 2023 en su hallazgo 3.1.1.1 y a la fecha las acciones definidas por la el IDARTES han sido inefectivas, motivo por el cual, la entidad vulnera el artículo 13 de la Resolución Reglamentaria 036 del 28 de diciembre de 2023. Por ende, al realizar la omisión de la normatividad citada, el IDARTES vulneraría el numeral primero (1°) del artículo No.38 del Código General Disciplinario.

De acuerdo con lo manifestado, es evidente la falta clara del autocontrol y mecanismos de reducción de riesgos por parte de la OAP-TI (segunda línea de defensa del MIPG) para elaborar, acompañar y hacer seguimiento de los riesgos.

De lo anterior, se observa que las áreas del IDARTES no están cumpliendo ni apropiando los lineamientos de la Guía de Administración del Riesgo, puesto que sus procesos no cumplen con los estándares mínimos de calidad requeridos, así mismo, se evidencia problemas en la socialización interna de dicho documento en los equipos de trabajo.

Si bien en la vigencia realizaron capacitaciones al personal e implementaron la herramienta PANDORA, estas acciones no fueron suficientes para reducir el impacto por parte de la OAP-TI, puesto que se sigue presentando el error identificado en años anteriores, lo cual diluye la gestión interna realizada y expone a la entidad a la presencia de riesgos.

Por las situaciones expresadas, el IDARTES está expuesto a la presencia de amenazas, que conlleven a sanciones económicas, administrativas y disciplinarias. Así mismo, al no establecer puntos de control efectivos, genera pérdida de confianza y credibilidad tanto en entidades públicas como privadas e inducen al error a los entes de control.

Por otro lado, al establecerse que es recurrente este hecho observado respecto a la auditoria de la vigencia anterior, la entidad presenta la segunda materialización de incumplimiento parcial y eleva el riesgo de ser sujeta de impulso de un proceso sancionatorio, si para la próxima vigencia se vuelve materializar el mismo hecho.

Finalmente, la entidad estaría expuesta a una reducción de su calificación en la gestión institucional definida en el FURAG.

Análisis Respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control

El IDARTES mediante radicado interno No. 20241000103331 del 17/10/2024 y radicado en Contraloría de Bogotá, con No. 1-2024-25750 del 18/10/2024, dio respuesta en los siguientes términos:

"La entidad durante la vigencia 2023 gestionó actividades para mejorar la gestión de riesgos, entre los cuales está la puesta en producción del módulo de riesgos en el sistema de información Pandora. Este módulo incluyó los requisitos de "indicador" en la ficha de cada riesgo que tuviera que implementar plan de mitigación de riesgo (riesgos, moderados, altos o extremos).

Es necesario aclarar que la Guía para la Administración del Riesgo y el diseño de controles en entidades públicas del Departamento Administrativo de la Función Pública, no establece entre sus requerimientos que el "responsable" de ejecutar un control o plan de acción deba tener cargo de planta.

El caso detectado por el equipo auditor no influye directamente en el cumplimiento del plan de acción allí establecido, teniendo en cuenta que el error formal se encuentra en la fecha de inicio y fecha fin que en los 9 casos corresponde a la vigencia 2023 y los monitoreos de primera y segunda línea de defensa fueron realizados en los cortes enero-abril, mayo- agosto y septiembre-diciembre y la ejecución de estos puede verificarse en las columnas BY y BZ del archivo Excel.

Finalmente, se concluye que no existen elementos para configurar responsabilidad disciplinaria, ya que no se vulneraron normas y las actuaciones se ajustaron a la normatividad vigente. De acuerdo con lo anterior, se solicitar retirar la observación."

Una vez analizada la respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal (IDARTES), el equipo auditor se permite manifestar:

La entidad justifica que su gestión de seguimiento a los riesgos se hace a través de PANDORA, dicho argumento es cierto, sin embargo, lo que el equipo auditor está cuestionando son las matrices que fueron relacionadas en el oficio del IDARTES con radicado No.20241000062441 y fecha: 17-06-2024, las cuales en ninguna sesión cuentan con la información faltante que anteriormente fue justificada. Complementando lo anterior, dichos documentos están incompletos en la sección de la página web de transparencia y acceso a la información pública, ya que la totalidad de información está en PANDORA, aplicativo de información que es de manejo interno del IDARTES y no es de manejo abierto para consulta de la ciudadanía y de los entes de control.

Por otro lado, la entidad informó que PANDORA se encuentra en estado de producción, es decir que se encuentra en etapa de estabilización y ajustes, pero aún no está plenamente operando en toda la entidad, motivo por el cual dicha plataforma no está al 100% de su funcionamiento en el IDARTES. Esto a fecha de hoy genera duplicidad de información y reprocesos a las dependencias del IDARTES, ya que los datos se encuentran en las matrices en versión EXCEL y la otra está en el aplicativo PANDORA.

Con relación al argumento que la GUIA DE ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO no especifica que se debe poner el cargo, esto no es cierto ya que en su apartado 3.2.2.1 dice claramente que: ***"Responsable de ejecutar el control: identifica el cargo del servidor que ejecuta el control, en caso de que sean controles automáticos se identificará el sistema que realiza la actividad."*** Negrilla y subrayado fuera de texto. Respecto a las fechas de implementación y seguimiento la entidad acepta el error.

De acuerdo con las justificaciones y soportes remitidos por el IDARTES, el equipo auditor decide retirar la incidencia disciplinaria de la observación; motivo por el cual se configura en *Hallazgo administrativo por la inadecuada gestión de los riesgos por parte del IDARTES.*

3.1.7. Hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria por la inefectividad de las acciones 1, 2 y 6 del plan de mejoramiento al hallazgo 3.1.1.1 Código de auditoría 4 vigencia 2022 PAD 2023 (Administración de riesgos en el IDARTES), los cuales fueron identificados nuevamente en la auditoría de la vigencia 2023 PAD 2024.

Con el fin de validar el cumplimiento de las acciones de mejoramiento, se solicitó al IDARTES se alleguen las evidencias del tratamiento a los hallazgos identificados por la auditoría de cumplimiento No. 04 PAD 2023 Vigencia 2022; en respuesta el IDARTES mediante comunicado 20241000062641 del 18-06-2024, la entidad entregó los soportes de evaluación por parte de las líneas de defensa 2 y 3.

En el siguiente cuadro, se aprecian las acciones definidas por el IDARTES para mitigar el Hallazgo, junto con el código asignado, descripción y la fecha de terminación.

Cuadro No. 7: Acción de Mejoramiento Hallazgo 3.1.1.1 COD. 04 PAD 2023

PAD	Código auditorio	No. Hallazgo	Descripción del hallazgo	Causa del hallazgo	Código acción	Acción
2023	4	3.1.1.1	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria frente a la reincidencia de la inadecuada estructuración de la matriz de riesgos, al no seguir los lineamientos de la guía para la administración del riesgo del DAFP	Debilidad en los lineamientos sobre actualización y monitoreo de riesgos descritos en la actual política de administración de riesgos del IDARTES	1	Incluir controles a la política de administración del riesgo sobre los tiempos, fechas y/o eventos que requieran la actualización oportuna de mapas de riesgos
					2	Incluir lineamientos sobre la identificación del riesgo fiscal en la política de administración de riesgos
					6	Documentar una plantilla de informe de monitoreo de riesgos que incluya los temas mínimos de análisis y revisión, en los informes de monitoreo elaborados por la segunda línea de defensa

Fuente: Plataforma SIVICOF – Planes de Mejoramiento por entidad

En el ejercicio de revisión de las evidencias remitidas se encontraron los siguientes

documentos los cuales no mitigan en la fuente el riesgo detectado:

- Acción 1 y 2: GMC-POL-01 Política riesgos_V5 y resumen cambios en documento.

Con relación a los documentos suministrados como evidencia, la auditoría observó fallas en el cumplimiento por parte de las áreas responsables de la implementación de las acciones de plan de mejoramiento, razón por la cual persisten los errores detectados en la auditoría No.4 PAD 2023; tales como el mal diligenciamiento de: a) Fechas de seguimiento, b) Fecha de implementación, c) Periodicidad del seguimiento, d) Evidencias sin soportes, e) Acciones que no mitigan la causa raíz (tales como las capacitaciones). Si bien la entidad realizó un esfuerzo para actualizar la política de riesgos, ésta no se ve materializada puesto que persiste el error y se denota una baja rigurosidad por parte de la segunda línea de defensa (OAP-TI), que no ha exigido el cumplimiento de las acciones por parte de las dependencias. Lo anteriormente expuesto, conlleva a que se determine que la acción sea inefectiva.

- Acción 6: Plantilla informe de monitoreo.

Frente al documento de monitoreo, el IDARTES aportó el *"INFORME CUATRIMESTRAL DE MONITOREO DE RIESGOS"* con código GMC-F-19 fecha 03/10/2023 Versión 1; sin embargo, al confrontar con el Listado Maestro de Documento se encuentra que dicho código está designado para el documento *"FORMATO OBSERVACIONES A DOCUMENTOS"* con fecha de aprobación 6/04/2022. El código real para dicho documento es GMC-F-20. Esto denota un descuido y falta de control por el área de OAP-TI en su sistema de control de documentos y falta de seriedad al afrontar el tratamiento de una acción de plan de mejoramiento.

Lo descrito anteriormente, vulnera el CAPITULO V "Evaluación" de la Resolución Reglamentaria 036 de 2023 emitida por la Contraloría de Bogotá, la Ley 1499 de 2017 y Manual Operativo del Modelo Integrado de Planeación y Gestión - MIPG en su numeral 4.2.1. Seguimiento y evaluación del desempeño institucional y especialmente en la Dimensión 7 a través de sus líneas de defensa 2 y 3. Así mismo, el numeral primero (1°) del artículo No.38 del Código General Disciplinario.

Adicionalmente, se incumplen los lineamientos establecidos en la *"Guía para la gestión por procesos en el marco del Modelo Integrado de Planeación y Gestión (MIPG)"* versión 1 definida por el Departamento Administrativo de Función Pública – DAFP julio de 2020. Además

de los documentos internos del IDARTES, tales como: a) GMC-POL-01 Política de Administración de Riesgos_V5, b) GMC-PD-03 Procedimiento Administración del Riesgo V3, c) GMC-G-02 Guía de Administración del Riesgo V4, d) GMC-PD-05 Formulación, Seguimiento y Evaluación a Planes de Mejoramiento, e) GMC-G-01 Guía Diseño de Documentos SIG.

Se evidencia que se reiteran las causas identificadas en la auditoría pasada, con relación al cumplimiento de acciones de mejora frente a la administración de riesgos en el IDARTES. La OAP-TI presenta fallas claras en su rol como segunda línea de defensa, puesto a que esta área no ha aplicado controles preventivos y correctivos en las dos últimas vigencias y ha omitido los lineamientos de control y reducción de impactos en riesgos a toda la entidad.

Por consiguiente, al no contar con un adecuado sistema de seguimiento y control institucional, el IDARTES se encuentra expuesto a la presencia de la materialización de riesgos, induciendo al error a las diferentes áreas, por no contar con instrumentos efectivos que podrán perturbar el cumplimiento de sus objetivos institucionales. Así mismo, el incumplimiento puede afectar la calificación de la gestión institucional definida en el FURAG.

Por otro lado, al establecerse que es recurrente este hecho, la entidad presenta la segunda materialización de incumplimiento parcial, lo cual eleva el riesgo de ser sujeto a un proceso sancionatorio, si para la próxima vigencia se vuelve materializar el mismo hecho.

Análisis Respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control

El IDARTES mediante radicado interno No. 20241000103331 del 17/10/2024 y radicado en Contraloría de Bogotá, con No. 1-2024-25750 del 18/10/2024, dio respuesta en los siguientes términos:

"*Acción 1 y 2: GMC-POL-01 Política riesgos V5 y resumen cambios en documento*

No se observa que la entidad esté incumpliendo requerimientos normativos, además que con la entrada en producción del módulo de riesgos de gestión y de corrupción en el sistema de información Pandora Así mismo, para el caso de los lineamientos a incluir en la Política sobre la tipología de riesgo fiscal, el Idartes además de cumplir con lo descrito en el plan de mejoramiento, realizó la identificación del riesgo fiscal asociado al proceso de Gestión de Formación en las prácticas artísticas en la vigencia 2023 y en la presente vigencia identificó otro riesgo fiscal para el proceso de Gestión de bienes, servicios y planta física.

Acción 6: Plantilla informe de monitoreo.

Sobre el error en la codificación del formato, es necesario aclarar que por error involuntario se subió entre los soportes el formato con la codificación GMC-F-19, sin embargo, el formato utilizado para el informe del tercer cuatrimestre de 2023 y para los dos cuatrimestres de la vigencia 2024 es el GMC-F-20, el mismo que se relaciona en el listado maestro y que se encuentra para consulta y descarga en la intranet de la entidad. Por lo tanto, aunque existió error en la carpeta de soportes de la acción, el formato con la codificación errónea nunca se utilizó y los registros de uso del formato están asociados al código GMC-F-20.

Finalmente, se concluye que no existen elementos para configurar responsabilidad disciplinaria, ya que no se vulneraron normas y las actuaciones se ajustaron a la normatividad vigente. De acuerdo con lo anterior, se solicitar retirar la observación".

Una vez analizada la respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal (IDARTES) remitida mediante radicado No. 20241000103331 del 17/10/2024 y radicado en Contraloría de Bogotá, con No. 1-2024-25750 del 18/10/2024, el equipo auditor se permite manifestar:

Frente a las acciones 1 y 2, la entidad informa que las correcciones se están contemplando en el sistema PANDORA, sin embargo, al detectar la presencia del mismo error en varias vigencias (2022 y 2023), se determina un incumplimiento a la acción tal como establece la Resolución Reglamentaria 036 de 2023 emitida por la Contraloría de Bogotá.

Frente al soporte suministrado que da como cumplimiento a la acción 6 del plan de mejoramiento, la OAP-TI del IDARTES aceptan su error, adicionalmente mencionan que dicho soporte *"nunca se utilizó"* lo cual demuestra que los documentos entregados para la evaluación de la acción no eran los reales para reducir el impacto y eliminar la causa de la debilidad encontrada en la vigencia anterior.

De acuerdo con las justificaciones y soportes remitidos por el IDARTES no son suficientes para desvirtuar la observación, motivo por el cual se configura en "*Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria por la inefectividad de las acciones 1, 2 y 6 del plan de mejoramiento al hallazgo 3.1.1.1 Código de auditoría 4 vigencia 2022 PAD 2023 (Administración de riesgos en el IDARTES), los cuales fueron identificados nuevamente en la auditoría de la vigencia 2023 PAD 2024".*

3.1.8. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por la inefectividad de las acciones 1 y 2 del plan de mejoramiento al hallazgo 3.1.1.2 Código de auditoría 4 vigencia 2022 PAD 2023 (Administración de elaboración y control de documentos en el IDARTES), los cuales

fueron identificado nuevamente en la auditoría de la vigencia 2023 PAD 2024.

Con el fin de validar el cumplimiento de las acciones de mejoramiento, se solicitó se alleguen las evidencias del cumplimiento a los hallazgos identificados por la auditoría de cumplimiento No. 04 PAD 2023 Vigencia 2022, y mediante respuesta con radicado 20241000062641 del 18-06-2024, la entidad allegó los soportes de evaluación por parte de las líneas de defensa 2 y 3 de la entidad. En el siguiente cuadro, se aprecian las acciones definidas por el IDARTES para mitigar el Hallazgo, junto con el código asignado, descripción y la fecha de terminación.

Cuadro No. 8. Acción de Mejoramiento Hallazgo 3.1.1.2 COD. 04 PAD 2023

PAD	Código auditorio	No. Hallazgo	Descripción del hallazgo	CAUSA DEL HALLAZGO	CODIGO ACCION	ACCION
2023	4	3.1.1.2	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por inadecuada administración de control de documentos y registros internos del MIPG por parte del IDARTES	Debilidad en la implementación de los puntos de control establecidos en el procedimiento elaboración de documentos	1	Establecer e implementar un punto de control en el procedimiento de elaboración de documentos y en la guía de diseño de documentos del SIG, que permita la correcta administración del listado maestro de documentos
					2	Actualizar la codificación desactualizada, asociada a los documentos incluidos en listado maestro de documentos

Fuente: Plataforma SIVICOF – Planes de Mejoramiento por entidad

En el ejercicio de revisión de las evidencias remitida, se encuentran los siguientes documentos los cuales no mitigan el riesgo detectado:

- Acción 1: Correo actualización procedimiento, procedimiento, Guía diseño documentos v6.
- Acción 2: Correo de Bogotá es TIC - Requerimiento de información de Listado Maestro para desarrollo en pandora URG_ (1), GMC-F-01 LISTADO MAESTRO DE DOCUMENTOS V3 12312023 (2) y GMC-F-01 LISTADO MAESTRO DE DOCUMENTOS V3 31082023

Con relación a los documentos que se entregan como evidencia, la auditoría establece una falta de cumplimiento por las áreas, debido a que persisten errores detectados en la auditoría No.4 PAD 2023, puesto a que en el hallazgo de la presente auditoría 3.1.4 se identifican los mismos errores: a) Documentos sin documentar, b) Doble codificación, c) Versiones obsoletas, d) Omisión de lineamientos de la Guía de elaboración y control de documentos, e) Problemas con la administración del LMD, entre otros.

Dicha situación detectada por este ente de control, fue advertida por la Oficina de Control

Interno a la Dirección General del IDARTES a través de su informe de auditoría interna con radicado: 20231300572813 y fecha: 08-11-2023, tal como se evidencia a continuación:

> *"6.3.2.3 Procedimiento Formulación, seguimiento y evaluación a planes de mejoramiento código GMC-PD-05 fecha 2023-03-02 versión 1*
>
> ***Frente a lo revisado no se entrega por parte de la OAPTI soportes que desvirtúen la observación, por lo que el equipo de control interno se permite mantener la observación 6.3.2.3**, por lo que el responsable del proceso, debe elaborar el respectivo plan de mejoramiento de conformidad con el procedimiento "Formulación, seguimiento y evaluación a planes de mejoramiento", código GMC-PD-05".*
>
> *(..) 6.3.2.4. Guía Diseño de Documentos del Sistema Integrado de Gestión SIG versión 4 Fecha: 28/09/2023 código: GMC-G-01*
>
> *(...) b. En el procedimiento Elaboración y control de documentos, Guía diseño de documentos del sistema integrado de gestión – SIG y Formulación, seguimiento y evaluación a planes de mejoramiento, el nombre del proceso no está completo al indicado en la ventana del SIG - Mapa de procesos Gestión para la Mejora Continua*
>
> *c. Los encabezados del documento no se encuentran en todas las hojas por lo que no se evidencia paginación del documento y en los que tienen el encabezado no se encuentran con fecha de cronología en el cual es emitido el documento, hay doble encabezado, no hay concordancia con el código del documento, vigencia y versión del encabezado y el pie de página*
>
> *f.* ***Se evidenció desactualización en el Listado Maestro de Documentos LMD, de acuerdo con la respuesta a la solicitud de información según radicado N° 20231200448943 del 07/09/2023***
>
> *Conclusión del Equipo de Control Interno:*
>
> *(…)* ***Frente al literal: b, el equipo de control interno evaluada la evidencia entregada por parte de la OAPTI no se desvirtúa este numeral. por lo tanto, se mantiene la observación 6.3.2.4.*** *(basados en los literales b, c, d y e) por lo que el responsable del proceso, debe elaborar el respectivo plan de mejoramiento de conformidad con el procedimiento "Formulación, seguimiento y evaluación a planes de mejoramiento", código GMC-PD-05".*

Lo anterior, denota una falta de compromiso por la administración (Alta Dirección) y especialmente de la segunda línea de defensa (OAP-TI), por no hacer cumplir la normatividad frente a planes de mejoramiento materializado en la reincidencia del riesgo detectado en vigencias anteriores y a la fecha no ha recibido un tratamiento adecuado y oportuno.

Lo descrito anteriormente vulnera el CAPITULO V *"Evaluación"* de la Resolución Reglamentaria 036 de 2023 emitida por la Contraloría de Bogotá. Ley 1499 de 2017 y Manual Operativo del Modelo Integrado de Planeación y Gestión - MIPG en su numeral 4.2.1. Seguimiento y evaluación del desempeño institucional y especialmente en la Dimensión 7 a través de sus líneas de defensa 2 y 3. Así mismo, el numeral primero (1°) del artículo No.38 del Código General Disciplinario.

Adicionalmente, Guía para la gestión por procesos en el marco del modelo integrado de planeación y gestión (MIPG) versión 1 definida por el Departamento Administrativo de Función Pública – DAFP JULIO DE 2020 y los documentos internos del IDARTES al no dar tratamiento efectivo a las acciones de mejora vulneran a los documentos: a) GMC-POL-01 Política de Administración de Riesgos_V5, b) GMC-PD-03 Procedimiento Administración del Riesgo V3, c) GMC-G-02 Guía de Administración del Riesgo V4, d) GMC-PD-05 Formulación, Seguimiento y Evaluación a Planes de Mejoramiento, e) GMC-G-01 Guía Diseño de Documentos SIG.

Teniendo en cuenta los argumentos expresados, para la auditoria es reprochable que siendo la OAP-TI el responsable de la segunda línea de defensa del MIPG, presente incumplimientos en la entrega de información para la evaluación de las acciones de plan de mejoramiento y abra la puerta a la reincidencia del riesgo detectado en vigencias anteriores.

Dicha área presenta omisión a la normatividad vigente para el tratamiento de hallazgos detectados en auditorías internas y externas, bajo nivel de implementación de controles que prevean, detecten y den respuesta ante agentes que puedan poner en riesgo la organización y reduzcan sus impactos. Finalmente, se evidencia una falta de apropiación del rol de segunda línea de defensa del MIPG por parte del responsable del Proceso de Gestión de Mejora Continua, quien a la fecha permite que estas anomalías continúen su curso.

Por consiguiente, al no contar con un adecuado sistema de seguimiento y control institucional, el IDARTES se encuentra expuesto a la presencia de futuros procesos sancionatorios y disciplinarios por no dar cumplimiento a las acciones de plan de mejoramiento de forma oportuna y efectiva. Así mismo, la OAP-TI está induciendo al error a las diferentes áreas, entes de control y la ciudadanía por no contar con instrumentos efectivos que den lineamiento adecuado para el cumplimiento de sus objetivos institucionales. Finalmente, el incumplimiento recurrente, conllevará a la entidad a la reducción de la calificación de la gestión institucional definida en el FURAG.

Análisis Respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control

El IDARTES mediante radicado interno No. 20241000103331 del 17/10/2024 y radicado en Contraloría de Bogotá, con No. 1-2024-25750 del 18/10/2024, dio respuesta en los siguientes términos:

"La Oficina Asesora de Planeación y Tecnologías de la Información (OAP-TI) del IDARTES, identificó errores en el listado maestro de documentos y, en agosto de 2023, elaboró un plan de

mejoramiento para corregir estas incidencias. El proceso inició con un diagnóstico del listado, seguido de una revisión y actualización de su contenido. Esto permitió priorizar las actualizaciones y desarrollar una funcionalidad para gestionar el listado directamente en Pandora. Tras pruebas y reuniones, se implementó esta funcionalidad, convirtiendo a Pandora en el sistema exclusivo para la gestión del listado.

Los avances se documentaron en el módulo de control interno de Pandora, con cierre de evaluaciones por parte del auditor en julio de 2024.

Finalmente, se concluye que no existen elementos para configurar responsabilidad disciplinaria, ya que no se vulneraron normas y las actuaciones se ajustaron a la normatividad vigente. De acuerdo con lo anterior, se solicitar retirar la observación".

Análisis de la Respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control

Una vez analizada la respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal (IDARTES), el equipo auditor se permite manifestar:

Es importante acotar que el IDARTES está efectuando la migración del SIG y MIPG al aplicativo PANDORA, con el fin de llevar un control oportuno, sin embargo, este no se encuentra implementado al 100% y no está en operación en vivo para todo el IDARTES tal como lo referenciaron en el oficio de respuesta 20241000103331 con fecha: 17-10-2024.

Respecto a los avances del cumplimiento de las acciones de plan de mejoramiento, la OAP-TI no entregó los soportes en el periodo establecido para la vigencia 2022, tal como lo advirtió y quedó evidenciado en el informe con radicado: 20231300572813 y fecha: 08-11-2023 generado por la Oficina de Control Interno de la entidad.

Por otro lado, esta debilidad tiene un comportamiento recurrente, ya que se ha identificado en el 2022 y 2023, lo cual, determina un incumplimiento a las acciones, tal como establece la Resolución Reglamentaria 036 de 2023 emitida por la Contraloría de Bogotá, D.C. (Capítulo V).

De acuerdo con las justificaciones y soportes remitidos por el IDARTES no son suficientes para desvirtuar la observación, motivo por el cual se configura en *Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria por la inefectividad de las acciones 1 y 2 del plan de mejoramiento al hallazgo 3.1.1.2 Código de auditoría 4 vigencia 2022 PAD 2023 (Administración de elaboración y control de documentos en el IDARTES), los cuales fueron identificados nuevamente en la auditoría de la vigencia 2023 PAD 2024.*

3.1.9. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por la inefectividad de la acción 1 del plan de mejoramiento al hallazgo 3.1.1.3 Código de auditoría 4 vigencia 2022 PAD 2023 (Reporte de información en SIVICOF) los cuales fueron identificados nuevamente en la auditoría de la vigencia 2023 PAD 2024.

Con el fin de validar el cumplimiento de las acciones de mejoramiento, se solicitó se alleguen las evidencias del cumplimiento a los hallazgos identificados por la auditoría de cumplimiento No.04 PAD 2023 Vigencia 2022, y mediante respuesta número 20241000062641 del 18-06-2024, se recibieron los soportes de evaluación por parte de las líneas de defensa 2 y 3 de la entidad. En el siguiente cuadro, se aprecian las acciones definidas por el IDARTES para mitigar el Hallazgo, junto con el código asignado, descripción y la fecha de terminación.

Cuadro No. 9. Acción de Mejoramiento Hallazgo 3.1.1.3 COD. 04 PAD 2023

PAD	Código auditoría	No. Hallazgo	Descripción del hallazgo	Causa del hallazgo	Código acción	Acción
2023	4	3.1.1.3	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por el inadecuado reporte de la contratación de la vigencia 2022 en el sistema de vigilancia y control fiscal – SIVICOF	Debilidad en el reporte de contratación	1	Actualizar y socializar el formato de certificación sobre cuenta mensual informe 50-contratación de SIVICOF GJU-F-82 y generar formato en relación con el informe de la cuenta anual que se rinde a la contraloría, implementados.

Fuente: Plataforma SIVICOF – Planes de Mejoramiento por entidad

Una vez analizada la información suministrada por los responsables, este ente auditor concluye que si bien existe un esfuerzo para evitar la presencia del hallazgo y por ende reducir su impacto en la entidad, este no ha sido suficiente debido a que el error persiste tal como se determinó en el numeral 3.1.5 de la presente auditoría, en donde se ven casos como: a) Incongruencias de valores reportados en plataformas como SECOP, PREDIS-SDH y SIVICOF, b) Información faltante, c) Errores de digitación, entre otros.

Al no realizar un debido tratamiento que mitigue el riesgo, la entidad incumple el CAPITULO V *"Evaluación"* de la Resolución Reglamentaria 036 de 2023 emitida por la Contraloría de Bogotá Decreto 1499 de 2017. Frente al Modelo Integrado de Planeación y Gestión (MIPG) no da cumplimiento a lo descrito en su numeral "*4.2.1. Seguimiento y evaluación del desempeño institucional*", la 5ª Dimensión: Información y Comunicación y puntualmente el punto *"5.4 Política de Gestión de la Información Estadística"* y especialmente en la Dimensión 7 a través de sus líneas de defensa 2 ya que el responsable del seguimiento

dio como cumplida la acción sin validar si eliminaba su causa raíz. Así mismo, el n numeral primero (1°) del artículo No. 38 del Código General Disciplinario.

Las inconsistencias encontradas en los reportes recibidos y en el contenido de la rendición de la cuenta evidencian debilidades en el manejo de la información y consolidación de los reportes generados, denotan incumplimiento de los objetivos del Sistema de Control Interno, literales b, c, d, e, f , g del artículo 2 de la Ley 87 de 1993, *"Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del Estado y se dictan otras disposiciones", a su vez los artículos 1°. 2º, 3º, 4º de la Ley 610 de 2000, "por la cual se establece el trámite de los procesos de responsabilidad fiscal de competencia de las contralorías*". Adicionalmente, al Decreto 714 de 1996 artículo 13 literales b y c, así mismo el artículo 3º de la Ley 1712 de 2014 *"Por medio de la cual se crea la ley de transparencia y del derecho de acceso a la información pública nacional y se dictan otras disposiciones".*

Con el fundamento descrito, se evidencia que persisten, las causas identificadas en la auditoría pasada, con relación al reporte de contratación a través de la plataforma SIVICOF en el IDARTES. Los controles implementados por la Oficina Asesora Jurídica y la Subdirección Administrativa y Financiera (SAF) han sido insuficientes e inefectivos, ya sea por omisión de los lineamientos internos y externos o falta de capacitación por los encargados en el cargue y validación de información, materializan la presencia de los riesgos vigencia tras vigencia. Con relación a la OAP-TI en su rol de segunda línea de defensa, presenta un descuido y bajo nivel de validación del cumplimiento de la acción en donde únicamente se basó en la lectura de las evidencias suministradas por las áreas, pero no hizo una evaluación exhaustiva para garantizar el cumplimiento de la acción y por ende no se volviera a presentar a corto plazo.

Lo anteriormente expuesto, pone al IDARTES en riesgo de posibles futuros procesos sancionatorios, disciplinarios y económicos por no dar cumplimiento a las acciones de plan de mejoramiento de forma oportuna y efectiva. Al dar cumplimiento a una acción inefectiva por parte de las líneas 1 y 2 inducen al error a toda la entidad, entes de control y la ciudadanía por no contar con información real, confiable y verídica. El incumplimiento recurrente conllevará a la entidad a la reducción de la calificación de la gestión institucional definida en el FURAG.

Análisis Respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control

El IDARTES mediante radicado interno No. 20241000103331 del 17/10/2024 y radicado en Contraloría de Bogotá, con No. 1-2024-25750 del 18/10/2024, dio respuesta en los siguientes términos:

"*Se han establecido mesas de trabajo "interdependenciales" con áreas relevantes, lo que ha permitido analizar en profundidad las inconsistencias en los reportes y optimizar los controles internos. Además, se han instaurado controles mensuales que aseguran la alineación entre la información presupuestal y los contratos reportados, mediante el cruce de datos con la base de datos de SAF-Presupuesto y la verificación entre la Oficina Asesora Jurídica (OAJ).*

En colaboración con la OAPTI, se han realizado ajustes en el software de contratación, con proyección a automatizar la generación de reportes, lo que permitirá reducir errores. Estas medidas han llevado a avances significativos y a una notable disminución de errores en los reportes presentados a SIVICOF, por lo que solicitamos el retiro del hallazgo con presunta incidencia disciplinaria, reafirmando nuestro compromiso con la mejora continua".

Una vez analizada la respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal (IDARTES), el equipo auditor se permite manifestar:

Si bien la auditoría reconoce una intensión por reducir y eliminar la causa del inadecuado reporte de información en SIVICOF por parte de las oficinas implicadas, esto no ha sido suficiente ya que este error es recurrente, el cual ha sido identificado desde el 2022 a la fecha. Lo anterior, denota vulneración la Resolución Reglamentaria 036 de 2023 (Capítulo V) emitida por la Contraloría de Bogotá, D.C.

De acuerdo con las justificaciones y soportes remitidos por el IDARTES no son suficientes para desvirtuar la observación, motivo por el cual se configura en *Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria por la inefectividad de la acción 1 del plan de mejoramiento al hallazgo 3.1.1.3 Código de auditoría 4 vigencia 2022 PAD 2023 (Reporte de información en SIVICOF) los cuales fueron identificados nuevamente en la auditoría de la vigencia 2023 PAD 2024.*

3.2 MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA

3.2.1 Proceso Estados Financieros

La evaluación de este proceso se realizó teniendo en cuenta que el IDARTES, está regulado bajo el ámbito del Marco Normativo Contable para Entidades de Gobierno, establecido

en la Ley 1314 de 2009, reglamentada por la Resolución 533 de 2015 y normas complementarias, emitidas por la Contaduría General de la Nación - CGN.

Se constató que los estados financieros están firmados por los responsables: Representante Legal, Subdirectora Administrativa y Financiera y Contador del IDARTES.

- Rendición de la cuenta

El certificado de presentación de cuenta anual 2023 consecutivo No. 900413030122023-12-31, fue expedido por la Contraloría de Bogotá el 14 de febrero de 2024, con este documento el organismo de control confirma y acepta la rendición de la cuenta.

- Materialidad

La materialidad o importancia relativa en la evaluación del proceso Estados Financieros del IDARTES, se considera durante toda la ejecución del proceso auditor, teniendo en cuenta que la muestra seleccionada abarca un grupo de elementos conformado por cuentas y saldos cuya información se revela tanto en forma cuantitativa, como cualitativa.

Para lo anterior, se tomó la información reflejada en los resultados de las comparaciones de 2023 y 2022, con las variaciones más representativas cualitativas y cuantitativas, que permiten analizar la importancia y materialidad de las cifras, los resultados del informe de la vigencia 2022 y los lineamientos del Proceso de Economía y Política Pública.

Por lo expuesto en los párrafos precedentes, las valoraciones y decisiones requeridas para emitir la opinión, concepto o pronunciamiento, se fundamentaron en lo relativamente importante, para lo cual es necesario utilizar el buen juicio profesional al considerar los aspectos cuantitativos y cualitativos, relacionados con el de revelación completa, como puntos de referencia y el parámetro para establecer posibles incorrecciones o errores materiales.

Así mismo, los resultados de la matriz de riesgos y controles para el proceso Estados Financieros, constituye un insumo importante para adelantar el proceso auditor, toda vez que los resultados orientarán a las partes interesadas y contribuirán con el proceso de toma de decisiones.

De conformidad con el formato PVCGF-04-03 Proceso Estados Financieros – Estado de Situación Financiera del IDARTES, la calificación CUANTITATIVA - PARA INCORRECCIONES E IMPOSIBILIDADES O SU SUMATORIA obtuvo un total de 3 puntos, por lo cual, el 3% es el nivel de Materialidad establecido según nivel de Riesgo del Sujeto de Control, con $5.815.792.655 de materialidad en los activos, $597.957.266 en los pasivos y $5.217.835.389 para patrimonio, situación que ubica al IDARTES en la mejor calificación respecto del año 2022, cuyo detalle se muestra en el siguiente cuadro:

Cuadro No. 10. Materialidad para Estados Financieros a diciembre de 2023.

Cifras expresadas en pesos.

Suma de puntos	Rango establecido para determinar materialidad	Base seleccionada	Monto activo total	% Materialidad establecido según nivel de Riesgo del Sujeto de Control	Valor Materialidad en Pesos
3	3	Activo	193.859.755.172	3%	5.815.792.655
3	3	Pasivo	19.931.908.875	3%	597.957.266
3	3	Patrimonio	173.927.846.297	3%	5.217.835.389

Fuente: PVCGF-04-03 Proceso Estados Financieros - Materialidad Estados financieros a 31/12/2023 IDARTES.

Universo y muestra de auditoría

Con base en el universo correspondiente a $193.859.755.172, se evaluaron los saldos presentados en el estado de situación financiera con corte a 31 de diciembre de 2023 de la vigencia a auditar, considerando la respuesta emitida por el IDARTES a este Organismo de Control, mediante radicado No. 20241000061471 del 13/06/2024.

Para el proceso auditor, se seleccionaron las cuentas principales y subcuentas del activo cuya muestra fue de $99.815.352.213, representando el 51.49% del total. Para el pasivo, la muestra fue de $12.306.281.275 correspondiente al 61.74%. Por último, la muestra del patrimonio fue de $75.660.315.199 que representa el 43.5%.

Para los ingresos se tomó una muestra de $3.793.445.946, y para los gastos fue de $169.439.344.090, pero en la cuenta de resultado del ejercicio, se realizó el seguimiento y análisis del comportamiento de los ingresos y gastos comparativamente entre las vigencias 2023 y 2022.

Así mismo, se evaluó entre otras las siguientes cuentas: Operaciones Recíprocas, Cuentas 1908 - Recursos entregados en administración y 2902 - Recursos Recibidos en Administración, dada su representatividad en la estructura de los Estados Financieros.

También se consideró otras cuentas para su evaluación según su representación y/o cambio por las normas internacionales de contabilidad, los instructivos que emita la Contaduría General de la Nación y otros criterios incluido el Formato PVCGF-15-11 MRC y su instructivo PVCGF-15-12.

Para la evaluación del proceso desempeño financiero, se tendrán en cuenta los indicadores financieros de liquidez, endeudamiento y rentabilidad a partir de la información reflejada en los Estados Financieros del IDARTES al cierre de la vigencia a auditar, los cuales serán objeto de evaluación y seguimiento durante la ejecución del proceso auditor.

Resultados de la evaluación Macro proceso Gestión financiera

El proceso auditor desarrollado en este capítulo se compone de dos procesos: Estados Financieros y Desempeño Financiero, a través de los cuales se detallan los resultados de los dos temas mencionados. Para el primer factor, se orientó a evaluar y conceptuar si la administración de la entidad consiguió elaborar y presentar sus Estados Financieros de manera razonable cumpliendo con los atributos de oportunidad, identificación, clasificación, medición y revelación, que permitan a sus usuarios la toma de decisiones. El Proceso Desempeño Financiero se realizó según la naturaleza jurídica y objeto social del sujeto de control del IDARTES, se consideró la información rendida a través del SIVICOF, para determinar los indicadores aplicables, a partir de los que se podrán identificar riesgos financieros, como parte del entendimiento del sujeto de vigilancia y control fiscal.

En la evaluación del Control Interno Contable del IDARTES, se aplicaron pruebas de recorrido en forma simultánea con el proceso Estados Financieros, valorando la existencia y el grado de efectividad de los controles asociados con el cumplimiento del marco normativo de referencia, las actividades de las etapas del factor contable, la rendición de cuentas y la gestión del riesgo contable, acorde con lo establecido en la Resolución 193 de 2016 de la CGN y su procedimiento.

Los activos de IDARTES crecieron en $697.924.035 equivalentes al 0,36% con respecto al año 2022, representados principalmente en la cuenta 1510 mercancías en existencia, cuenta 1615 construcciones en curso, y cuentas del grupo 16 por adquisición de bienes muebles. Por su parte el pasivo disminuyó en $6.360.529.048 equivalente al 24.2% respecto de su similar 2022, reflejado en las cuentas por pagar del grupo 2401; así mismo, en la cuenta 2902 sobre recursos recibidos en administración, los pasivos más representativos se concentran en la retención en la fuente e IVA del último periodo de 2023. El patrimonio creció en $7.058.453.084, esto es un 4.23% reflejado en los resultados de ejercicios anteriores y en la utilidad del año 2023.

El comportamiento de los ingresos representados principalmente en los fondos recibidos y otros ingresos ordinarios crecieron en $28.803.384.828 equivalentes al 17.6% respecto de año 2022. Por su parte, los gastos aumentaron en $26.840.147.019, equivalentes al 16,9%; reflejados notoriamente en gasto público social, en los gastos generales y en los gastos de nómina. Las situaciones expuestas, son base para realizar el seguimiento y análisis a las cuentas más representativas al cierre del año 2023.

En el cuadro denominado comparativo situación financiera - IDARTES se muestran los saldos del activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos a 31 de diciembre de 2023 y su similar

de 2022, en los cuales se determinó la variación absoluta y relativa para la estructura de los estados financieros, los cuales se detallan a continuación:

Cuadro No. 11. Comparativa situación financiera – IDARTES

Cifras expresadas en pesos

Clase	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variación absoluta	Variación relativa
Activo	193.859.755.172	193.161.831.137	697.924.035	0,36
Pasivo	19.931.908.875	26.292.437.923	-6.360.529.048	-24,19
Patrimonio	173.927.846.297	166.869.393.213	7.058.453.084	4,23
Ingresos	192.641.081.365	163.837.696.537	28.803.384.829	17,58
Gastos	185.699.945.137	158.859.798.118	26.840.147.019	16,90

Fuente: Estados financieros a 31 diciembre 2023 – IDARTES.

Para el universo se evaluaron los saldos presentados en el estado de situación financiera con corte a 31 de diciembre de 2023. El siguiente cuadro, muestra a nivel de 4 dígitos las cuentas que conforman los grupos para el activo, pasivo patrimonio y en forma comparativa las variaciones absolutas y relativas respecto del año 2022, así:

Cuadro No. 12. Saldos Estado de situación financiera a diciembre 31 de la vigencia a auditar

Cifras expresadas en pesos

Código	Descripción cuenta	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variaciones absolutas	Variaciones %	% participación del activo
ACTIVO						
1105	Caja	0	0	0	N/A	0,0
1110	Depósitos en instituciones financieras	15.102.795.315	22.667.853.574	-7.565.058.259	-33,4	7,8
1311	Ingresos no tributarios (sanciones)	4.800.000	0	4.800.000	N/A	0,0
1317	Prestación de servicios	2.487.110.245	4.302.265.027	-1.815.154.783	-42,2	1,3
1337	Sistema general de regalías	231.936.582	665.597.319	-433.660.737	N/A	0,1
1384	Otras cuentas por cobrar	125.699.117	96.761.162	28.937.956	29,9	0,1
1385	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	11.274.783	11.274.783	0	0,0	0,0
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	-23.987.935	0	-23.987.935	N/A	0,0
1510	Mercancías en existencia	542.709.898	226.064.163	316.645.735	140,1	0,3
1605	Terrenos	0	3.127.042.000	-3.127.042.000	-100,0	0,0
1615	Construcciones en curso	17.208.290.715	6.162.359.400	11.045.931.315	179,2	8,9
1635	Bienes muebles en bodega	10.837.529	154.705.400	-143.867.871	-93,0	0,0
1636	Propiedad, planta y equipo en mantenimiento	88.847.434	114.938.802	-26.091.368	-22,7	0,0
1637	Propiedades, planta y equipo no explotados	358.378.488	454.384.667	-96.006.179	-21,1	0,2
1640	Edificaciones	38.959.033.400	43.299.794.600	-4.340.761.200	-10,0	20,1
1655	Maquinaria y equipo	8.768.318.639	7.274.924.599	1.493.394.040	20,5	4,5
1660	Equipo médico y científico	50.973.293	37.959.810	13.013.483	34,3	0,0
1665	Muebles, enseres y equipo de oficina	5.316.938.155	4.958.725.848	358.212.307	7,2	2,7
1670	Equipos de comunicación y computación	22.611.293.383	18.295.095.463	4.316.197.920	23,6	11,7
1675	Equipos de transporte, tracción y elevación	2.910.396.815	2.910.396.815	0	0,0	1,5
1680	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	2.179.900	3.895.303	-1.715.403	-44,0	0,0

Código	Descripción cuenta	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variaciones absolutas	Variaciones %	% participación del activo
1685	Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (CR)	-21.858.534.389	-18.218.794.864	-3.639.739.525	20	-11,3
1710	Bienes de uso público en servicio	103.360.731.593	95.576.542.393	7.784.189.200	8	53,3
1785	Depreciación acumulada de bienes de uso público (CR)	-9.351.678.950	-7.345.117.096	-2.006.561.854	27,3	-4,8
1905	Bienes y servicios pagados por anticipado	921.837.696	1.010.847.053	-89.009.357	-8,8	0,5
1906	Avances y anticipos entregados	2.933.304.387	4.624.653.702	-1.691.349.315	-36,6	1,5
1908	Recursos entregados en administración	913.436.087	691.943.242	221.492.845	32,0	0,5
1970	Activos intangibles	2.501.833.680	2.362.183.161	139.650.520	5,9	1,3
1975	Amortización acumulada de activos intangibles (CR)	-329.000.688	-304.465.191	-24.535.498	8,1	-0,2
TOTAL ACTIVO		**193.859.755.172**	**193.161.831.138**	**697.924.035**	**0,36**	**100**
PASIVO						
2401	Adquisición de bienes y servicios nacionales	4.220.626.789	5.837.023.888	-1.616.397.099	-27,7	2,2
2407	Recursos a favor de terceros	563.634.583	190.225.281	373.409.302	196,3	0,3
2424	Descuentos de nómina	7.626.700	6.108.200	1.518.500	24,9	0,0
2436	Retención en la fuente e impuesto de timbre	1.724.450.351	1.040.484.232	683.966.119	65,7	0,9
2440	Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	37.176.538	50.021.765	-12.845.227	-25,7	0,0
2445	Impuesto al valor agregado IVA	296.335.478	72.287.200	224.048.277	309,9	0,2
2490	Otras cuentas por pagar	817.700	4.187.600	-3.369.900	-80,5	0,0
2511	Beneficios a los empleados a corto plazo	2.601.711.147	1.775.228.038	826.483.109	46,6	1,3
2512	Beneficios a los empleados a largo plazo	794.845.263	429.296.654	365.548.609	85,2	0,4
2902	Recursos recibidos en administración	9.684.684.325	16.887.575.064	-7.202.890.739	-42,7	5,0
TOTAL PASIVO		**19.931.908.875**	**26.292.437.923**	**-6.360.529.048**	**-24,2**	**10,28**
PATRIMONIO						
3105	Capital fiscal	98.267.531.098	98.267.531.098	0	0,0	50,7
3109	Resultados de ejercicios anteriores	68.719.178.971	63.623.963.697	5.095.215.275	8,0	35,4
3110	Resultado del ejercicio	6.941.136.228	4.977.898.419	1.963.237.809	39,4	3,6
TOTAL PATRIMONIO		**173.927.846.297**	**166.869.393.213**	**7.058.453.084**	**4,23**	**89,7**
TOTAL PASIVO +PATRIMONIO		**193.859.755.172**	**193.161.831.137**	**697.924.035**	**0,36**	**100**

Fuente: Estados Financieros comparativos a 31 diciembre, Instituto Distrital de las Artes-IDARTES.

Las cuentas a evaluar de acuerdo a su representatividad en los Estados Financieros y su materialidad, la variación con corte a 31/12/2023 respecto de la vigencia anterior y los lineamientos dados por la Dirección de Economía y Política Pública, entre otros, para la vigencia 2024, son:1110- Depósitos en Instituciones Financieras, 1311- Ingresos no Tributarios (sanciones), 1317 – Prestación de Servicios, 1337 – Sistema General de Regalías, 1384- Otras Cuentas por Cobrar, 1385- Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo, 1386- Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar (CR) 1605 – Terrenos, 1615- Construcciones en Curso 1635 – Bienes Muebles en Bodega, 1640- Edificaciones, 1670- Equipos de Comunicación y Computación, 1685- Depreciación Acumulada de Propiedades, Planta y Equipo (CR), 1908- Recursos Entregados en Administración, 2407- Recursos a Favor de Terceros, 2436- Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre, 2440 - Impuestos, Contribuciones y Tasas por Pagar, 2445 – Impuesto al Valor Agregado IVA, 2701- Litigios y Demandas, 2902- Recursos Recibidos en

Administración, 3109- Resultados de Ejercicios Anteriores, 3110- Resultado del Ejercicio, 4428 – Otras Transferencias, 4802 -Financieros, 5102 – Contribuciones Imputadas, 511 – Generales, 5120 - Impuestos, Contribuciones y Tasas, 5347 - Deterioro de Cuentas por Cobrar, 5366 - Amortización de Activos Intangibles, 5506 – Cultura, 5890 – Gastos Diversos.

Las variaciones de los Estados Financieros del IDARTES, se evaluaron teniendo en cuenta la muestra aprobada, por su representación y factor de riesgo, cuyos resultados se desarrollan a continuación:

Cajas Menores

Durante la vigencia 2023, el IDARTES constituyó dos (2) Cajas Menores, así:

Resolución P-004 de fecha 24 de febrero de 2023, "*Por medio de la cual se constituyen las cajas Menores del Instituto Distrital de las Artes- Idartes para la vigencia fiscal 2023*", para la Caja Menor de la Subdirección Administrativa y Financiera. El monto constituido para el año 2023 fue de $62.071.000, soportado en CDP para cada rubro presupuestal.

Se evidenció que, durante el año 2023 los gastos ascendieron a $2.291.514, lo que equivale al 3.7% del total constituido. Efectuado el seguimiento a los soportes de los gastos y legalización de la Caja Menor, se comprobó que se realizaron 25 desembolsos, los cuales se ajustan a los conceptos y rubros presupuestales, por su cuantía no dieron lugar a retenciones en la fuente. Los recursos no utilizados fueron trasladados al Banco de Occidente No 256-96377-8 a nombre de la Dirección Distrital de Tesorería.

Resolución P-004 de fecha 24 de febrero de 2023, *"Por medio de la cual se constituyen las cajas Menores del Instituto Distrital de las Artes- IDARTES para la vigencia fiscal 2023"*. Para la Caja Menor de Equipamientos Culturales, el monto constituido para el año 2023 fue de $35.000.000 soportado en CDP para cada rubro presupuestal.

Se evidenció que durante el año 2023 los gastos fueron de $14.363.563, lo que equivale al 41% del total constituido. Efectuado el seguimiento a los soportes de los gastos y legalización de la Caja Menor, se comprobó que se realizaron 50 desembolsos, los cuales se ajustan a los conceptos y rubros presupuestales; el recibo No. 236 soportado en factura No. 3 fue objeto de retenciones en la fuente y demás conceptos aplicables. Los recursos no utilizados fueron trasladados al Banco de Occidente No. 256-96377-8 a nombre de la Dirección Distrital de Tesorería.

Como resultado de la verificación de los documentos que soportan las Cajas Menores, se observaron situaciones relacionadas con soportes de gastos, falta de cotizaciones,

respuesta de almacén e inventario sobre inexistencia de elementos, compra recurrente de algunos elementos que no están contemplados en el Plan Anual de Adquisiciones, entre otros aspectos, así:

3.2.1.1 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por inconsistencias encontradas en los documentos soporte y otros aspectos administrativos, en el manejo de las Cajas Menores del IDARTES de la vigencia 2023.

En el seguimiento y análisis de los documentos que soportan las dos Cajas Menores del IDARTES en la vigencia 2023, se encontraron las siguientes situaciones:

Caja Menor Administrativa y Financiera: El recibo No. 220 con soporte factura No.14 del 19/04/2023, no reúne los requisitos del artículo 617 del Estatuto Tributario. Solo se tiene una cotización para adquirir elementos. De otra parte, el recibo No. 220, se soporta con la factura No. 14 del 19/04/2023, expedida por una persona natural no tiene la Resolución de autorización de numeración de facturación por parte de la DIAN.

Caja Menor Equipamientos Culturales: Para los meses de marzo, abril y septiembre, la legalización de los gastos supera el 70% del monto ejecutado. Solo se tiene una cotización para adquirir elementos. Se observó que por esta caja hay adquisición de elementos recurrentes como es el caso de las cintas aislantes, pilas, para los cuales no hay existencias en almacén e inventarios. Se detectó la compra de una escalera tipo tijera metálica por $342.000, con fecha 27/09/2023, la cual fue reportada a almacén e inventarios solo en enero de 2024, por lo anterior, no presenta ingreso y salida de almacén y su correspondiente control en las cuentas contables que correspondan.

El Recibo 296 del 07/12/2023, se soporta con el documento con No.703 del 7/12/2023 del proveedor BATTS ZONE SAS, por valor de $547.400, en el cual discriminan un IVA por $87.400, sin tener en cuenta que este documento no cumple con los requisitos establecidos en el artículo 617 del Estatuto Tributario.

Es de anotar, que este documento se reemplazó por la factura electrónica de venta No. FE 4066 del 25/07/2024, extemporánea para el IDARTES, dado que la compra se realizó el 7/12/2023.

De otra parte, el IVA cobrado el 07/12/2023, por el proveedor BATTS ZONE SAS, fue registrado en la contabilidad del IDARTES el 12/12/2023, por $87.400, como impuesto descontable, en la cuenta 244506-Impuesto al Valor Agregado-IVA, sin tener presente, que este

tributo no se soporta en una factura emitida por el proveedor, y, por otra parte, en la liquidación del IVA del sexto bimestre de 2023, el IDARTES descontó el valor antes citado, y por ende liquidando y pagando un menor impuesto.

Respecto de la obligatoriedad de expedir factura, el Estatuto Tributario-ET, establece:

"615 - Obligación de expedir factura.

Para efectos tributarios, todas las personas o entidades que tengan la calidad de comerciantes, ejerzan profesiones liberales o presten servicios inherentes a éstas, o enajenen bienes producto de la actividad agrícola o ganadera, deberán expedir factura o documento equivalente, y conservar copia de la misma por cada una de las operaciones que realicen, independientemente de su calidad de contribuyentes o no contribuyentes de los impuestos administrados por la Dirección General de Impuestos Nacionales. Para quienes utilicen máquinas registradoras, el documento equivalente será el tiquete expedido por ésta".

En cuanto al documento que se soporta los requisitos de la factura el Estatuto Tributario - ET, establece:

"Art. 617. Requisitos de la factura de venta.

Para efectos tributarios, la expedición de factura a que se refiere el artículo 615 consiste en entregar el original de la misma, con el lleno de los siguientes requisitos:

a. Estar denominada expresamente como factura de venta.

b. Apellidos y nombre o razón y NIT del vendedor o de quien presta el servicio.

*c. *Modificado* Apellidos y nombre o razón social y NIT del adquirente de los bienes o servicios, junto con la discriminación del IVA pagado.*

d. Llevar un número que corresponda a un sistema de numeración consecutiva de facturas de venta.

e. Fecha de su expedición.

f. Descripción específica o genérica de los artículos vendidos o servicios prestados.

g. Valor total de la operación.

h. El nombre o razón social y el NIT del impresor de la factura.

i. Indicar la calidad de retenedor del impuesto sobre las ventas.

*j. *- Declarado Inexequible Corte Constitucional-*

Al momento de la expedición de la factura los requisitos de los literales a), b), d) y h), deberán estar previamente impresos a través de medios litográficos, tipográficos o de técnicas industriales de carácter similar. Cuando el contribuyente utilice un sistema de facturación por computador o máquinas registradoras, con la impresión efectuada por tales medios se entienden cumplidos los requisitos de impresión previa. El sistema de facturación deberá numerar en forma consecutiva las facturas y se deberán proveer los medios necesarios para su verificación y auditoría.

PARÁGRAFO. En el caso de las Empresas que venden tiquetes de transporte no será obligatorio entregar el original de la factura. Al efecto, será suficiente entregar copia de la misma.

*PARÁGRAFO 2. ** Adicionado- Para el caso de facturación por máquinas registradoras será admisible la utilización de numeración diaria o periódica, siempre y cuando corresponda a un*

sistema consecutivo que permita individualizar y distinguir de manera inequívoca cada operación facturada, ya sea mediante prefijos numéricos, alfabéticos o alfanuméricos o mecanismos similares".

Es de anotar que, si una persona natural no está obligada a expedir factura, pero lo realiza de manera voluntaria, como es el caso de la factura 14 del 19/04/2023, le asiste la obligación de solicitar a la DIAN, la Resolución de autorización de numeración de facturación según lo indicado en el Concepto DIAN 11545 de mayo 09 de 2017.

En cuanto al reembolso de la Caja Menor, en la Resolución de creación N P-004 de fecha 24 de febrero de 2023, se establece:

"ARTÍCULO DÉCIMO QUINTO. SOLICITUD DE REEMBOLSO. En cada una de las cajas menores existentes en el IDARTES, se realizará un (1) reembolso mensual por la cuantía de los gastos realizados, sin exceder el monto previsto en el respectivo rubro presupuestal ni el 70% del monto autorizado de algunos o todos los valores de los rubros presupuestales afectados (…)".

Por su parte, el procedimiento de *"CONSTITUCIÓN, MANEJO Y OPERACIÓN DE CAJA MENOR, Código: GFI-PD-06",* establece: *"Reembolso: devolución de la cuantía de los gastos realizados sin que excedan el monto previsto en el respectivo rubro presupuestal en forma mensual o cuando se haya consumido hasta un 70%, lo que ocurra primero, de algunos o todos los valores de los rubros presupuestales afectados".*

Con relación a las compras recurrentes, la norma establece:

"El ***artículo 2.2.1.1.1.4.1****. del Decreto 1082 de 2015 establece el deber de elaborar el plan anual de adquisiciones, que debe contener un listado de lo que la entidad adquirirá durante el año, para satisfacer sus necesidades de bienes, obras o servicios, y debe tener la información desagregada, principalmente en los siguientes aspectos: i) identificación con el clasificador de bienes y servicios, ii) valor estimado del contrato, iii) tipo de recursos, iv) modalidad de selección y v) fecha de inicio del proceso contractual".*

El Estatuto Tributario respecto del IVA descontable establece:

"Art. 485. Impuestos descontables.
Los impuestos descontables son:
a. El impuesto sobre las ventas facturado al responsable por la adquisición de bienes corporales muebles y servicios. (…)".

Presuntamente se incumple con lo establecido en el Código General Disciplinario, numerales 1, 3 y 32 del artículo 38.

Las situaciones encontradas en el manejo de los soportes y otros aspectos relacionados con la operación de las Cajas Menores del IDARTES, se deben a debilidades en los puntos de control establecidos en las normas antes citadas y los procedimientos internos establecidos para su manejo y por la no aplicación del Estatuto Tributario y normas afines para el registro y tratamiento del IVA descontable.

Para los gastos cuyo documento soporte no se ajusta a los requisitos del artículo 617 del Estatuto Tributario, la entidad puede verse abocada a visitas y sanciones tributarias. Para aquellos reembolsos que superan el 70% como requisito para su legalización, la entidad puede verse afectada por no disponer de los recursos en oportunidad para cumplir la finalidad para la cual fueron creadas las Cajas Menores.

Por su parte, no realizar más de dos cotizaciones limita la comparación de precios para obtener precios más favorables.

La no respuesta oficial por parte de almacén e inventarios sobre inexistencia de elementos puede inducir a realizar gastos innecesarios o en su defecto, la recurrencia de adquisición de elementos, dependiendo de las necesidades.

Por su parte, el tratamiento del IVA en materia contable y tributaria del sexto bimestre de 2023 del IDARTES, conlleva riesgos por cruces de información, sanciones e intereses por parte de la DIAN, ya que la declaración del IVA del sexto bimestre de 2023 no ha cobrado firmeza, la cual se materializa luego de haber transcurrido 3 años contados a partir del día que venció el plazo para declarar.

Por lo anterior, se configura la observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria, por inconsistencias encontradas en los documentos soporte y otros aspectos administrativos, en el manejo de las Cajas Menores del IDARTES de la vigencia 2023.

Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo (Cuenta 11)

Este grupo está conformado por una cuenta corriente con saldo a 31/12/23 de $217.645.811 y nueve cuentas de ahorros con saldo de $14.885.149.504, para un total de $15.102.795.315, conformadas por una cuenta corriente y nueve cuentas de ahorros.

Los recursos de tesorería y los responsables de su manejo se encuentran amparados con las siguientes pólizas de seguros No. 8001003082 con periodo de vigencia del 19/06/2022 al 21/01/2024 con cobertura manejo global bancario entre otros, y la póliza No. 8001004027 suscrita con AXA COLPATRIA, vigencia del 19/06/2022 al 17/08/2023 amparando manejo global entidades oficiales, delitos contra la administración pública, entre otros.

Esta Auditoria evidenció que las cuentas bancarias son controladas y administradas por el Área de Tesorería de la entidad. Las conciliaciones bancarias con corte a 31/121/2023, presentaron 32 partidas conciliatorias en cuatro cuentas bancarias por $99.201.281, por abonos en cuenta, observándose en la mayoría de ellas antigüedad considerable sin que hayan sido

objeto de gestión, por lo cual, el saldo de la cuenta 1110-Depósitos en instituciones financieras al cierre de la vigencia 2023 no es razonable, como se muestra en el siguiente cuadro:

Cuadro No. 13. Comparativo saldo extracto vs Saldo libros cuentas bancarias a 31/12/2023

Cifras expresadas en pesos

Banco	Modalidad	No. Cuenta	Saldo según libros auxiliares	Saldo en extracto	Diferencia extracto vs libros
DAVIVIENDA	Corriente	0060-6999-7689	217.645.811	226.425.988	8.780.177,06
DAVIVIENDA	Ahorros	0060-0088-8880	310.837.788	335.362.886	24.525.098,00
BANCOLOMBIA	Ahorros	030-744790-81	1.331.904.416	1.331.904.416	0
BANCOLOMBIA	Ahorros	031-984327-32	53.816.500,87	53.816.498	-3
BANCOLOMBIA	Ahorros	690-000070-28	2.532.570.171	2.532.570.171	0
BANCOLOMBIA	Ahorros	690-000072-83	2.415.601.659	2.480.410.658	64.808.999
OCCIDENTE	Ahorros	265-83938-1	1.581.493.469	1.582.580.479	1.087.010
OCCIDENTE	Ahorros	265-84526-3	300.336.105	300.336.105,41	0
OCCIDENTE	Ahorros	265-84530-5	138.995.732	138.995.732	0
OCCIDENTE	Ahorros	293-83735-7	6.219.593.663	6.219.593.663	0
TOTAL			**15.102.795.315**	**15.201.996.596**	**99.201.281,24**

Fuente: Respuesta Radicado No. 20241000061471 del 13/06/2024 IDARTES - Análisis auditoría.

Las diferencias reflejadas en el cuadro anterior no fueron objeto de registro o reconocimiento contable al cierre de 2023. La información del extracto bancario debe guardar correspondencia con la información contable, propendiendo por un proceso de sostenibilidad contable permanente, minimizando y acortando tiempos en partidas conciliatorias, enfatizando las originadas desde marzo/23 y así sucesivamente, como se evidenció en el proceso auditor.

Análisis Respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control

El IDARTES mediante radicado interno No. 20241000103331 del 17/10/2024 y radicado en Contraloría de Bogotá, con No. 1-2024-25750 del 18/10/2024, dio respuesta en los siguientes términos:

"*Recibo No. 220 con soporte factura No. 14 del 19/04/2023:*

Si bien el Artículo 617 del Estatuto Tributario establece los requisitos de la factura de venta, es importante tener en cuenta que existen excepciones a la obligación de facturar o expedir un documento equivalente. El Artículo 8 de la Resolución 000165 de 2023 incluye entre otras excepciones a las personas naturales no responsables del IVA o del impuesto al Consumo, excepción que es aplicable al caso en mención ya que corresponde al señor GIOVANNY TAPIAS CELIS.

Caja Menor Equipamientos Culturales:

Los recursos de caja mejor se adquirieron algunos elementos de ferretería requeridos en la Entidad, los cuales cumplían con lo establecido en el procedimiento 15 de caja menor cuya condición para ser adquiridos es que sean de carácter urgentes, imprescindibles e inaplazables necesarios para la continuidad de la operación, es de aclarar que el requerimiento para uso de caja menor es que no exista otro medio para la adquisición de los elementos.

Por otro lado, para la compra de la escalera tipo tijera adquirida en septiembre de 2023, por valor de $342.000, se realizó el reporte tardío al almacén general para fines pertinentes de ingreso, solicitud que fue rechazada dado cierre fiscal vigencia 2023.

Por lo anterior este reporte tardío fue atípico en comparación con reportes de la misma naturaleza para meses previos al mes de septiembre de 2023, tales como marzo, junio y julio de 2023, ya que el mes de la compra y su proximidad con la fecha de cierre del año fiscal, impidió subsanar a tiempo y realizar el efectivo ingreso a almacén.

La factura de papel recibida N°0703 por el proveedor Batts Zone de fecha de 7 de diciembre de 2023 y contabilizada durante el mismo mes, en su momento manifestaron que, a la fecha de emisión de la factura, presentaban contingencia para la emisión de facturas electrónicas. Es de precisar, que a la fecha la Subdirección Administrativa y Financiera ha encaminado sus acciones frente a la actualización del procedimiento de caja mejor y gestión del proceso contable e implementado controles para mitigar los riesgos asociados a esté proceso.

Nos permitimos solicitar se retire la incidencia disciplinaria, teniendo en cuenta que ninguno de los servidores cometieron un comportamiento tipificado como falta ni omitieron el cumplimiento de procedimientos establecidos por la entidad y en consecuencia no existe omisión al deber funcional y que si bien se evidencian acciones de mejora, ninguno de las observaciones relacionadas con el manejo de las cajas menores obedece a un incumplimiento de funciones de los servidores y no se configuró ninguna afectación a la Entidad, en tanto las observaciones frente a este punto, no deberán calificarse con incidencia disciplinaria, y así en pro de la mejora en la operación institucional, la Entidad en los planes de mejoramiento a realizar, podrá incluir o actualizar las acciones tendientes a la consecución de la eficiencia en el proceso de caja menor".

Una vez analizada la respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal (IDARTES), manifiesta entre otros aspectos:

> *"Si bien el Artículo 617 del Estatuto Tributario establece los requisitos de la factura de venta, es importante tener en cuenta que existen excepciones a la obligación de facturar o expedir un documento equivalente. El Artículo 8 de la Resolución 000165 de 2023 incluye entre otras excepciones a las personas naturales no responsables del IVA o del impuesto al Consumo, excepción que es aplicable al caso en mención ya que corresponde al señor GIOVANNY TAPIAS CELIS".*

Por lo general, toda persona o empresa que venda bienes o preste servicios debe expedir una factura, a excepción de las personas y empresas que por expresa disposición legal no están obligadas a expedir factura.

La norma tributaria contempla que algunos contribuyentes no están obligados a facturar, incluso si son comerciantes, como el caso de las personas naturales que no son responsables del IVA, como lo confirma el RUT para el caso del contribuyente GIOVANNY TAPIAS CELIS.

Sin embargo, las personas naturales que no son responsables del impuesto a las ventas no están en la obligación de expedir factura, pero quien compra o adquiere bienes o servicios a estas personas debe elaborar el respectivo documento equivalente de la factura con el cumplimiento del artículo 617 del Estatuto Tributario y tener la Resolución la autorización de numeración de facturación por parte de la DIAN. En consecuencia y a pesar de no estar obligadas a facturar, si lo está haciendo con factura No. 0014 del 19/04/2023, por lo tanto, la factura es válida fiscalmente para el adquirente (IDARTES), en la medida en que, tratándose de documentos equivalentes, se deben cumplir los requisitos contenidos los artículos 615, 616 y 617 del Estatuto Tributario, por lo cual, quien hace una compra debe asegurarse de que la factura que le estén expidiendo cumple con los requisitos de ley.

En consecuencia, el comerciante que estando obligado a facturar y no lo haga, o que facture sin el lleno de los requisitos de ley, se expone a la sanción por facturación conforme lo disponen los artículos 652 y 652-1 del estatuto tributario; por irregularidades en la facturación. Es importante precisar, que existen sanciones por facturación que impone la DIAN inclusive por facturar sin el lleno de los requisitos del Ley. (Subrayado fuera de texto).

Caja Menor Equipamientos Culturales:

IDARTES expone en su respuesta:

> *"Los recursos de caja mejor se adquirieron algunos elementos de ferretería requeridos en la Entidad, los cuales cumplían con lo establecido en el procedimiento 15 de caja menor cuya condición para ser adquiridos es que sean de carácter urgentes, imprescindibles e inaplazables necesarios para la continuidad de la operación, es de aclarar que el requerimiento para uso de caja menor es que no exista otro medio para la adquisición de los elementos.*
>
> *La factura de papel recibida N° 0703 por el proveedor Batts Zone de fecha de 7 de diciembre de 2023 y contabilizada durante el mismo mes, en su momento manifestaron que, a la fecha de emisión de la factura, presentaban contingencia para la emisión de facturas electrónicas. Es de precisar, que a la fecha la Subdirección Administrativa y Financiera ha encaminado sus acciones frente a la actualización del procedimiento de caja mejor y gestión del proceso contable e implementado controles para mitigar los riesgos asociados a esté proceso".*

La entidad reconoce lo expuesto en el informe preliminar, en el cual se detallaron las situaciones encontradas para cada uno de los casos. En lo correspondiente a la factura de papel recibida N°0703 por el proveedor Batts Zone de fecha de 7 de diciembre de 2023, es claro que se reemplazó por la factura electrónica de venta No. FE 4066 solo hasta el 25/07/2024, resultante del proceso auditor por parte de este Organismo de Control, corroborando así debilidades en los puntos de control y falta de gestión oportuna por parte del IDARTES, conllevando riesgos por cruces de información, sanciones e intereses por parte de la DIAN.

Por lo antes expuesto y analizada la respuesta, esta no desvirtúa lo observado, así mismo, el IDARTES manifiesta en su respuesta su intención de actualizar las acciones tendientes a la consecución de la eficiencia en el proceso de caja menor, por lo cual, se mantiene la presunta incidencia disciplinaria dadas las situaciones evidenciadas durante el procedo auditor.

Por lo antes expuesto, se confirma como *hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, cuyas acciones de mejora deben ser incluidas en el Plan de Mejoramiento a suscribir por parte del IDARTES, en cumplimiento de los términos establecidos en la Resolución Reglamentaria No.36 del 2023 (Capítulo V) de la Contraloría de Bogotá y normas complementarias.*

De acuerdo con lo anterior, se configura un *Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por inconsistencias encontradas en los documentos soporte y otros aspectos administrativos, en el manejo de las Cajas Menores del IDARTES de la vigencia 2023.*

3.2.1.2 Hallazgo administrativo por con presunta incidencia disciplinaria, por incumplimiento de los términos establecidos en el Manual de Políticas Contables NICSP, Marco Normativo para Entidades de Gobierno y Procedimiento de Control Interno Contable, relacionado depuración de partidas conciliatorias en la vigencia 2023.

En el seguimiento y evaluación efectuados a las conciliaciones bancarias y partidas conciliatorias, se observaron partidas pendientes de la vigencia 2023 con más de seis meses de antigüedad, lo que genera incumplimiento de los términos establecidos en el Manual de Políticas Contables NICSP código GFI-MAN-01, versión 3 del IDARTES, así como lo expuesto en la Resolución 193 de 2016 de la CGN y los parámetros inmersos en el Marco Normativo

para Entidades de Gobierno. Las partidas que no fueron objeto de depuración y que corresponden a *"CONSIGNACIONES Y NOTAS CRÉDITO PENDIENTES DE REGISTRAR EN LIBROS"*, cuyos recursos están en las cuentas bancarias y no en los libros de contabilidad y estado de situación financiera, son:

Cuadro No. 14. Partidas Conciliatorias a 31 de diciembre de 2023

Cifras expresadas en pesos

BANCO DAVIVIENDA	Cuenta Corriente	No. 0060-6999-7689	
CONCEPTO		**FECHA**	**VALOR**
PROCESOS ACH		10/03/2023	1.117
PROCESOS ACH		5/04/2023	18
Consignación Efectivo en Oficina		21/06/2023	1.972.000
Abono ACH BANCOLOMBIA 0900569193		30/05//2023	1.793.310
Abono Por Pago a proveedores 9005691930 PAGO DE		28/08/2023	1.429.412
10 consignación Efectivo en Oficina		3/10/2023	3.584.320
TOTAL			**8.780.177**
BANCO DAVIVIENDA	Cuenta Ahorros	No. 0060-0088-8880	
CONCEPTO		**FECHA**	**VALOR**
Deposito Efectivo en Oficina		3/03/2023	1.780.281,00
Abono ACH GNB SUDAMERIS 0860066942 IDEN-ORIGEN:860066942		28/09/2023	2.274.481,00
Abono ACH GNB SUDAMERIS 0860066942 IDEN-ORIGEN:860066942		3/10/2023	20.470.336,00
TOTAL			**24.525.098**
BANCOLOMBIA	Cuenta Ahorros	No. 690-000072-83	
CONCEPTO		**FECHA**	**VALOR**
PAGO INTERBANC TICKET FAST SAS		9/11/2023	602.462
PAGO INTERBANC TICKET FAST SAS		15/11/2023	16.704.000
PAGO INTERBANC TICKET FAST SAS		15/11/2023	14.720.000
PAGO INTERBANC TICKET FAST SAS		15/11/2023	7.098.065
PAGO INTERBANC TICKET FAST SAS		15/11/2023	1.505.708
PAGO INTERBANC TICKET FAST SAS		15/11/2023	400
PAGO INTERBANC TICKET FAST SAS		16/11/2023	350.824
PAGO INTERBANC TICKET FAST SAS		16/11/2023	776.602
PAGO INTERBANC TICKET FAST SAS		16/11/2023	5.429.474
PAGO INTERBANC TICKET FAST SAS		16/11/2023	171.820
PAGO INTERBANC TICKET FAST SAS		14/12/2023	675.200
PAGO INTERBANC TICKET FAST SAS		14/12/2023	4.018.161
PAGO INTERBANC TICKET FAST SAS		19/12/2023	9.363.960
PAGO INTERBANC TICKET FAST SAS		21/12/2023	965.145
PAGO INTERBANC TICKET FAST SAS		27/12/2023	95.016
PAGO INTERBANC TICKET FAST SAS		27/12/2023	312.553
PAGO INTERBANC TICKET FAST SAS		28/12/2023	254.082
PAGO INTERBANC TICKET FAST SAS		28/12/2023	1.585.885
PAGO INTERBANC TICKET FAST SAS		28/12/2023	179.642
TOTAL			**64.808.999**
BANCO OCCIDENTE	Cuenta Ahorros	No. 265-83938-1	
CONCEPTO		**FECHA**	**VALOR**
PAGO TERCERO RECIBIDO DESDE ACH		5/04/2023	331.800

PAGO TERCERO RECIBIDO DESDE ACH	5/06/2023	200,00
PAGO TERCERO RECIBIDO DESDE ACH A053344	2/08/2023	112.792
PAGO DOBLE VEZ PROVEEDOR PENDIENTE DE DEVOLVER	11/09/2023	642.218,18
TOTAL		**1.087.010,18**

Fuente: Respuesta Radicado No. 20241000061471 del 13/06/2024 IDARTES - Análisis auditoría.

En el cuadro se observan 32 partidas conciliatorias, algunas se originaron desde marzo/23. Para las partidas conciliatorias de marzo/23 a noviembre/23 por $81.751.640, se evidenció que estos recursos representan el 82% del total por depurar, son parte de las 4 cuentas bancarias citadas, pero al cierre del año 2023, esta cuantía no se gestiona ni reconoce contablemente en la cuenta de efectivo y/o equivalentes al efectivo dentro de la estructura del grupo 1110-Depósitos en instituciones financieras. El restante 18% por $17.449.644 corresponde a 9 partidas conciliatorias del 14 al 28 de diciembre/23 reflejadas en la cuenta de ahorros Bancolombia No. No. 690-000072-83.

Por otra parte, se evidenció que en la cuenta 2407-Recursos a favor de terceros se encuentra una partida por $5.496.881 del Banco Davivienda la cual carece de fecha de la transacción, número de cuenta y modalidad.

Es importante tener presente el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, en cuanto a la definición de los elementos de los Estados Financieros, en los siguientes términos: *"Los estados financieros representan los efectos de las transacciones y otros sucesos agrupados en categorías que comparten características económicas comunes y que corresponden a los elementos de los estados financieros. Los elementos relacionados directamente con la medida de la situación financiera son los activos, los pasivos y el patrimonio. Los elementos directamente relacionados con la medida del rendimiento financiero son los ingresos, los gastos y los costos".*

La CGN mediante Resolución 193 de 2016, establece dentro de las etapas del proceso contable: *"2.2.1 Reconocimiento Es la etapa en la cual se incorpora, en el estado de situación financiera o en el estado de resultados (estado de resultado integral en el caso de las empresas), un hecho económico que cumpla la* ***definición de los elementos de los estados financieros*** *(activo, pasivo, patrimonio, ingreso, costo o gasto); que sea probable que* ***genere flujos de entrada o salida de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio; y que sea susceptible de medición monetaria fiable. El reconocimiento de un hecho económico implica identificación, clasificación, medición y registro****".* (subrayado y negrilla fuera de texto).

El Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera de Entidades de Gobierno, establece, lo siguiente: *"4. CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA. Las características de la información financiera son los atributos que esta*

*debe tener para que sea útil a los usuarios; es decir, para que contribuya con la rendición de cuentas, la toma de decisiones y el control. Estas se dividen en características fundamentales y de mejora… 4.1.2. **Representación fiel**. Para ser útil, la información financiera debe representar fielmente los hechos económicos. La representación fiel se alcanza cuando la descripción del fenómeno es completa, neutral, y libre de error significativo. 4.2.1**. **Verificabilidad**. La verificabilidad ayuda a asegurar, a los usuarios, que la información financiera representa fielmente los hechos económicos que pretende representar. ... 4.2.2. **Oportunidad**. La oportunidad significa tener, a tiempo, información disponible para los usuarios con el fin de que pueda influir en sus decisiones. … 5. **PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD PÚBLICA**. … **Periodo contable**: corresponde al tiempo máximo en que la entidad mide los resultados de sus hechos económicos y el patrimonio bajo su control, efectuando las operaciones contables de ajustes y cierre. **El periodo contable es el lapso transcurrido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre**.".* (Negrilla y subrayado fuera de texto).

De otro parte, el procedimiento de la Resolución 193/2016, en el numeral 3. Etapas del Proceso Contable – Reconocimiento – Registro – numeral 22, indica: *"Comprobar la causación oportuna y el correcto registro de todas las operaciones llevadas a cabo por la entidad".*

Por su parte, la Ley 87 de 1993, en su artículo 2, establece: *"(…) d. Asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información y de sus registros f. Garantizar que el Sistema de Control Interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación.".*

Presuntamente se incumple lo establecido en el Artículo 27 y literales 3 y 32 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019 "Por medio de la cual se expide el código general disciplinario y algunas disposiciones de la ley 1474 de 2011"

Las situaciones encontradas, se presentan por falta de seguimiento y medición para la depuración de las partidas conciliatorias acorde con las normas para Entidades de Gobierno y el procedimiento de Control Interno Contable que forma parte de la Resolución 193/2016, expedidas por la CGN, con el fin de conseguir los resultados deseados. Así mismo, el IDARTES no aplica lo establecido en el Manual de Políticas Contables ICSP Código: GFI-MAN-01, versión 3, numeral 7.2 Reconocimiento: *"El efectivo y sus equivalentes son considerados activos financieros que representan un medio de pago y constituyen la base sobre la **que se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados contables**. **Un depósito de efectivo en un banco o entidad financiera representa un derecho** contractual para obtener efectivo o para girar un cheque u otro instrumento similar contra el saldo de este, a favor de un acreedor.*

*Estos activos **son reconocidos en la contabilidad en el momento en que el efectivo es recibido o es transferido a una entidad financiera a manera de depósitos a la vista**, cuentas*

*corrientes o de ahorros y su valor es el importe nominal, del total de efectivo o el equivalente de este (…)". (*Negrilla y subrayado fuera de texto).

Teniendo en cuenta los aspectos anteriores señalados, no se cumplió a cabalidad con lo preceptuado en el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera, al no efectuar la depuración, identificación, legalización y registros o ajustes contables correspondientes a las partidas conciliatorias mencionadas, con corte a 31 de diciembre de 2023, presentándose subestimación en el saldo de las cuentas 1110 – Depósitos en Instituciones Financieras por valor de $99.201.284, con incidencia en las cuentas 4 de Ingresos y 2407 recursos a favor de terceros o por identificar.

Presuntamente se incumple con lo establecido en el Código General Disciplinario, numerales 1, 3 y 32 del artículo 38.

Análisis Respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control

El IDARTES mediante radicado interno No. 20241000103331 del 17/10/2024 y radicado en Contraloría de Bogotá, con No. 1-2024-25750 del 18/10/2024, dio respuesta en los siguientes términos:

"*Si bien el valor registrado en las conciliaciones bancarias como partidas no conciliadas a 31 de diciembre de 2023 fue de $ $99.201.284 pesos, las mismas siempre se identificaron y registraron como partida conciliatoria en el documento de conciliación denominado "Formato conciliación bancaria"*

En cuanto a la materialidad, el valor pendiente de conciliar representa el 0.66% del total del grupo 11 "Efectivo y Equivalentes al Efectivo", por tal motivo el mismo no es un valor material que afecte el Estado de la Situación Financiera y que repercuta en la toma de decisiones de la alta Dirección y demás usuarios de la información.

En tanto que las actuaciones de los funcionarios o exfuncionarios estuvieron amparadas en el cumplimiento de sus funciones y en el marco de sus competencias, corregidas en oportunidad, así las cosas, no habría lugar a predicar que existe ilicitud sustancial en el comportamiento de los funcionarios y menos aún que se haya configurado algún tipo de culpa. Por lo cual, se solicita que la incidencia disciplinaria se clasifique como administrativa, además porque no se evidencia una afectación a la gestión financiera y en general en la operación institucional.

De otro lado, no debe perderse de vista que la finalidad de las auditorías por parte de los entes de control, es la de facilitar el ejercicio de la vigilancia administrativa, propendiendo por el correcto y oportuno cumplimiento de ciertas obligaciones que permiten el adecuado, transparente y eficiente

vigilancia por parte de los Entes de control, por tanto, este proceso busca ser un medio conminatorio de mejoras a los procesos operativos de la Entidad, fundamentado en el poder correccional del estado".

Una vez analizada la respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal (IDARTES), manifiesta entre otros aspectos:

> *"(…) Las conciliaciones bancarias como partidas no conciliadas a 31 de diciembre de 2023 fue de $ $99.201.284 pesos, las mismas siempre se identificaron y registraron como partida conciliatoria en el documento de conciliación denominado Formato conciliación bancaria".*

Al respecto no se acepta la respuesta por cuanto el IDARTES no aplica lo establecido en su propio Manual de Políticas Contables ICSP Código: GFI-MAN-01, versión 3, numeral 7.2 Reconocimiento, así: "*El efectivo y sus equivalentes son considerados activos financieros que representan un medio de pago y constituyen la base sobre la que se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados contables. Un depósito de efectivo en un banco o entidad financiera representa un derecho contractual para obtener efectivo o para girar un cheque u otro instrumento similar contra el saldo de este, a favor de un acreedor. Estos activos son reconocidos en la contabilidad en el momento en que el efectivo es recibido o es transferido a una entidad financiera a manera de depósitos a la vista, cuentas corrientes o de ahorros y su valor es el importe nominal, del total de efectivo o el equivalente de este (…)".* (Negrilla y subrayado fuera de texto).

Por otra parte, el IDARTES manifiesta: (…) *En cuanto a la materialidad, el valor pendiente de conciliar representa el 0.66% del total del grupo 11 "Efectivo y Equivalentes al Efectivo", por tal motivo el mismo no es un valor material que afecte el Estado de la Situación Financiera y que repercuta en la toma de decisiones de la alta Dirección y demás usuarios de la información".*

Al respecto, la CGN, estipula claramente en el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera de Entidades de Gobierno: *"4. CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA. Las características de la información financiera son los atributos que esta debe tener para que sea útil a los usuarios; es decir, para que contribuya con la rendición de cuentas, la toma de decisiones y el control. Estas se dividen en características fundamentales y de mejora… 4.1.2.* ***Representación fiel****. Para ser útil, la información financiera debe representar fielmente los hechos económicos. La representación fiel se alcanza cuando la descripción del fenómeno es completa, neutral, y libre de error significativo. 4.2.1.* ***Verificabilidad****. La verificabilidad ayuda a asegurar, a los usuarios, que la información financiera representa fielmente los hechos económicos que pretende representar. ... 4.2.2.* ***Oportunidad****. La oportunidad significa tener, a tiempo, información disponible para los usuarios con el fin de que pueda influir en sus decisiones. … 5.* ***PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD PÚBLICA****. …* ***Periodo contable:*** *corresponde al tiempo máximo en*

que la entidad mide los resultados de sus hechos económicos y el patrimonio bajo su control, efectuando las operaciones contables de ajustes y cierre. ***El periodo contable es el lapso transcurrido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre.".*** (Negrilla y subrayado fuera de texto)

Aunado a lo anterior, en materia de Control Interno Contable, el procedimiento de la Resolución 193/2016, establece en el numeral 3. Etapas del Proceso Contable – Reconocimiento – Registro – numeral 22, indica: "*Comprobar la causación oportuna y el correcto registro de todas las operaciones llevadas a cabo por la entidad".*

Se reitera, lo establecido por el IDARTES en su Sistema de Gestión de la Calidad, en el Manual de Políticas Contables ICSP Código: GFI-MAN-01, versión 3, numeral 7.2 Reconocimiento: "***El efectivo y sus equivalentes son considerados activos financieros*** *que representan un medio de pago y constituyen la base sobre la que se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados contables.* ***Un depósito de efectivo en un banco o entidad financiera representa un derecho contractual para obtener efectivo o para girar un cheque u otro instrumento similar contra el saldo de este****, a favor de un acreedor.* ***Estos activos son reconocidos en la contabilidad en el momento en que el efectivo es recibido o es transferido a una entidad financiera a manera de depósitos a la vista, cuentas corrientes o de ahorros y su valor es el importe nominal, del total de efectivo o el equivalente de este*** **(**…)**"**. (Negrilla y subrayado fuera de texto).

De otra parte, el principio de materialidad establece que la **información financiera debe ser presentada de manera precisa y completa**, dadas sus características y su significado para los usuarios, y de otro lado, el porcentaje de la cifra no registrada en la contabilidad, no justifica la omisión o desconocimiento de la información financiera, dado que se deben cumplir con las normas contables emitidas por la CGN y los procedimientos internos de la entidad, y presentar de manera adecuada y transparente las transacciones. (Negrilla y subrayado fuera de texto).

Por lo antes expuesto, se confirma la omisión presentada por el IDARTES, cuyas acciones de mejora deben ser incluidas en el Plan de Mejoramiento a suscribir por parte del IDARTES, en cumplimiento de los términos establecidos en la Resolución Reglamentaria No.36 del 2023 (Capítulo V) de la Contraloría de Bogotá y normas complementarias.

Por lo anterior, se configura un *Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por incumplimiento de los términos establecidos en el Manual de Políticas*

Contables NICSP, Marco Normativo para Entidades de Gobierno y Procedimiento de Control Interno Contable, relacionado depuración de partidas conciliatorias en la vigencia 2023.

Excedentes de Liquidez

Con respecto a los excedentes de liquidez del IDARTES, se solicitó a la entidad, informar y soportar sobre el manejo dado a los excedentes de liquidez en la vigencia 2023, adjuntar copia de las reuniones del Comité de Inversiones y demás instancias. Al respecto, el sujeto de control mediante respuesta con radicado No. 20241000061471 del 13/06/2024, respondió lo siguiente:

"La entidad para la vigencia 2023 no invirtió los excedentes de liquidez, por cuanto los recursos están comprometidos 100% y son recursos administrados de destinación específica, otra razón por la cual los excedentes de liquidez obedece a lo informado mediante la Circular DDT No. 4 de 2023, "Lineamientos para culminar la implementación gradual de la Cuenta Única Distrital respecto de los Establecimientos Públicos y asimilados, que hacen parte del Presupuesto Anual del Distrito Capital", la Secretaría de Hacienda está en proceso de la unificación de la cuenta única distrital CUD, en virtud de ello, el IDARTES se encuentra en la fase 03 de la implementación de este mecanismo lo cual está previsto para fin de año 2023 o comienzos del año 2024".

Respecto de la respuesta obtenida por el IDARTES, este tema queda como insumo para próximas auditorias, conforme lo establecido en la Circular DDT No. 4 del 30/06/2023, emitida por la Tesorería Distrital, sobre "*Lineamientos para culminar la implementación gradual de la Cuenta Única Distrital respecto de los Establecimientos Públicos y asimilados, que hacen parte del Presupuesto Anual del Distrito Capital".* Es de anotar la norma citada, se enfoca a los recursos administrados de Libre Destinación, por lo cual, los establecimientos públicos podrán continuar transitoriamente con las funciones de recaudar, administrar, invertir, pagar, trasladar o disponer respecto de sus recursos propios, asignados y transferidos, mientras se implementa gradualmente la Cuenta Única Distrital.

Rendimientos Cuentas Bancarias

Se solicitó detallar por entidad financiera y número de cuenta los rendimientos generados en la vigencia 2023, así como los correspondientes al Convenio de Asociación 334 de 2009 (informar cuenta bancaria y valor). Adicionalmente informar y soportar el tratamiento dado a los rendimientos financieros reconocidos en la vigencia 2023. Recibida la respuesta citada y realizado el seguimiento, se observó que, durante el año 2023, se generaron

rendimientos financieros por valor de $1.186.821.923, correspondientes a las diez cuentas bancarias del IDARTES, como se detalla en el siguiente cuadro:

Cuadro No. 15. Rendimientos cuentas bancarias año 2023 – IDARTES

Cifras expresadas en pesos

Banco	Modalidad bancaria	No. Cuenta	Utilización	Rendimientos financieros año 2023	% Participación
DAVIVIENDA	Corriente	0060-6999-7689	Rec. propios libre destinación	16.427.090	1,4
DAVIVIENDA	Ahorros	0060-0088-8880	Transferencias pago de nóminas	484.135	0,0
BANCOLOMBIA	Ahorros	030-74479081	Recursos propios convenios	40.775.280	3,4
BANCOLOMBIA	Ahorros	031-984327-32	Recursos propios conv distrito	14.219.887	1,2
BANCOLOMBIA	Ahorros	69000007028	Recursos propios conv distrito	85.921.785	7,2
BANCOLOMBIA	Ahorros	69000007283	Recursos propios libre destinación	1.625.146	0,1
OCCIDENTE	Ahorros	265-83938-1	Recursos propios PUFA libre destinación	77.582.096	6,5
OCCIDENTE	Ahorros	265-84526-3	Recursos propios conv. FDL 359-2021	22.806.247	1,9
OCCIDENTE	Ahorros	265-84530-5	Recursos propios conv. FDL 447-2022	414.303.381	34,9
OCCIDENTE	Ahorros	293-83735-7	Recursos propios conv. FDL 471-2022	512.676.876	43,2
TOTAL RENDIMIENTOS				**1.186.821.923**	**100**

Fuente: Respuesta Radicado No. 20241000061471 del 13/06/2024 IDARTES - Análisis auditoría.

Se observa que la cuenta bancaria con mayores rendimientos generados en 2023 corresponde a la modalidad de ahorros derivados del convenio FDL 471-2022, en cuantía de $512.676.876, y la correspondiente al convenio FDL 447-2022 por $414.303.381, recursos ubicados en el Banco de Occidente.

En cuanto al uso de los rendimientos, para los recursos administrados de libre destinación, el IDARTES podrá disponer respecto de sus recursos propios, asignados y transferidos, mientras se implementa gradualmente la Cuenta Única Distrital. Efectuado el seguimiento y evaluación, se comprobó que los rendimientos suman un total de $95.634.332, correspondientes a tres cuentas bancarias así: No.0060-6999-7689 por $16.427.090, cuenta No. 69000007283 por $1.625.146 y cuenta No. 265-83938-1 por $77.582.096. Se evidenció que estos recursos fueron reconocidos en los ingresos en la cuenta 4802- rendimientos financieros y su revelación en el estado de resultados año 2023.

Para los rendimientos de los recursos administrados de destinación específica, se aplica lo dispuesto en el Decreto 192 de 02 de junio de 2021 *"Por medio del cual se reglamenta el Estatuto Orgánico del Presupuesto Distrital y se dictan otras disposiciones"*. Cuando los recursos sean aportados por el Distrito Capital, los rendimientos financieros se regirán por lo dispuesto en el artículo 47 del presente Decreto, por tanto, los rendimientos financieros son girados al Tesoro Distrital.

En cuanto al manejo de los recursos del convenio de Asociación No. 334 de 2009, se observó que se realizó la modificación No. 48 del 06 de diciembre de 2022, suscrito entre la Secretaría Distrital de Cultura, Recreación y Deporte, el Instituto Distrital de las Artes - IDARTES y la Fundación Amigos del Teatro Mayor, en la cual se estableció que (…) " A partir del 1 de enero de 2023 la Fundación Amigos del Teatro Mayor asumirá el manejo de los recursos para el cumplimiento del presente convenio". Lo anterior indica que esta fundación actualmente administra los recursos financieros girados por el IDARTES, bajo tres cuentas bancarias, así:

Cuadro No. 16. Rendimientos cuentas bancarias Convenio 334/2009

Cifras expresadas en pesos

Banco	Modalidad bancaria	No. Cuenta	Concepto	Rendimientos financieros año 2023	% participación
Bancolombia	AHORROS	20200002087	Taquilla	74.620.017	48,2
Bancolombia	AHORROS	20200002088	Zonas comunes	40.153	0,03
Bancolombia	AHORROS	20200002085	Aporte IDARTES	80.310.504	51,8
TOTAL RENDIMIENTOS				**154.970.674**	**100**

Fuente: Respuesta Radicado No. 20241000061471 del 13/06/2024 IDARTES - Análisis auditoría.

Se observa que los rendimientos financieros de la vigencia 2023 fueron de $154.970.674, resultantes de los recursos manejados en las tres cuentas bancarias, modalidad de ahorros, por parte de la Fundación Amigos del Teatro Mayor.

Cuentas Por Cobrar (Cuenta 13)

Con corte al 31/12/2023, el saldo neto de las cuentas por cobrar es de $2.836.832.792, reconocidas a corto plazo, presentando disminución de $ -2.239.065.498, equivalentes al 44%, respecto de la vigencia 2022. Este grupo está conformado por los siguientes conceptos: Ingresos No Tributarios (Sanciones), Prestación de Servicios, Sistema General de Regalías, Otras Cuentas por Cobrar, Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo y Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar.

Los resultados del seguimiento y evaluación a las subcuentas objeto de muestra, se desarrollan a continuación:

Ingresos No Tributarios (Cuenta 1311)

Saldo por $4.800.000, originado el 28 de diciembre de 2023, correspondiente a sanción penal pecuniaria prevista en el numeral 4 de las condiciones adicionales del contrato de arrendamiento No. 1742-2022 con el tercero con cédula 1143835962, del treinta por ciento (30%) del valor total del contrato, de acuerdo con las consideraciones expuestas en la parte motiva de la Resolución 1792 del 13/12/2023.

Efectuado el seguimiento, se comprobó que el 29 de febrero 2024, se reconoció el ingreso de los recursos resultado del pago de la sanción mediante acta de legalización 24606, afectación de la póliza de cumplimiento estatal No. 14-44-101158124.

Prestación De Servicios (Cuenta 1317)

Corresponde a las cuentas por cobrar por los derechos adquiridos en desarrollo de sus actividades por los servicios prestados - venta de boletería en los diferentes escenarios. El saldo a 31/12/2023 fue de $2.487.110.245, presentó disminución de $1.815.154.783, equivalente al 42% con respecto al año 2022. La cartera a 31/12/2023 está conformada por:

Cuadro No. 17. Conformación cuenta 1317- Cuentas por Cobrar por prestación de servicios a 31 de diciembre de 2023

Cifras expresadas en pesos

Razón social	Fecha	Concepto	Fecha de expiración	Valor cartera a 31/12/2023	% participación
TICKET FAST SAS	2023/12/31	Ingreso por venta de boletería	2023/12/31	15.624.701	0,6
ALIANZA FIDUCIARIA S A FIDEICOMISOS	2023/08/31	Amparar la legalización de gastos del TMJMSD y legalización de rendimientos financieros	2023/12/31	65.787.553	2,6
FUNDACIÓN AMIGOS DEL TEATRO MAYOR	2023/12/29	Ingresos de taquilla y alquiler de los teatros, menos gastos realizados por el Teatro Mayor Julio Mario Santo Domingo	2023/12/31	2.402.895.184	96,6
DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DEL SERVICIO CIVIL DISTRITAL DASCD	2023/11/07	Contrato interadministrativo N° 8465-2023	2023/12/31	2.802.807	0,1
TOTAL				**2.487.110.245**	**100**

Fuente: Respuesta Radicado No. 20241000061471 del 13/06/2024 IDARTES - Análisis auditoría.

Se observa que la cartera más representativa es la adeudada por la Fundación Amigos del Teatro Mayor, por $2.402.895.184, equivalente al 96.6% del total, con fecha 31/12/2023 e igual vencimiento. No obstante, el cliente ALIANZA FIDUCIARIA S A FIDEICOMISOS, presentó deuda por 65.787.553 desde el 31/08/2023, que se mantuvo hasta el cierre de 2023 sin el correspondiente recaudo.

Realizados los cruces de información entre el listado de cartera, los libros de contables y los estados financieros, se observó que no se presentan diferencias.

Sistema General De Regalías (Cuenta 1337)

El saldo a 31/12/2023 fue de $231.936.582, presentó disminución de $433.660.737, equivalente al 65.2% con respecto al año 2022. La cartera por cobrar corresponde a la asignación de los recursos del SGR según contratos 2034-2023 - 2371-2022 - 2472-2022 - 2423-2023, registrada el 31/12/2023, a nombre de la SECRETARIA DISTRITAL DE HACIENDA.

Otras Cuentas Por Cobrar (Cuenta 1384)

El saldo a 31/12/2023 fue de $125.699.117, presentó aumento de $28.937.956, equivalente al 30% con respecto al año 2022. La cartera por cobrar corresponde a deudas a favor del IDARTES, de la vigencia 2022, respecto a 6 cuentas por $19.267.304, de las cuales 4 son entidades públicas y del año 2023 con 27 cuentas por cobrar en cuantía de $106.431.813. El detalle de otras cuentas por cobrar se muestra en el siguiente cuadro:

Cuadro No. 18. Detalle cuenta 1384- Otras Cuentas por Cobrar a 31 de diciembre de 2023

Cifras expresadas en pesos

Razón social	Fecha	Concepto	Fecha de expiración	Valor cartera a 31/12/2023	% participación	Acto administrativo que generó la cta. por cobrar
TICKET FAST S A S	2023/12/15	Comisión por venta de boletería	2023/12/31	3.396.177	2,7	Facturas
SALUD TOTAL S. A. ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD	2023/11/17	Incapacidades por cobrar a entidades de salud	2023/12/31	320.857	0,3	Resolución
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR - COMPENSAR	2023/12/30	Incapacidades por cobrar a entidades de salud	2023/12/31	2.697.398	2,1	Resolución
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A EPS SANITAS S A	2023/09/22	Incapacidades por cobrar a entidades de salud	2023/12/31	414.393	0,3	Resolución
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANAR FAM COLSUBSIDIO LIMITADA	2023/11/21	Incapacidades por cobrar a entidades de salud	2023/12/31	2.061.365	1,6	Resolución
NUEVA E.P.S S. A	2023/11/21	Incapacidades por cobrar a entidades de salud	2023/12/31	2.618.143	2,1	Resolución
INVERSIONES TECNOGRAFICAS SAS	2023/11/14	Arrendamientos de escenarios	2023/12/31	14.720.400	11,7	Factura
ALCALDIA DE SOPO	2022/09/15	Arrendamientos de escenarios	2023/12/31	904.613	0,7	Factura
CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR COMPENSAR	2023/12/12	Arrendamientos de escenarios	2023/12/31	24.343.729	19,4	Factura

Razón social	Fecha	Concepto	Fecha de expiración	Valor cartera a 31/12/2023	% participación	Acto administrativo que generó la cta. por cobrar
INVERBURGER S.A.S	2023/12/14	Arrendamientos de escenarios	2023/12/31	28.851.369	23,0	Factura
FUNDACIÓN TEATRO MUSICAL LATINOAMERICANO	2023/12/14	Arrendamientos de escenarios	2023/12/31	3.584.320	2,9	Factura
CAMILO ALEJANDRO MEDINA	2022/07/12	Arrendamientos de escenarios	2023/12/31	14.400.000	11,5	Factura
FRANCO FELIPE BONILLA HERRERA	2023/11/10	Arrendamientos de escenarios	2023/12/31	16.704.000	13,3	Factura
FUNDACIÓN SANARTE EL ALMA	2023/09/25	Arrendamientos de escenarios	2023/12/31	1.972.000	1,6	Factura
ASCENSORES SCHINDLER DE COLOMBIA SAS	2023/10/02	Mayor valor cobrado en contrato OP 8925	2023/12/31	26.525	0,02	Orden de pago
EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE BOGOTÁ S.A. E.S.P. ETB S.A. ESP	2022/11/01	Mayor valor pagado en el contrato 1680-2021	2023/12/31	386.191	0,3	Contrato
INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR	2023/06/20	Reintegro pagos dobles	2023/12/31	22.709	0,02	Acta de legalización
CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR COMPENSAR	2022/04/30	Fallo de tutela por aportes generados al sistema general de seguridad social del exfuncionario Rubén Darío Herrera	2023/12/31	1.234.100	1,0	Tutela 2ª Instancia
SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE SENA SECCIONAL BOGOTÁ	2022/04/30	Fallo de tutela por aportes generados al sistema general de seguridad social del exfuncionario Rubén Darío Herrera	2023/12/31	246.600	0,2	Tutela 2ª Instancia
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES COLPENSIONES	2022/04/30	Fallo de tutela por aportes generados al sistema general de seguridad social del exfuncionario Rubén Darío Herrera	2023/12/31	2.095.800	1,7	Tutela 2ª Instancia
MAURICIO NAPOLEÓN GRANJA GOMEZ	2023/12/15	Menor valor practicado OP 20564	2023/12/31	1.682	0,001	Orden de pago
ANDREA DEL PILAR MOJICA MOLINA	2023/12/21	Reintegro pagos dobles	2023/12/31	137.500	0,1	Orden de pago
SECRETARIA DISTRITAL DE EDUCACIÓN	2023/12/31	Otras cuentas por cobrar resolución 1858	2023/12/31	4.287.031	3,4	Resolución
NILSON FABIÁN ZAMORA MORENO	2023/12/31	Menor valor practicado OP 21076	2023/12/31	61.382	0,05	Orden de pago
GABRIEL SABOGAL GIRALDO	2023/12/31	Menor valor practicado OP 19430	2023/12/31	42.000	0,03	Orden de pago
JESSICA ESPERANZA FUENTES CUEVAS	2023/12/31	Menor valor practicado OP 19618	2023/12/31	7.867	0,01	Orden de pago
CINDY TATIANA WILCHES BOJACA	2023/12/31	Menor valor practicado OP 20601	2023/12/31	19.034	0,02	Orden de pago
ANGIE MILENA MORALES MAURY	2023/12/31	Menor valor practicado OP 20658	2023/12/31	37.025	0,03	Orden de pago
ADRIANA PATRICIA ZABALETA MATEUS	2023/12/31	Menor valor practicado OP 19964	2023/12/31	36.194	0,03	Orden de pago
GIOVANNI ANDRES NIETO FAUTOQUE	2023/12/31	Menor valor practicado OP 20043	2023/12/31	4.569	0,00	Orden de pago

Razón social	Fecha	Concepto	Fecha de expiración	Valor cartera a 31/12/2023	% participación	Acto administrativo que generó la cta. por cobrar
MAURICIO PINZON GOMEZ	2023/12/31	Menor valor practicado OP 19382	2023/12/31	20.095	0,02	Orden de pago
CRISTHIAN CAMILO CONTRERAS RAMOS	2023/12/31	Menor valor practicado OP 20076	2023/12/31	8.958	0,01	Orden de pago
CLAUDIA MILENA SALAZAR CUBILLOS	2023/12/31	Menor valor practicado OP 19283	2023/12/31	35.091	0,03	Orden de pago
TOTAL				**125.699.117**	**100**	

Fuente: Respuesta Radicado No. 20241000061471 del 13/06/2024 IDARTES - Análisis auditoría.

En el cuadro anterior se observan seis cuentas por cobrar por $19.267.304, de las cuales existen 3 por $3.576.500 de abril/22, una de $14.400.000 de julio/22, otra por $904.613 de septiembre/22 y $386.191 de noviembre de 2022, las cuales se encuentran reveladas dentro del activo corriente en la estructura del estado de situación financiera a 31/12/203, sin tener en cuenta su antigüedad.

3.2.1.3 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por el no recaudo de cartera con antigüedad mayor a un año, con reconocimiento y revelación dentro de la estructura de los activos corrientes en los Estados Financieros del IDARTES a 31/12/2023.

En el seguimiento y evaluación del grupo 13 – cuentas por cobrar, se observó que la cartera del IDARTES, según el formato CB–0905: CUENTAS POR COBRAR, presenta saldo a 31/12/2023 por $2.860.820.727, que es igual a los libros y estado de situación financiera a la fecha citada, pero se evidenció que el grupo 1384 – Otras cuentas por cobrar, presentan seis cuentas por cobrar por valor de $19.267.304, correspondientes a la estructura del activo no corriente. Así mismo, la cuenta 138590 – Cuentas por cobrar de difícil recaudo, presenta saldo por $11.274.783, reflejadas como activo corriente, de las cuales dos por $2.022.977 son del año 2020, otras dos por $9.084.937 se originan en la vigencia 2021 y una cuenta por cobrar por $166.869 pertenece al año 2022.

Por lo antes expuesto, un total de $30.542.087, se clasifican como activo corriente a 31/12/203, sin tener en cuenta que superan el año de antigüedad.

De otra parte, se evidenció que dentro del grupo 131726 – cuentas por cobrar por prestación de servicios, la cual finalizó a 31/12/2023 por $2.487.110.245, discriminadas en el cuadro denominado Detalle cuenta 1384- Otras Cuentas por Cobrar a 31 de diciembre de 2023 del presente informe, no presentó recaudo con corte al 30/06/2024 según se evidenció en los libros oficiales de contabilidad, no obstante que en el formato CB-0905: CUENTAS POR

COBRAR, se especifica como fecha de expiración el 31/12/2023. Es de anotar que la cuenta más antigua es la cuenta por cobrar a ALIANZA FIDUCIARIA S A FIDEICOMISOS, por $65.787.553, la cual se origina según el listado de cartera desde el 31/08/2023, no obstante, en el libro auxiliar, este saldo se ve reflejado el 30/01/2023, por conceptos asociados a la legalización de gastos de periodos del año 2022.

En cuanto al grupo 1384 – Otras cuentas por cobrar, presenta cartera por recuperar por $19.267.304 desde la vigencia 2022 inclusive, evidenciándose que no se han recuperado los recursos, correspondientes a la siguiente cartera:

Alcaldía de Sopo, el total de la cartera derivada del contrato de arrendamiento No.2214 de 2022 y factura FEI229-2022, presentó un total de $8.820.578, correspondiente al alquiler del domo portátil para realizar el evento segundo festival astronáutico y de exploración espacial Sopo 2022, de esta cuantía se realizó un abono de $7.915.965 el 01/02/2023, quedando un saldo por recuperar de $904.613, el cual se mantiene al 30/06/2024 según libro auxiliar de contabilidad.

CAMILO ALEJANDRO MEDINA MEDINA, por $14.400.000, por arrendamiento de escenarios, originada el 12/07/2022, sin embargo, esta cartera no presenta recaudo al 30/06/2024, considerando su nivel de antigüedad.

EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE BOGOTÁ S.A. E.S.P. ETB S.A. ESP, presenta un saldo de $386.191, originado desde el 01/11/2022, no presenta recaudo al 30/06/2024, considerando su nivel de antigüedad.

CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR, presenta un saldo de $1.234.100, originado desde el 30/04/2022, no presenta recaudo al 30/06/2024, considerando su nivel de antigüedad.

SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE SENA SECCIONAL BOGOTÁ, presenta un saldo de $246.600, originado desde el 30/04/2022, no presenta recaudo al 30/06/2024, considerando su nivel de antigüedad.

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES COLPENSIONES, presenta un saldo de $2.095.800, originado desde el 30/04/2022, no presenta recaudo al 30/06/2024, considerando su nivel de antigüedad.

Contrario a lo consignado en el Decreto 397 del 26/08/2011, de la ALCALDIA MAYOR DE BOGOTÁ, DISTRITO CAPITAL, *“Por el cual se establece el Reglamento Interno del Recaudo de Cartera en el Distrito Capital y se dictan otras disposiciones”, y que* en su artículo 2 establece las

*"*Competencias para adelantar el cobro persuasivo, el cobro coactivo y el otorgamiento de facilidades de pago*",* así mismo, el capítulo II estipula las etapas del proceso de cobro, entre otros aspectos.

Así, como el formato CB-0905 - CUENTAS POR COBRAR ACTO ADTIVO QUE GENERO LA CTA POR COBRAR, el cual incluye el "*ACTO ADTIVO QUE GENERÓ LA CTA POR COBRAR",* lo cual permite el cobro de las rentas, con base en el título ejecutivo de la obligación de manera clara, expresa y exigible; la Ley 87 de 1993, artículo 2, el cual establece: "(…) d. Asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información y de sus registros f. Garantizar que el Sistema de Control Interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación;" y lo establecido en el Código General Disciplinario, numerales 1, 3 y 32 del artículo 38.

La falta de recaudo de la cartera, se genera por falta de gestión de cobro, cuidado y seguimiento en los términos previstos de vencimiento o expiración informados en el formato CB-0905: CUENTAS POR COBRAR, no obstante de disponer de los actos administrativos que generaron la cuenta por cobrar, así mismo, no se tienen en cuenta los criterios de medición inicial y posterior, para la clasificación de la antigüedad de los saldos dentro del activo corriente o no corriente, para todo el grupo 13 de cuentas por cobrar.

Las situaciones expuestas conllevan a que la cuenta del grupo 13- cuentas por cobrar reflejen saldos de cartera sin gestión de cobro, con un activo reflejado como corriente en la vigencia 2023, esto es menor a un año, aun cuando existen saldos con antigüedad mayor a una vigencia, así mismo, se ve afectada la cuenta 1110-de efectivo y equivalentes en efectivo, por cuanto los recursos pendientes no ingresan en oportunidad a las cuentas bancarias, impactando los índices y excedentes de liquidez.

Análisis Respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control

El IDARTES mediante radicado interno No. 20241000103331 del 17/10/2024 y radicado en Contraloría de Bogotá, con No. 1-2024-25750 del 18/10/2024, dio respuesta en los siguientes términos:

"*En cuanto a los criterios de medición inicial y posterior de las cuentas por cobrar, para la clasificación de la antigüedad de los saldos dentro del activo corriente o no corriente, para el grupo 13 de cuentas por cobrar se realizó conforme lo establecido en el Manual de Políticas Contable.*

(…) Las partidas registradas en el activo corriente en la cuenta 13 otras cuentas por cobrar, por valor de $30.542.087, se encuentran debidamente registradas y soportadas de acuerdo con las políticas contables de la Entidad.

Verificadas las gestiones de cobro realizadas por la entidad, a cuentas superiores a un año y de difícil cobro, se evidencia que, si bien en algunos de los casos no se logra recaudo, esto no ha sido óbice para no realizar las acciones tendientes a obtener este recaudo, pues la entidad ha ido más allá en lo concerniente a obtener el pago de estas obligaciones como se evidencia en los soportes allegados y detallado en el cuadro referenciado en este punto. Bajo este precepto no se configura falta alguna por los funcionarios de la Entidad.

Lo anterior conlleva evidenciar que no existe vulneración alguna a las normas, por lo que considerando la finalidad de la auditoría no concurre fundamento suficiente para endilgar incidencia disciplinaria, teniendo en cuenta lo ya expuesto. Por lo cual se solicita eliminar la incidencia disciplinaria y administrativa a la presente observación".

Análisis de la Respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control

Una vez analizada la respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal (IDARTES), manifiesta entre otros aspectos:

> "*En cuanto a los criterios de medición inicial y posterior de las cuentas por cobrar, para la clasificación de la antigüedad de los saldos dentro del activo corriente o no corriente, para el grupo 13 de cuentas por cobrar se realizó conforme lo establecido en el Manual de Políticas Contable.*
>
> *(…) Las partidas registradas en el activo corriente en la cuenta 13 otras cuentas por cobrar, por valor de $30.542.087, se encuentran debidamente registradas y soportadas de acuerdo con las políticas contables de la Entidad".*

No se acepta la respuesta, dado que el activo de las cuentas por cobrar es reflejado como corriente en la vigencia 2023, esto es menor a un año, sin tener en cuenta los saldos con antigüedad mayor a una vigencia, cuyo detalle se expuso en el informe preliminar, a pesar de las gestiones de cobro expuestas por el sujeto de control, los recursos no han ingresado a la Entidad, inclusive, existe cartera de entidades públicas, así:

DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DEL SERVICIO CIVIL DISTRITAL - DASCD, cartera por $2.802.807.

ALCALDÍA DE SOPÓ, cartera por $904.613.

EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE BOGOTÁ, cartera por $386.191.

INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR -ICBF, cartera por $22.709.

SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE - SENA, cartera por $246.600.

COLPENSIONES, cartera por $2.095.800.

Es de añorar que las entidades públicas, ejecutan sus recursos son base en un presupuesto de compromisos, obligaciones y pagos, pero estos últimos no se tradujeron en recaudos para el IDARTES.

En lo correspondiente a la no discriminación de las cuentas por cobrar en corrientes y no corrientes, es de reiterar lo establecido en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, expedido por la CGN, para la clasificación y revelación de los saldos corrientes y no corrientes:

> *"Activos 53. Los activos son recursos controlados por la entidad que resultan de un evento pasado y de los cuales se espera obtener potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros. Un recurso controlado es un elemento que otorga, entre otros, el derecho de a) usar un bien para producir o suministrar bienes o servicios, b) ceder el uso para que un tercero produzca o suministre bienes o servicios, c) convertir el recurso en efectivo a través de su disposición, d) beneficiarse de la revalorización de los recursos, o e) recibir una corriente de flujos de efectivo.*
>
> 6.3 *Medición de los elementos de los estados financieros 95. La medición es el proceso mediante el cual se asigna un valor monetario a los elementos de los estados financieros de acuerdo con una base de medición.*
>
> *96. El proceso de medición se lleva a cabo en dos momentos diferentes: en la medición inicial para el reconocimiento de los elementos de los estados financieros y en la medición posterior de los elementos.*
>
> *97. La medición inicial de un elemento permite su reconocimiento en la información financiera y, posteriormente, el valor asignado a dicho elemento puede ser objeto de ajuste según un criterio de medición diferente del utilizado en el reconocimiento, dependiendo de lo establecido en las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos.*
>
> *98. Las bases de medición se sustentan en valores de entrada o salida, valores históricos o corrientes, datos observables o no observables, y mediciones específicas o no específicas para la entidad.*

Teniendo en cuenta lo antes citado, el saldo final de una cuenta se discrimina en porción corriente y no corriente.

El saldo final corriente, corresponde a una porción del saldo final, clasificado y definido bajo el concepto de Corriente teniendo en cuenta el criterio de liquidez en los activos o exigibilidad en los pasivos. Para el caso de las cuentas por cobrar, es evidente que desde la vigencia 2022, no se realizó el recaudo dentro de los 12 meses siguientes, cuyos saldos permanecieron al 31/12/2023.

Por otra parte, la entidad manifiesta:

> *"Verificadas las gestiones de cobro realizadas por la entidad, a cuentas superiores a un año y de difícil cobro, se evidencia que, si bien en algunos de los casos no se logra recaudo, esto no ha sido óbice para no realizar las acciones tendientes a obtener este recaudo, pues la entidad ha ido más allá en lo concerniente a obtener el pago de estas obligaciones como se evidencia en los soportes allegados y detallado en el cuadro referenciado en este punto. Bajo este precepto no se configura falta alguna por los funcionarios de la Entidad".*

Lo expuesto por el IDARTES, corrobora que existen cartera mayor a un año sin lograr su recaudo, inclusive con otras entidades públicas, situaciones que permiten clasificar y revelar en los libros oficiales de contabilidad, estados financieros y notas a los mismos, la porción corriente y no corriente de las cuentas por cobrar, así como lograr la recuperación e ingresos de los montos adeudados.

Por lo anterior, se configura un *Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por el no recaudo de cartera con antigüedad mayor a un año, con reconocimiento y revelación dentro de la estructura de los activos corrientes en los Estados Financieros del IDARTES a 31/12/2023.*

Cuentas Por Cobrar De Difícil Recaudo (Cuenta 1385)

El saldo a 31/12/2023 fue de $11.274.783, presentando el mismo valor a 31/12/2022. Mediante respuesta del IDARTES con Radicado No. 20241000061471 del 13/06/2024, se allegó en formato Excel el detalle de la información de las incapacidades de difícil cobro con antigüedad mayor a 3 años, con los motivos por los cuales no se ha logrado su recuperación, y las gestiones adelantadas por la Oficina Jurídica del IDARTES.

Por otra parte, en las notas a los Estados Financieros, se revela lo siguiente: "*A 31 de diciembre de 2023 se reflejan los saldos y las edades de las cuentas contables que no fueron objeto de deterioro, debido a que no cumplen con los criterios mínimos señalados en la "Guía para la estimación del deterioro de cuentas por cobrar", emitida por la Dirección Distrital de Contabilidad de la Secretaría Distrital de Hacienda".*

Teniendo en cuenta lo antes expuesto, para las incapacidades laborales por $11.274.783, se mantiene la gestión de cobro por parte del IDARTES, al considerarse que no son objeto de deterioro. Al respecto es importante tener presente lo inmerso en el Decreto 397 del 26/08/2011 y normas concordantes, para lograr la recuperación de los recursos.

Es de resaltar que la antigüedad de los saldos es mayor a 3 años, sin embargo, el saldo por cobrar de $11.274.783, se clasifica como activo corriente, en la estructura del Estado de Situación Financiera, sin considerar el nivel de recaudo de un año a otro por cada deudor, más aún cuando se mantuvo el mismo saldo respecto del año 2022.

Deterioro Acumulado De Cuentas Por Cobrar (Cuenta 1386)

El saldo a 31/12/2023 fue de $-23.987.935, no presentó saldo a 31/12/2022.

Se aplicó la "*Guía para la estimación del deterioro de cuentas por cobrar",* emitida por la Dirección Distrital de Contabilidad de la Secretaría Distrital de Hacienda, para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro y asignar a cada uno la valoración porcentual sobre el total de la obligación.

En esta guía se establece el deterioro de las cuentas por cobrar, no es menor valor de las obligaciones de terceros, ni limita la gestión y proceso de cobro, por cuanto el deterioro es de origen y efectos contables.

En el seguimiento efectuado, se evidenció que se presentan inconsistencias en el cálculo del deterioro de las cuentas por cobrar, dado que los conceptos y montos que afectaron el gasto por $23.987.935, no se ajustan a los parámetros contenidos en la Guía para su estimación y normas emitidas por la CGN.

3.2.1.4 Hallazgo administrativo por inconsistencias en la aplicación de los parámetros establecidos en la Guía para la estimación del deterioro de cuentas por cobrar, así como las disposiciones del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y Control Interno Contable.

Según la información revelada en las notas a los Estados Financieros a 31/12/2023, en el numeral 7.2 Ingresos no tributarios, el valor del deterioro por $23.987.935, está conformado por la cuenta 1311-Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios, la cual finalizó con un saldo de $4.800.000, originada en una sanción asociada al contrato de arrendamiento No. 1742-2022, cuyo recaudo se hizo efectivo en febrero/24, no obstante, se le aplicó un deterioro y gasto de $4.114.502. Por su parte, la cuenta 138490-Otras cuentas por cobrar, reflejó un saldo a 31/12/2023 por $8.710.353, sin embargo, se le aplicó deterioro y gasto por $19.873.432, monto que resulta superior al saldo por cobrar.

De otra parte, en el numeral 29.2 de las notas a los estados financieros se revela: "*El deterioro de las cuentas por cobrar presenta a 31 de diciembre de 2023 un saldo por valor de -$ 13.595.860 esto es debido a que existe evidencia objetiva de incumplimiento de los pagos a cargo de los deudores".* El saldo antes citado, corresponde a cuentas por cobrar por $82.103.636, con antigüedad entre 1 y 5 años, para las cuales se aplicó un deterioro de cartera correspondiente al 16.5%.

Es de anotar que para los años 2022 y anteriores, no se realizó el cálculo del deterioro, teniendo en cuenta el comportamiento del no recaudo, dentro de las cuentas por cobrar, se encuentran entidades públicas así:

- DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DEL SERVICIO CIVIL DISTRITAL - DASCD, cartera por $2.802.807
- ALCALDÍA DE SOPÓ, cartera por $904.613.
- EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE BOGOTÁ, cartera por $386.191.
- INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR -ICBF, cartera por $22.709.
- SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE - SENA, cartera por $246.600.
- COLPENSIONES, cartera por $2.095.800.

En la justificación del gasto por deterioro el IDARTES manifiesta: "*El deterioro de las cuentas por cobrar presentan a 31 de diciembre de la vigencia 2023 un saldo por valor de -$ 13.595.860 esto es debido a que existe evidencia objetiva de incumplimiento de los pagos a cargo de los deudores".* Situación atípica para las entidades públicas, porque estas disponen de recursos presupuestales para pagar sus compromisos y obligaciones con terceros.

La "*Guía para la estimación del deterioro de cuentas por cobrar*", emitida por la Dirección Distrital de Contabilidad de la Secretaría Distrital de Hacienda, establece entre otros aspectos:

"i) La cartera que está dentro del período corriente de pago y que en términos normales no serán objeto de valoración o evaluación de deterioro, y ii) Las acreencias a favor que se encuentran en mora, que son remitidas para cobro coactivo y serán objeto de deterioro. (…) 2. Cálculo del deterioro. En relación con el cálculo del deterioro, se parte de la definición establecida en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos: "(…) exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados de la misma (…)" y su aplicación de acuerdo a la información contenida en el aplicativo diseñado para la gestión de cobro coactivo de la SEF".

De otro lado las Guías de aplicación emitidas por la CGN, establecen los lineamientos para el tratamiento del deterioro de las cuentas por cobrar, según sean las circunstancias en cada caso, insumos que forman parte del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

Igualmente, el procedimiento de Control Interno Contable que forma parte de la Resolución 193 de 2016 de la CGN.

> *"3.2.12. Reconocimiento de estimaciones Las entidades deberán realizar el cálculo y reconocimiento adecuado de las amortizaciones, agotamiento, depreciaciones, deterioro y provisiones, asociados a los activos y pasivos, según el caso, de conformidad con lo dispuesto en el marco normativo que le sea aplicable a la entidad.*
>
> *(…) 27. Verificar que los valores calculados correspondientes a la depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, entre otros, se han efectuado adecuadamente".*

Presuntamente se incumple con lo establecido en el Código General Disciplinario, numerales 1, 3 y 32 del artículo 38.

La situación descrita se presenta por debilidades en los puntos de control, relacionados con las etapas de medición de los hechos económicos, así como en la aplicación de las normas emitidas por la SDH, CGN y Políticas Contables del IDARTES, para el cálculo del deterioro de las cuentas por cobrar y de otra parte, falta de gestión para recuperación de la cartera y más aun tratándose de operaciones comerciales con entidades públicas, las cuales asumen compromisos basados en su presupuesto de gastos y desembolsos.

Por lo antes expuesto, en el cierre de la vigencia 2023, se afectó el gasto en cuantía de $23.934.987, conllevando disminución del resultado del ejercicio 2023, situación que no corresponde con la realidad de las situaciones para el cálculo del deterioro de las cuentas por cobrar, por lo tanto, las cuentas 5347 del gasto deterioro de cuentas por cobrar y la cuenta 1386-Deterioro acumulado de cuentas por cobrar, están sobrestimadas en $4.114.502.

Análisis Respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control

Una vez analizada la respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal (IDARTES), manifiesta entre otros aspectos:

"(…) Es de precisar que para el caso concreto, se presentó error en la transcripción en el código contable de la subcuenta 138614001 al momento de efectuar el comprobante contable 234734 del 30/12/2023-234735-234736 y del 31/12/2023- posteriormente a la identificación de la inconsistencia presentada, para el primer trimestre de 2024 se realizó la reclasificación a la subcuenta 138602 del deterioro correcta para lo cual se adjunta como soporte los comprobantes contables 244234-244235-;244236 del 31/03/2024. Los documentos adjuntos se encuentran relacionados en la carpeta denominada soportes/ "3.2.1.4".

Se evidencia de lo anterior, que la observación frente al cálculo del deterioro de las cuentas por cobrar se encuentra conforme lo establecido en la guía de aplicación N°005, no obstante, el error indicado se presentó de manera involuntaria al registrar el saldo en la subcuenta no destinada para tal fin.

En consecuencia, a lo referido solicitamos al ente auditor retirar la observación realizada y eliminar la incidencia disciplinaria de la misma".

Una vez analizados los argumentos contenidos en la respuesta al informe preliminar y los documentos soporte, se acepta parcialmente en cuanto a que se debió a que el error indicado se presentó de manera involuntaria al registrar el saldo en la subcuenta no destinada para tal fin, sin

embargo, en la información revelada en las notas a los Estados Financieros a 31/12/2023, en el numeral 7.2 Ingresos no tributarios, el valor del deterioro por $23.987.935, cuya revelación no se ajusta a la realidad de los hechos, dado que para los años 2022 y anteriores, no se realizó el cálculo del deterioro, teniendo en cuenta el comportamiento del no recaudo, sino que apenas se realizó al cierre de 2023.

Por lo antes expuesto, se confirma como hallazgo administrativo, se retira la presunta incidencia disciplinaria por los ajustes realizados en la vigencia 2024, sin embargo, el numeral 29.2 de las notas a los estados financieros presentaron deficiencias en su revelación, y por otra parte, es importante recordar que el deterioro de las cuentas por cobrar, no es menor valor de las obligaciones de terceros, ni limita la gestión y proceso de cobro, por cuanto el deterioro es de origen y efectos contables.

En consecuencia, las acciones de mejora deben ser incluidas en el Plan de Mejoramiento a suscribir por parte del IDARTES, en cumplimiento de los términos establecidos en la Resolución Reglamentaria No.36 del 20 de septiembre de 2023 de la Contraloría de Bogotá y normas complementarias.

Por lo anterior, el equipo auditor validó la respuesta y decidió eliminar la incidencia la presunta incidencia disciplinaria, por lo tanto, se configura en un *Hallazgo administrativo por inconsistencias en la aplicación de los parámetros establecidos en la Guía para la estimación del deterioro de cuentas por cobrar, así como las disposiciones del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y Control Interno Contable.*

Propiedades, Planta Y Equipo (Cuenta 16)

El grupo 16 de propiedad, planta y equipo del IDARTES a 31 de diciembre/23 presentó un saldo de $96.285.487.751, con un aumento de $9.491.265.043 equivalente al 10.9% con respecto al año 2022, reflejado principalmente en la cuenta 1615 construcciones en curso, mientras que en los demás conceptos se reflejan aumentos originados en los bienes que se encontraban en bodega y que son puestos al servicio.

Por su parte, la depreciación acumulada se situó en $-21.858.534.389, presentando aumento de $3.639.739.525, equivalente al 20%, respecto del año 2022.

Según revelación en las notas a los estados financieros del IDARTES a 31/12/2023, los bienes no presentan deterioro que afecte de manera significativa su valor.

El siguiente cuadro muestra de manera comparativa las variaciones absolutas y relativas para los grupos de las cuentas de los bienes o propiedad, planta y equipo del IDARTES:

Cuadro No. 19 Propiedad, planta y equipo IDARTES

Cifras expresadas en pesos

Código	Descripción cuenta	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variación absoluta	Variación %
1605	Terrenos	0	3.127.042.000	-3.127.042.000	-100,0
1615	Construcciones en curso	17.208.290.715	6.162.359.400	11.045.931.315	179,2
1635	Bienes muebles en bodega	10.837.529	154.705.400	-143.867.871	-93,0
1636	Propiedad, planta y equipo en mantenimiento	89.347.434	114.938.802	-25.591.368	-22,3
1637	Propiedades, planta y equipo no explotados	358.378.488	454.384.667	-96.006.179	-21,1
1640	Edificaciones	38.959.033.400	43.299.794.600	-4.340.761.200	-10,0
1655	Maquinaria y equipo	8.768.318.639	7.274.924.599	1.493.394.040	20,5
1660	Equipo médico y científico	50.973.293	37.959.810	13.013.483	34,3
1665	Muebles, enseres y equipo de oficina	5.316.938.155	4.958.725.848	358.212.307	7,2
1670	Equipos de comunicación y computación	22.611.293.383	18.295.095.463	4.316.197.920	23,6
1675	Equipos de transporte, tracción y elevación	2.910.396.815	2.910.396.815	0	0,0
1680	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	2.179.900	3.895.303	-1.715.403	-44,0
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		**96.285.987.751**	**86.794.222.708**	**9.491.765.043**	**10,9**
1685	Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (CR)	-21.858.534.389	-18.218.794.864	-3.639.739.525	20
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO NETO		**74.427.453.362**	**68.575.427.843**	**5.852.025.518**	**8,53**

Fuente: Libros de contabilidad e información IDARTES - Elaboración auditoría.

Se comprobó que los bienes del IDARTES, se encuentran amparados mediante pólizas de seguros multi riesgo, detallado por coberturas y montos, con AXA COLPATRIA SEGUROS S.A, Póliza No. 12464, con vigencia del 16/06/2022 al 17/08/2023 y continuidad de esta con cobertura del 17/08/2023 al 21/01/2024, cuyo tomador, beneficiario y asegurado es el IDARTES.

Terrenos (Cuenta 1605)

El saldo a 31/12/2023 es $0, resultado de la reclasificación de los terrenos del Teatro San Jorge Casa Fernández a la cuenta 1710-Terrenos de uso público, por valor de $3.127.042.000, originado en un hallazgo de auditoría de la vigencia 2022, por parte de este Organismo de Control.

Construcciones En Curso (Cuenta 1615)

El saldo al cierre del 31/12/2023 fue de $17.208.290.715, presentó un aumento de $11.045.931.315, equivalente al 179% con respecto al año 2022. En las notas a los Estados Financieros se informa lo siguiente:

> *"La variación corresponde a la amortización de los anticipos entregados a los contratistas Obrar Dalet por concepto de la restauración de Teatro San Jorge. Consorcio Cultura Bogotá por concepto de la restauración del Teatro al Parque en comodato con IDRD. Y, Consorcio Artes Bogotá por concepto de contratar las reparaciones locativas requeridas en las infraestructuras donde presta servicios el Instituto Distrital de las Artes en la ciudad de Bogotá".*

El siguiente cuadro muestra a 31/12/2023 los saldos, porcentaje de avance y fecha estimada de terminación de las obras correspondientes a los contratos 1645-2021, 1878-2022, 2287-2022 y 1645-2021:

Cuadro No. 20. Conformación cuenta 1615 construcciones en curso **Cifras expresadas en pesos**

Concepto	Saldo a 3/12/2023	% Avance	Fecha estimada de terminación
Consorcio cultura	9.665.574.024	95	13/12/2023
Consorcio artes	1.709.142.943	95	31/10/2023
Unión temporal obrar DARLET	4.479.665.282	39,26	30/11/2023
Teatro San Jorge	1.353.908.466	100	0
TOTAL	**17.208.290.715**		

Fuente: Fuente: Información notas a los estados financieros IDARTES - Elaboración auditoría.

Respecto al Teatro San Jorge, se solicitó aclaración respecto de su avance del 100%. El IDARTES mediante radicado No. 20241000061471 del 13/06/2024, manifestó: (…) "*Ahora bien, el Teatro San Jorge al 31 de diciembre de 2023, se encontraba en un porcentaje de avance de ejecución de la construcción del 39.26%".* Es de anotar que en la cuenta 1906- avances y anticipos entregados, está conformado por el contrato de obra No. 1645-2021 celebrado con la Unión Temporal Obrar DALET, el 01/10/2021, por valor de $4.102.401.849, de los cuales, queda un saldo por legalizar a 31/12/2023 por $2.933.304.387.

Según el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, las construcciones en curso se disminuyen cuando *"El valor de las obras terminadas que se trasladen a la cuenta del activo correspondiente, cuando la obra se encuentre en condiciones de operar de la forma prevista por la administración de la entidad"*, por lo tanto, es importante tener presente que cuando se legalice el proyecto de mejoras se hace el reconocimiento como un mayor valor del bien inmueble según corresponda.

Bienes Muebles En Bodega (Cuenta 1635)

El saldo a 31/12/2023 fue por $10.837.529, presentando disminución de $143.867.871, equivalente al 93%, con respecto al año 2022, originada por los traslados de bienes a las áreas del IDARTES, según necesidades del servicio y a los grupos que conforman la cuenta 16 de los bienes de la entidad.

Edificaciones (Cuenta 1640)

El saldo a 31/12/2023 fue de $38.959.033.400, presentó disminución de $4.340.761.200, equivalente al 10% respecto del año 2022, resultado de la reclasificación de la Casa Fernández y Teatro San Jorge, a la cuenta 1710-Edificios de uso público, originado en un hallazgo de auditoría de la vigencia 2022, por parte de este Organismo de Control, teniendo en cuenta que fueron bienes declarados de interés cultural, según Resolución 088 de 2021. Es de anotar y para efectos de la titularidad de los bienes, en la cuenta 1710-Bienes de uso público en servicio, también se registró el ingreso proporcional de las diez partes del terreno dado por parte del IDU, mediante Resolución No. 8321 del 27/12/2022 para las PILONAS por $316.386.000, mediante la cual se resolvió: "***Artículo 1. TRANSFERENCIA.*** *El Instituto de Desarrollo Urbano -IDU, identificado con NIT. 899999081-6, actuando como entidad cedente, transfiere a título gratuito el derecho real de dominio y posesión de diez (10) Bienes Fiscales a favor del Instituto Distrital de las Artes - IDARTES identificado con el NIT. 900430030-9, de conformidad con la parte considerativa de este acto administrativo y en aplicación del artículo 79 del Acuerdo 761 de 2020 reglamentado por el Decreto Distrital 040 de 2021(…).* Así mismo, mediante Resolución No. 94818 de diciembre de 2023, la Secretaría de Cultura, Recreación y Deporte, autoriza la entrega de la Galería Santafé, mediante comodato del DADEP al IDARTES.

Con respecto al saldo por $38.959.033.400. En las notas a los Estados Financieros, se informa lo siguiente: *"El bien inmueble que se encuentra reconocido edificio corresponde a la matrícula 050N00693274 recibido a la Secretaría Distrital de Cultura, Recreación y Deporte en comodato".* En el seguimiento efectuado, se observó que corresponde al Teatro Mayor Julio Mario Santo Domingo en el marco del convenio de asociación 334 de 2009.

Equipos De Comunicación Y Computación (Cuenta 1670)

El saldo a 31/12/2023 fue de $22.611.293.383, presentando aumento de $4.316.197.920, equivalente al 11.7% respecto del año 2022, originado por los traslados de los bienes en bodega no explotados y elementos nuevos, según las necesidades de las dependencias del IDARTES.

Depreciación Acumulada Propiedad, Planta y Equipo (Cuenta 1685)

El método de depreciación de la propiedad, planta y equipo es por línea recta, según las políticas contables Código: GFI-MAN-01 del IDARTES. Los activos fijos se encuentran depreciados en promedio en un 27.64%. En 2023, el gasto por depreciación fue de $4.076.565.452, reflejado principalmente en los bienes en equipos de comunicación y computación, muebles y enseres, edificaciones y equipo de transporte, así como por las bajas de elementos realizadas en el año 2023, en tanto que el equipo de comedor, se vio disminuido por el traslado a la bodega de una secadora con placa 4787 y los bienes muebles en bodega, debido al traslado de elementos al servicio según necesidades, cuyo detalle se muestra en el siguiente cuadro:

Cuadro No. 21. Comparativo depreciación acumulada cuenta 1685 propiedad, planta y equipo IDARTES

Cifras expresadas en pesos

Código	Descripción cuenta	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variación absoluta	Variación %
168501	Edificaciones	-2.382.806.067	-2.108.576.188	-274.229.879	13
168504	Maquinaria y equipo	-3.488.873.325	-2.771.052.277	-717.821.048	26
168505	Equipo médico y científico	-21.622.423	-15.547.868	-6.074.555	39
168506	Muebles enseres y equipo de oficina	-2.680.299.981	-2.221.325.596	-458.974.385	21
168507	Equipos de comunicación y computación	-11.745.100.543	-9.816.735.835	-1.928.364.708	20
168508	Equipos de transporte, tracción y elevación	-1.190.046.124	-936.759.396	-253.286.728	27
168509	Equipos de comedor, cocina y despensa	-1.851.787	-3.209.872	1.358.085	-42
168513	Bienes muebles en bodega	-673.775	-5.762.550	5.088.775	-88
168514	Propiedades planta y equipo en mantenimiento	-89.295.925	-77.415.304	-11.880.621	15
168515	Propiedades planta y equipo no explotados	-257.964.439	-262.409.978	4.445.539	-2
TOTAL DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		**-21.858.534.389**	**-18.218.794.864**	**-3.639.739.525**	**20**

Fuente: Libros de contabilidad e información IDARTES - Elaboración auditoría.

Efectuada la comparación de los bienes detallados en el formato CBN1026 frente a los saldos de los libros de contabilidad a 31/12/2023, se comprobaron diferencias para el grupo 16-Propiedad, Planta y Equipo por $2.209.931 y en la cuenta 1685 y depreciación acumulada por $19.457.591, detallados así:

Cuadro No. 22. Comparativo Propiedad, Planta y Equipo vrs formato CBN1026 a 31/12/2023

Cifras expresadas en pesos

CUENTA	CONCEPTO	SALDO LIBROS A 31/12/2023	SALDO FORMATO CBN 1026 A 31/12/2023	DIFERENCIAS
BIENES MUEBLES EN BODEGA				
163503	Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina	3.232.834	3.232.834	0
163504	Equipo De Comunicación Y Computación	7.104.695	7.604.695	500.000
TOTAL 1635 BIENES MUEBLES EN BODEGA		**10.337.529**	**10.837.529**	**500.000**
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO				
163605	Maquinaria Y Equipo	39.741.834	39.241.834	-500.000
163608	Equipos De Comunicación Y Computación	49.605.600	47.073.979	-2.531.621
TOTAL 1636 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO		**89.347.434**	**86.315.813**	**-3.031.621**
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS				
163707	MAQUINARIA Y EQUIPO	131.541.708	131.541.708	0
163709	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	104.541.272	104.541.272	0
163710	EQUIPO DE COMUNICACIÒN Y COMPUTACIÒN	120.580.105	120.580.105	0
163712	EQUIPO DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	1.715.403	1.715.403	0
TOTAL 1637 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS		358.378.488	358.378.488	0
EDIFICACIONES				
164028	Edificaciones De Propiedad De Terceros	38.959.033.400	38.959.033.400	0
TOTAL 1640 EDIFICACIONES		38.959.033.400	38.959.033.400	0
MAQUINARIA Y EQUIPO				
165504	Maquinaria Industrial	599.948.285	605.601.429	5.653.144
165505	Equipo De Música	458.932.022	454.694.056	-4.237.966
165509	Equipo De Enseñanza	46.095.967	46.095.967	0
165511	Herramientas Y Accesorios	406.415.410	406.415.410	0
165526	Equipo De Seguridad Y Rescate	112.836.861	112.836.861	0
165590	Otra Maquinaria Y Equipo	7.144.090.094	7.117.003.809	-27.086.285
TOTAL 1655 MAQUINARIA Y EQUIPO		**8.768.318.639**	**8.742.647.532**	**-25.671.107**
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO				
166003	Equipo De Urgencias	50.973.293	50.973.293	0
TOTAL 1660 EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO		**50.973.293**	**50.973.293**	**0**
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA				
166501	Muebles Y Enseres	4.151.455.087	4.140.711.711	-10.743.376
166505	Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina De Propiedad De Terceros	6.435.279	8.162.279	1.727.000
166590	Otros Muebles, Enseres Y Equipos De Oficina	1.159.047.789	1.159.047.789	0
TOTAL 1665 MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		**5.316.938.155**	**5.307.921.779**	**-9.016.376**
EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN				
167001	Equipo De Comunicación	18.272.392.882	18.301.270.734	28.877.852
167002	Equipo De Computación	4.244.952.647	4.251.084.508	6.131.861
167007	Equipos De Comunicación Y Computación De Propiedad De	93.947.854	93.947.854	0
TOTAL 1670 EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		**22.611.293.383**	**22.646.303.096**	**35.009.713**
EQUIPO DE TRANSPORTE				
167502	Terrestre	2.910.396.815	2.910.396.815	0
TOTAL 1675 EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		2.910.396.815	2.910.396.815	0
EQUIPO DE COMEDOR, COCINA DESPENSA Y HOTELERÍA				
168004	Equipo De Lavandería	2.179.900	2.179.900	0
TOTAL 1680 EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA		**2.179.900**	**2.179.900**	**0**
TOTALES		**96.285.487.751**	**96.283.278.360**	**-2.209.391**
DEPRECIACIÓN ACUMULADA				

CUENTA	CONCEPTO	SALDO LIBROS A 31/12/2023	SALDO FORMATO CBN 1026 A 31/12/2023	DIFERENCIAS
168501	Edificaciones	2.382.806.067	2.380.027.185	-2.778.881
168504	Maquinaria Y Equipo	3.488.873.325	3.426.501.449	-62.371.876
168505	Equipo Médico Y Científico	21.622.423	21.622.423	0
168506	Muebles, Enseres Y Equipos De Oficina	2.680.299.981	2.672.103.505	-8.196.476
168507	Equipos De Comunicación Y Computación	11.745.100.544	11.791.013.873	45.913.329
168508	Equipo De Transporte, Tracción Y Elevación	1.190.046.124	1.190.046.124	0
168509	Equipos De Comedor, Cocina, Despensa Y Hotelería	1.851.787	1.851.787	0
168513	Bienes muebles en bodega	673.775	444.813	-228.962
168514	Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	89.295.925	50.256.457	-39.039.468
168515	Propiedades, planta y equipo no explotados	257.964.439	305.209.181	47.244.742
TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		**21.858.534.389**	**21.839.076.798**	**-19.457.591**

Fuente: Información IDARTES Radicado No. 20241000066111 del 28/06/2024 IDARTES, libros de contabilidad auditoría.

En el cuadro anterior se observa que el grupo 16-Propiedad, Planta y Equipo, presenta diferencias positivas por $42.889.857 entre la información detallada del formato CBN1026 y la registrada en los libros de contabilidad, mientras que las negativas suman $45.099.248, para un valor neto de $2.209.391.

El grupo 1685-Depreciación acumulada de Propiedad, Planta y Equipo presentó diferencias positivas por 93.158.072 entre la información detallada del formato CBN1026 y la registrada en los libros de contabilidad, mientras que las negativas suman un total de $112.663, para un valor neto de $19.457.591.

3.2.1.5 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por diferencias entre el valor registrado en libros de contabilidad del grupo 16-Propiedad, planta y equipo y 1685-Depreciación acumulada vs. Los saldos del Formato CBN -1026 -Inventario detallado a 31/12/2023, con incidencia en las notas a los Estados Financieros y la certificación de los mismos al cierre de la vigencia 2023.

En el seguimiento efectuado a la información registrada en los libros de contabilidad y el detalle de los bienes manifestados en el formato CBN1026 a 31/12/2023, se observó que la cuenta del grupo 16- Propiedad, Planta y Equipo, registra un saldo en libros de $96.285.487.751, mientras que el valor del inventario detallado del formato CBN1026 refleja un total de $96.283.278.360, presentando una diferencia neta de $2.209.391, como mayor valor en libros.

Aunque el valor neto es de $2.209.391, se evidenciaron diferencias positivas por $42.889.857 (mayor valor en formato CBN 1026) y negativas suman $-45.099.248 (menor valor

en formato CBN 1026), respecto de la información reflejada en los libros de contabilidad, detallada en el cuadro Comparativo Propiedad, Planta y Equipo Vs formato CBN1026 a 31/12/2023.

De otra parte, la cuenta 1685 – Depreciación acumulada, reporta un saldo en libros de $21.858.534.389 y el valor de la depreciación acumulada del formato CBN1026 suma un total de $21.839.076.798, presentando diferencia neta de $19.457.591. Es de anotar que este valor de $19.457.591, corresponde a diferencias positivas por $93.158.072 y negativas por $112.615.663, las cuales se detallan en el cuadro Comparativo Propiedad, Planta y Equipo Vs formato CBN1026 a 31/12/2023, en la columna diferencias.

Adicionalmente, se evidenció que el valor en libros de la cuenta 1636- propiedad, planta y equipo en mantenimiento presenta un saldo en libros de contabilidad de $89.347.434, mientras que el saldo de la cuenta en mención en el Estado de Situación Financiera del IDARTES a 31/12/2023 es de $88.847.434, generando una diferencia de $500.000, como menor valor en los Estados Financieros y notas a los mismos. Es de anotar que la diferencia en mención se refleja en la cuenta 1635-bienes muebles en bodega, como mayor valor en los Estados Financieros y notas a los mismos.

El Marco Normativo para Entidades de Gobierno expedido por la CGN establece como características fundamentales de la información financiera:

> "*Numeral 4.1.1 Relevancia: La información financiera de propósito general es relevante si es capaz de influir en las decisiones que han de tomar sus usuarios y esto es así cuando la información es material y tiene valor predictivo, valor confirmatorio o ambos.*
>
> *Numeral 4.1.2 Representación fiel. La información financiera de propósito general representa fielmente los hechos económicos cuando la descripción del fenómeno es completa, neutral y libre de error significativo.*
>
> *Una descripción libre de error significativo es aquella en la que no hay errores u omisiones materiales, de forma individual o colectiva, en la descripción del hecho económico y en la que el proceso para producir la información se ha seleccionado y aplicado sin errores. En este contexto, libre de errores no significa exacto en todos los aspectos".*

En lo correspondiente a Normas para el Reconocimiento, medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos, establece:

> *"Los estados financieros individuales de propósito general deben estar acompañados de una certificación que consiste en un escrito que contenga la declaración expresa y breve de que: a) los saldos fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad; b) la contabilidad se elaboró conforme al Marco Normativo para Entidades de Gobierno; c) se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros y la información presentada refleja en forma fidedigna la situación financiera, el resultado del periodo, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo de la entidad; y d) se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los estados financieros libres de errores significativos. Dicha certificación debe*

estar firmada por el representante legal de la entidad y por el contador público con el número de tarjeta profesional. Adicionalmente, si la entidad tiene la obligación de tener revisor fiscal, los estados financieros deben estar dictaminados".

Por su parte, el Manual de Políticas Contables del IDARTES, código GFI-MAN-01, establece en Principios de contabilidad pública:

*"**No compensación**:*

No se reconocen ni se presentan partidas netas como efecto de compensar activos y pasivos del estado de situación financiera, o ingresos, gastos y costos que integran el estado de resultados, salvo en aquellos casos en que, de forma excepcional, así se regule (…)".

El procedimiento para la evaluación del Control Interno Contable, que forma parte de la Resolución 193 de 2016 de la CGN, establece:

"Numeral 3.2.14. Análisis, verificación y conciliación de información.

Debe realizarse permanentemente el análisis de la información contable registrada en las diferentes subcuentas, a fin de contrastarla y ajustarla, si a ello hubiere lugar, con las fuentes de datos que provienen de aquellas dependencias que generan información relativa a bancos, inversiones, nómina, rentas o cuentas por cobrar, deuda pública, propiedad, planta y equipo, entre otros.

En todos los casos, deberá dejarse evidencia, en papeles de trabajo, de los análisis y conciliaciones de cuentas que sirvieron de soporte a los ajustes realizados. De igual forma, se deberán implementar los procedimientos que sean necesarios para la elaboración periódica de conciliaciones de forma que el proceso conciliatorio haga posible un seguimiento de las partidas generadoras de diferencias entre los documentos soporte y los libros de contabilidad".

En cuanto al Sistema de Control Interno, inmerso en el artículo 2 de la Ley 87 de 1993, sobre objetivos del Sistema de Control Interno, establece en sus literales:

"b. Garantizar la eficacia, la eficiencia y economía en todas las operaciones promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades definidas para el logro de la misión institucional;

(…) e. Asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información y de sus registros"

Presuntamente se incumple con lo establecido en el Código General Disciplinario, numerales 1, 3 y 32 del artículo 38.

Las diferencias de saldos en las cuentas del grupo 16 y 1685 de los libros de contabilidad y el formato CBN1026 obedecen a debilidades en los puntos de control sobre la falta de conciliación de la información contable y la proveniente de otras áreas, cuyos controles y riesgos están inmersos en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, las Políticas Contables del IDARTES, y los riesgos y controles en el procedimiento de la Resolución 193 de 2016 de la CGN en materia de Control Interno Contable.

De otra parte, si bien se expidió la certificación que soporta la presentación de los estados financieros, los resultados no se ajustan a las Normas para el Reconocimiento,

Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos, las cuales hacen parte del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, por los hechos citados en los párrafos precedentes.

Por lo antes expuesto, la cuenta del grupo 16-Propiedad, Planta y Equipo, se encuentra sobrestimada a 31/12/2023 en $45.099.248 por los mayores valores en libros y subestimada en $42.889.857, por los menores valores en los libros de contabilidad.

Así mismo, la cuenta 1685-Depreciación acumulada se encuentra sobrestimada a 31/12/2023 en $112.615.663 por los mayores valores en libros y subestimada en $93.158.072, por los menores valores en los libros de contabilidad.

Por su parte, los saldos de las cuentas 1635- Bienes Muebles en Bodega y 1636-Propiedad, Planta y Equipo en Mantenimiento, no fueron tomadas fielmente de los libros de contabilidad, al presentar una diferencia de $500.000, sin embargo, en la certificación de los estados financieros firmada por el Representante Legal, Subdirector Administrativo y Contador se manifiesta que la información fue tomada fielmente de los libros de contabilidad para las cuentas mencionadas.

Análisis Respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control

El IDARTES mediante radicado interno No. 20241000103331 del 17/10/2024 y radicado en Contraloría de Bogotá, con No. 1-2024-25750 del 18/10/2024, dio respuesta en los siguientes términos:

"*Si bien, existe diferencia entre la información presentada del valor del activo por $2.209.391, el mismo representa el 0.0029% del total del grupo 16 "Propiedad, planta y Equipo" y el 0.0011% del total de activos, así mismo, la diferencia presentada en la depreciación acumulada por valor de $19.457.591 representa el 0,0261% del total del grupo 16 "Propiedad Planta y Equipo" y el 0,0100% del total del activo lo cual conlleva a concluir que la diferencia identificada no es material ni genera afectaciones en los Estados Financieros, toda vez que, la información registrada en la propiedad planta y equipo de la entidad, se encuentra acorde con lo registrado en el módulo (SAI y LIMAY) por un valor de activos de $184.939.762.309,46 (excluyendo los $67.565.642 de cuentas de orden acreedoras) y un valor de la depreciación y amortización acumulada de - $31.539.214.027,6.*

Frente a la observación remitida, desde la SAF-Almacén a la vigencia 2023, se había detectado ciertas debilidades en los módulos (SAE-SAI-SISCO) para lo cual se tomaron acciones de mejora para mitigar dichas diferencias.

Por lo tanto, atendiendo que la cifra mencionada no es material y no se incumple los principios citados por el ente de control en su informe, no se observa un incumplimiento.

En consecuencia, solicitamos al ente auditor retirar la observación mencionada o eliminar de la misma la incidencia disciplinaria".

Una vez analizada la respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal (IDARTES) remitida mediante radicado No. 20241000103331 del 17/10/2024 y radicado en Contraloría de Bogotá, con No. 1-2024-25750 del 18/10/2024, el Instituto Distrital de las Artes – IDARTES, manifiesta entre otros aspectos:

"Si bien, existe diferencia entre la información presentada del valor del activo por $2.209.391, el mismo representa el 0.0029% del total del grupo 16 "Propiedad planta y Equipo" y el 0.0011% del total de activos, así mismo, la diferencia presentada en la depreciación acumulada por valor de $19.457.591 representa el 0,0261% del total del grupo 16 "Propiedad Planta y Equipo" y el 0,0100% del total del activo lo cual conlleva a concluir que la diferencia identificada no es material ni genera afectaciones en los Estados Financieros(…)".

Frente a la observación remitida, desde la SAF-Almacén a la vigencia 2023, se había detectado ciertas debilidades en los módulos (SAE-SAI-SISCO) para lo cual se tomaron acciones de mejora para mitigar dichas diferencias.

Por lo tanto, atendiendo que la cifra mencionada no es material y no se incumple los principios citados por el ente de control en su informe, no se observa un incumplimiento".

Efectuado el análisis correspondiente, no se acepta la respuesta, dado que el sujeto de control no desvirtúa la información detallada en el informe preliminar contenida en el Cuadro No. 22. Comparativo Propiedad, Planta y Equipo Vs formato CBN1026 a 31/12/2023, a través del cual se muestran las diferencias y se hace un análisis detallado de las mismas.

El sujeto de control manifiesta que se han detectado ciertas debilidades en los módulos (SAE-SAI-SISCO) para lo cual se tomaron acciones de mejora para mitigar dichas diferencias, sin embargo, al cierre de la vigencia 2023, la información entre los saldos contables y la reflejada en el formato CBN1026 de almacén en inventarios presentó diferencias.

De otra parte, el IDARTES, no hace alusión en su respuesta, al valor en libros de la cuenta 1636- propiedad, planta y equipo en mantenimiento, el cual presenta un saldo en libros de contabilidad de $89.347.434, mientras que el saldo de la cuenta en mención en el Estado de Situación Financiera del IDARTES a 31/12/2023 es de $88.847.434, generando una diferencia de $500.000, como menor valor en los Estados Financieros y notas a los mismos. Es de anotar que la diferencia en mención se refleja en la cuenta 1635-bienes muebles en

bodega, como mayor valor en los Estados Financieros y notas a los mismos, para lo cual no se aplica el principio de compensación.

Así mismo, el IDARTES expidió la certificación de los estados financieros y sus notas, firmada por los responsables, que soporta la presentación de los estados financieros, cuyos los resultados no se ajustan a las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos, las cuales hacen parte del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, por los hechos citados y detallados en el informe preliminar.

Se reitera que el principio de materialidad establece que la **información financiera debe ser presentada de manera precisa y completa**, dadas sus características y su significado para los usuarios, y de otro lado, el porcentaje de la cifra no registrada en la contabilidad, no justifica la omisión o desconocimiento de la información financiera, dado que se deben cumplir con las normas contables emitidas por la CGN y los procedimientos internos de la entidad, y presentar de manera adecuada y transparente las transacciones. (Negrilla y subrayado fuera de texto).

Por lo antes expuesto, se confirma como hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, cuyas acciones de mejora deben ser incluidas en el Plan de Mejoramiento a suscribir por parte del IDARTES, en cumplimiento de los términos establecidos en la Resolución Reglamentaria No.36 del 20 de septiembre de 2023 (Capítulo V) de la Contraloría de Bogotá y normas complementarias.

Por lo anterior, se configura un *Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por diferencias entre el valor registrado en libros de contabilidad del grupo 16-Propiedad, planta y equipo y 1685-Depreciación acumulada vs. Los saldos del Formato CBN - 1026 - Inventario detallado a 31/12/2023, con incidencia en las notas a los Estados Financieros y la certificación de los mismos al cierre de la vigencia 2023.*

Otros Resultados Capitulo Propiedad, Planta Y Equipo

En el desarrollo del proceso auditor, se encontró que, durante el año 2023, el IDARTES realizó la compra de activos fijos correspondiente a equipos de comunicación y computación por $1.672.557.879 y muebles y enseres por $6.840.995.

De otra parte, el IDARTES recibió donaciones en el año 2023 por valor de $248.600.000, correspondientes a equipos de comunicación y computación por parte de las

entidades: Challenger S.A por 32.600.000; Corporación Topofilia por $6.000.000 y Fundación Amigos del Teatro Mayor $210.000.000, así mismo, por muebles enseres por valor de $39.481.732 donados por la Fundación Amigos del Teatro Mayor por $36.981.732 y Fundación para El Fomento de la Lectura – Fundalectura por $2.500.000.

Por otra parte, se registraron otros ingresos de propiedad, planta y equipo realizados en la vigencia corresponden a Bienes Recibidos Sin Contraprestación Ente Público Distrital (maquinaria y equipo, equipos de comunicación y computación, equipo médico y científico, muebles y enseres) el valor de $2.605.468.767, recibidos de la Secretaría Distrital de Cultura, Recreación y Deporte, siendo el más representativo el de equipos de cómputo por $2.292.501.343.

En lo correspondiente a las bajas de elementos, en el año 2023, se realizaron bajas de maquinaria y equipo, equipo de comunicación y cómputo y muebles y enseres por $284.640.212, justificados por el deterioro de los elementos. Se evidenció la existencia de actos administrativos soportados en las Resoluciones Nos. 1531 del 02/12/2022 y 1352 del 18/09/20203 *"Por medio del cual se autoriza la baja de bienes del inventario del Instituto Distrital de las artes-IDARTES, se establece el destino final y se entrega la entrega",* así como los comprobantes de contabilidad y actas de baja de los elementos. Los bienes dados de baja fueron entregados a la Cooperativa de Recuperadores Asociados de Teusaquillo – COPRAT. Los actos administrativos fueron firmados por el Director General del IDARTES.

Se evidenció la existencia de documentos soporte de los oficios remitidos a la Compañía Aseguradora de las exclusiones de bienes detallados por elemento y grupo durante la vigencia 2023, correspondientes a los bienes dados de baja.

En cuanto a las pólizas de seguros que amparan los bienes muebles e inmuebles correspondientes a la vigencia 2023, se evidenció que están soportadas con la póliza de seguros multi riesgo No. 12464, suscrita con AXA COLPATRIA S.A, con vigencia del 19/06/2022 al 17/08/2023, en la cual se detallan las coberturas, con un total asegurado por $146.427.729.108. La póliza citada fue objeto de renovación el 18/08/2023 con un valor asegurado por $157.252.368.383, con vigencia del 17/08/2023 al 21/01/2024.

Es de anotar que el SIVICOF, se reportó el formato CBN-1016 informe sobre detrimentos patrimoniales IDARTES 2023. Esta entidad, realizó el trámite realizado ante la empresa Aseguradora Axa Colpatria S.A. de los casos de pérdida o hurto de elementos en la vigencia 2023 incluido el reportado en el formato CBN-1016. Efectuado el seguimiento a las

indemnizaciones por reintegros de las compañías aseguradoras por pérdida, hurto o similares incluido los bienes reportados en el formato CBN-1016 informe sobre detrimentos patrimoniales IDARTES 2023, el IDARTES manifestó mediante respuesta con radicado No. 20241000061471 del 13/06/2024: "*Respecto a la información reportada en el formato CBN-1016 sobre detrimentos patrimoniales el pasado 15 de enero del 2024, se informó lo siguiente para la vigencia 2023: " El Instituto Distrital de las Artes - IDARTES dio aviso a la Compañía Aseguradora de la ocurrencia de siniestros respecto de doce (12) bienes reportados, los cuales a la fecha se encuentran en tres (3) trámites. (…) En este sentido, teniendo en cuenta que las tres (3) reclamaciones se encuentran en trámite no se remiten soportes por reintegros. El Instituto Distrital de las Artes - IDARTES reportó cuarenta y ocho (48) bienes los cuales a la fecha fueron reintegrados por la Compañía de Vigilancia".* Las situaciones antes descritas, se encuentran con los respectivos soportes.

Recursos Entregados En Administración (Cuenta 1908)

El saldo de los recursos recibidos en administración a 31/12/2023 reflejaron un saldo de $913.436.087, es decir, presentó aumento de $221.492.845, equivalente al 32% con respecto al año 2022. Afirmación sustentada en la información revelada en las notas a los Estados Financieros, "*En la cuenta de recursos entregados en administración, se relaciona el reconocimiento de impuestos de transferencias pendientes por girar a 31 de diciembre 2023".*

Por su parte, este Organismo de Control, mediante radicado No. 2-2024-14560 del 10/07/2024 solicitó ampliación de la información, la cual fue atendida por el IDARTES mediante radicado No.20241000070701 del 12/07/2024, en los siguientes términos:

> *" (…) Así mismo, se informa que el origen de las transacciones corresponde al reconocimiento de los impuestos de transferencias realizadas a través de la Cuenta Única Distrital (CUD). El motivo para el reconocimiento como recursos entregados en administración de estos hechos económicos se basa en el cumplimiento de lo descrito en el "PROCEDIMIENTO CONTABLE PARA EL REGISTRO DE LAS OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES", expedido por la Contaduría General de la Nación".*

En el seguimiento, se comprobó que, según la información contable, los conceptos pendientes de giro corresponden a descuentos por estampillas, retención en la fuente, retención de IVA y retención de Industria y Comercio, para los que, los descuentos tributarios se giran a los beneficiarios de estos.

Activos Intangibles (Cuentas 1970 Y 1975)

A 31/12/2023 la cuenta 1970-intangibles (software), presentó saldo de $2.501.833.680, es decir, aumento de $139.650.520, equivalente al 5.9% respecto del año 2022. De otra parte,

la cuenta 1975- amortización de intangibles, reflejó saldo de $329.000.688, integrando aumento de $24.535.498, equivalente al 8.1% con respecto al año 2022. Teniendo en cuenta lo antes expuesto, las licencias están amortizadas en el 13.2%.

Con respuesta del IDARTES bajo el radicado No. 20241000070701 del 12/07/2024, en la cual allegan un documento con quinientas noventa y nueve (599) Licencias de Software, se identificó que 6 licencias están totalmente amortizadas, su valor en libros es $0 y 525 tienen una vida útil indefinida. De otra parte, se evidenció que el valor en libros de la cuenta 1975-amortización de intangibles presenta un saldo de $329.000.688, en tanto que el archivo Excel detallado de las licencias suministrado bajo el radicado antes citado, refleja un total amortizado de $328.697.111, presentando diferencia de $303.577, como mayor valor en libros y por ende en el Estado de Situación Financiera a 31/12/2023.

Respecto del valor amortizado por $260.021.328 reflejado en la cuenta 1975-amortización de intangibles correspondiente al año 2023, se comprobó que este valor guarda correspondencia con el valor reconocido en la cuenta 5366-Gasto Amortización de Intangibles. De otra parte, la cuenta 197507-Amortización de Intangibles Licencias, se disminuyó en $235.485.830, debido a la baja de bienes totalmente amortizados.

3.2.1.6. Hallazgo administrativo por licencias totalmente amortizadas y por diferencia entre el valor en libros versus el detalle del valor amortizado de los intangibles a 31/12/2023.

Evaluada la información reportada en el siguiente cuadro denominado Amortización licencias en servicio con saldo $0 en libros, se observó que 6 licencias por valor de $147.124.105 están amortizadas por el mismo valor. El detalle de las licencias se muestra a continuación:

Cuadro No. 23. Amortización licencias en servicio con saldo $0 en libros

Cifras expresadas en pesos

Placa	Características elemento	Fecha de ingreso	Vr. adquisición	Amortización	Valor libros a 31/12/2023
49103	Software a la medida - equipamientos culturales	8/12/2020	7.045.677	7.045.677	0
52978	Licencia comercial adobe creative cloud	12/30/2020	5.391.890	5.391.890	0
52979	Licencia comercial adobe creative cloud	12/30/2020	5.391.890	5.391.890	0
67581	Software de virtualización	7/22/2022	61.188.220	61.188.220	0
67582	Software	7/25/2022	31.106.428	31.106.428	0
68961	Jira software cloud standart	1/19/2023	37.000.000	37.000.000	0
TOTALES			**147.124.105**	**147.124.105**	**0**

Fuente: Información IDARTES radicado 20241000070701 del 12/07/2024– Análisis auditoría.

Respecto de las 6 licencias, se observó que en la columna del archivo Excel denominada “UBICACIÓN”, suministrado por el IDARTES bajo el radicado No. 20241000070701 del 12/07/2024, éstas se encuentran en “SERVICIO”.

Se comprobó que el valor en libros de la cuenta 1975-amortización de intangibles presenta un saldo de $329.000.688, mientras que las licencias en servicio soportadas en el archivo Excel suministrado por el IDARTES con el radicado No. 202410000701 del 12/07/2024, suman $328.697.111, reflejando una diferencia de $303.577 como mayor valor en los libros y en situación financiera a 31/12/2023.

El Marco Normativo para Entidades de Gobierno expedido por la CGN establece como características fundamentales de la información financiera*:*

> *“Numeral 4.1.1 Relevancia: La información financiera de propósito general es relevante si es capaz de influir en las decisiones que han de tomar sus usuarios y esto es así cuando la información es material y tiene valor predictivo, valor confirmatorio o ambos.*
>
> *Numeral 4.1.2 Representación fiel. La información financiera de propósito general representa fielmente los hechos económicos cuando la descripción del fenómeno es completa, neutral y libre de error significativo.*
>
> *Una descripción libre de error significativo es aquella en la que no hay errores u omisiones materiales, de forma individual o colectiva, en la descripción del hecho económico y en la que el proceso para producir la información se ha seleccionado y aplicado sin errores. En este contexto, libre de errores no significa exacto en todos los aspectos”.*
>
> *(…) Numeral 6.3. Medición de los elementos de los estados financieros (…) La medición inicial de un elemento permite su reconocimiento en la información financiera y, posteriormente, el valor asignado a dicho elemento puede ser objeto de ajuste según un criterio de medición diferente del utilizado en el reconocimiento, dependiendo de lo establecido en las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos. Las bases de medición se sustentan en valores de entrada o salida, valores históricos o corrientes, datos observables o no observables, y mediciones específicas o no específicas para la entidad”.*
>
> *El procedimiento para la evaluación del Control Interno Contable, que forma parte de la Resolución 193 de 2016 de la CGN, establece:*
>
> *“Numeral 3.2.12. Reconocimiento de estimaciones. Las entidades deberán realizar el cálculo y reconocimiento adecuado de las amortizaciones, agotamiento, depreciaciones, deterioro y provisiones, asociados a los activos y pasivos, según el caso, de conformidad con lo dispuesto en el marco normativo que le sea aplicable a la entidad. (…)*
>
> *Numeral 3.2.14. Análisis, verificación y conciliación de información.*
>
> *Debe realizarse permanentemente el análisis de la información contable registrada en las diferentes subcuentas, a fin de contrastarla y ajustarla, si a ello hubiere lugar, con las fuentes de datos que provienen de aquellas dependencias que generan información relativa a bancos, inversiones, nómina, rentas o cuentas por cobrar, deuda pública, propiedad, planta y equipo, entre otros.*
>
> *En todos los casos, deberá dejarse evidencia, en papeles de trabajo, de los análisis y conciliaciones de cuentas que sirvieron de soporte a los ajustes realizados. De igual forma, se deberán implementar los procedimientos que sean necesarios para la elaboración periódica de*

conciliaciones de forma que el proceso conciliatorio haga posible un seguimiento de las partidas generadoras de diferencias entre los documentos soporte y los libros de contabilidad".

En cuanto al Sistema de Control Interno, inmerso en el artículo 2 de la Ley 87 de 1993, sobre objetivos del Sistema de Control Interno, establece en sus literales: "(…) b. Garantizar la eficacia, la eficiencia y economía en todas las operaciones promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades definidas para el logro de la misión institucional; (…) e. Asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información y de sus registros"

En cuanto a las licencias amortizadas o próximas a amortizar, no se verifica y analiza los elementos que tienen su vida útil en cero y totalmente amortizadas, que permitan actualizar y estimar la vida útil para los elementos que están en servicio, lo que demuestra debilidades en los puntos de control al no realizar las etapas de medición inicial ni posterior, aunado a falta de conciliación de información contable y proveniente de otras áreas.

Por lo anterior, el IDARTES refleja en los libros y Estados Financieros licencias amortizadas, para las que no se realizan mediciones y estimaciones fiables, aunque la entidad obtiene beneficios económicos o potencial de servicio, la cuenta 1970 refleja exceso en libros por $303.577 frente al detalle suministrado por la entidad.

Análisis Respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control

El IDARTES mediante radicado interno No. 20241000103331 del 17/10/2024 y radicado en Contraloría de Bogotá, con No. 1-2024-25750 del 18/10/2024, dio respuesta en los siguientes términos:

"La entidad agradece la observación realizada, la cual permite a la entidad mejorar en sus procesos y en consecuencia revisará las cifras encontradas por la contraloría y adelantará los ajustes necesarios con el fin de realizar una depuración de la información referente a los intangibles".

Una vez analizada la respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal (IDARTES) remitida mediante radicado No. 20241000103331 del 17/10/2024 y radicado en Contraloría de Bogotá, con No. 1-2024-25750 del 18/10/2024, el Instituto Distrital de las Artes – IDARTES, manifiesta:

"La entidad agradece la observación realizada, la cual permite a la entidad mejorar en sus procesos y en consecuencia revisará las cifras encontradas por la contraloría y adelantará los ajustes necesarios con el fin de realizar una depuración de la información referente a los intangibles".

El IDARTES, acepta lo observado por el Organismo de Control, por lo tanto, se confirma como hallazgo administrativo, cuyas acciones de mejora deben ser incluidas en el Plan de Mejoramiento a suscribir por parte del IDARTES, en cumplimiento de los términos establecidos en la Resolución Reglamentaria No.36 del 20 de septiembre de 2019 la Contraloría de Bogotá y normas complementarias.

Se configura un *Hallazgo administrativo por licencias totalmente amortizadas y por diferencia entre el valor en libros versus el detalle del valor amortizado de los intangibles a 31/12/2023.*

Recursos A Favor De Terceros (Cuenta 2407)

Esta cuenta finalizó en el año 2023 con un saldo de $563.634.583, representando un aumento de $373.409.302, equivalente al 196% con respecto a la vigencia del 2022.

En el seguimiento se observó que $155.849.124 se originaron en rendimientos financieros, parte de los recursos aportados por el Distrito Capital, girados al Tesoro Distrital. Por otra parte, un total de $368.729.362 correspondiente a los recursos que les corresponden a las entidades Administradoras del Espacio Público por concepto del Permiso Unificado de Filmaciones Audiovisuales-PUFA, por su parte, un valor de $8.478.329 corresponden a la Entidad Gestora por concepto del recaudo del PUFA. El saldo restante de $30.577.768 corresponden a cuantías a favor de terceros por mayores retenciones practicadas y recursos pendientes por identificar a 31/12/2023 por valor de $4.161.098 de la Secretaría Distrital de Hacienda, y un monto de $5.496.881, el cual fue objeto de observación en la cuenta 1110-Depósitos en instituciones financieras.

Retención en la Fuente e Impuesto De Timbre, Impuestos, Contribuciones y Tasas Por Pagar e Impuesto al Valor Agregado IVA (Cuentas 2436, 2440 y 2445 Respectivamente).

La cuenta 2436 finalizó en el año 2023 con un saldo de $1.724.450.351, correspondiente a los valores retenidos de los pagos o abonos en cuenta realizados por el IDARTES.

Por su parte, la cuenta 2440, presentó saldo a 31/12/2023 por $37.176.538 y la cuenta 2445, reflejó saldo de $296.335.478.

Mediante radicado No. 2-2024-12386 del 10/06/2024, se solicitaron las declaraciones tributarias, tanto distritales como nacionales, con sus respectivos pagos de la vigencia de 2023, la entidad dio respuesta mediante radicado No. 20241000061471 del 13/06/2024.

Al respecto, el IDARTES contestó: "*Se remiten las declaraciones tributarias presentadas y pagadas correspondientes a la vigencia 2023 y los papeles de trabajo para cada periodo. En cuanto a impuesto predial y vehículos IDARTES se encuentra exenta del pago en cumplimiento del decreto 352 de 2002, artículo 9 "Prohibiciones y sujeciones".*

Esta auditoría, realizó seguimiento y análisis mensual del año 2023, a los movimientos y pagos de los distintos conceptos sujetos a retención en la fuente, así: Honorarios, Servicios, Compras, Rentas de trabajo (a empleados artículo 383 ET), Impuesto a las ventas retenido, Contratos de construcción, Retención de impuesto de Industria y Comercio por compras y Otras retenciones.

Al respecto se observó que las retenciones por cada concepto están soportadas con sus respectivas declaraciones tributarias y pagos, los cuales se ajustan a los plazos establecidos para los impuestos nacionales como Distritales. Para las declaraciones de IVA y estampillas, se cumplió la elaboración de las declaraciones tributarias y los pagos según los plazos establecidos.

En las pruebas de recorrido, no se observó el pago de intereses moratorios por concepto de fallos judiciales, como tampoco por obligaciones tributarias de la vigencia 2023. Por lo antes expuesto, los saldos de la cuenta 2436 y 2440 son razonables.

Litigios y Demandas (Cuenta 2701)

La cuenta 2701-Litigios y demandas, no presentó provisión por este concepto. Esta auditoría, solicitó al sujeto de control lo relacionado con el tema de las demandas; al respecto, mediante radicado No. 20241000061471 del 13/06/2024, dio respuesta así:

> *"El Instituto Distrital de las Artes, no reconoce contablemente la cuenta 2701 Provisiones Litigios y Demandas, de conformidad con lo establecido en la Resolución 485 de 2023, expedida por la Secretaría Jurídica Distrital el 14 de septiembre de 2023, "Por la cual se modifica el capítulo VII de la Resolución 104 de 2018 "Por la cual se establecen los parámetros para la administración, seguridad y la gestión de la información jurídica a través de los Sistemas de Información Jurídica". La cual se anexa en la carpeta 12. Cuenta 2701-Provisiones Litigios y Demandas".*

Efectuado el seguimiento y análisis al reporte SIPROJ, de los trimestres con corte a marzo, junio, septiembre y diciembre de 2023, así como a la información reflejada en los libros de contabilidad y otros insumos, se obtuvieron los siguientes resultados:

El siguiente cuadro, muestra que el IDARTES tiene tres (3) demandas clasificadas como posibles, en un nivel de pérdida que está por debajo del 23%, distribuidas de la siguiente manera:

Cuadro No. 24. Litigios y demandas año 2023

Cifras expresadas en pesos

Trimestre	Id Proceso	Tipo De Proceso	Tipo De Fallo 3	Clasificación Obligación	Probabilidad Final	Valor Pretendido	Valor Presente	Registro Contable Cuentas De Orden 990505/912004
I	671865	Nulidad y restablecimiento	Sin fallo	Posible	11,62	96.054.743	14.669.760	28.362.865
	720852	Nulidad y restablecimiento	Sin fallo	Posible	10,15	124.303.714	14.735.813	
	TOTAL					**220.358.457**	**29.405.573**	**28.362.865**
II	671865	Nulidad y restablecimiento	Sin fallo	Posible	16,99	96.054.743	15.226.780	31.535.698
	720852	Nulidad y restablecimiento	Sin fallo	Posible	11,60	124.303.714	15.143.761	
	668879	Nulidad y restablecimiento	Sin fallo	Posible	10,13	5.000.000	1.165.157	
	746372	Nulidad y restablecimiento	Sin fallo	Remota	8,24	5.000.000	455.353	
	TOTAL					**230.358.457**	**31.991.051**	**31.535.698**
III	671865	Nulidad y restablecimiento	Sin fallo	Posible	11,58	96.054.743	14.867.530	30.946.966
	720852	Nulidad y restablecimiento	Sin fallo	Posible	10,11	124.303.714	14.813.753	
	668879	Nulidad y restablecimiento	Sin fallo	Posible	18,79	5.000.000	1.265.683	
	767229	Conciliación extrajudicial	Sin fallo	Sin obligación	0	1.855.516.260	0	
	TOTAL					**2.080.874.717**	**30.946.966**	
IV	720852	Nulidad y restablecimiento	Sin fallo	Posible	23,31	124.303.714	32.511.301	**44.193.127**
	668879	Nulidad y restablecimiento	Sin fallo	Posible	18,76	5.000.000	1.216.972	
	770547	Nulidad y restablecimiento	Sin fallo	Posible	10,08	100.701.253	10.464.854	
	TOTAL					**230.004.967**	**44.193.127**	

Fuente: Respuesta radicado No.20241000061471 del 13/06/2024 información IDARTES- análisis auditoría.

En el cuadro anterior, se observa que las tres demandas, presentan registro contable en cuentas de orden a 31/12/2023 por $44.193.127, correspondientes a las acciones judiciales instauradas por personas naturales y jurídicas en contra de la entidad. Dado que la calificación de las obligaciones es catalogada como posibles y su probabilidad final se encuentra en un rango del 10% al 23%, contablemente no se provisionan en la cuenta del pasivo en la cuenta 2701-Litigios y demandas.

Se evidenció que el IDARTES registra las obligaciones contingentes de manera trimestral, teniendo en cuenta el concepto de probable, posible y remota conforme a lo establecido en la Resolución 485 del 14 de septiembre de 2023 *"Provisión Contable para Pago de Sentencias y Conciliaciones".*

En cuanto a la información reflejada en las cuentas de orden por Litigios y demandas, se observó que según la información del SIPROJ al cierre de la vigencia 2023, existen 3 procesos activos por valor de $44.193.127 y se reflejan en las cuentas de orden 912004-

LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS y su contrapartida en la cuenta 990505 por el mismo valor. Las pretensiones se encuentran en la jurisdicción administrativa, por nulidad y establecimiento del derecho. En cada trimestre del 2023, se hicieron ajustes correspondientes según los resultados reflejados en el aplicativo SIPROJ-WEB.

Efectuadas las pruebas correspondientes, se comprobó que la información es correcta frente al reporte SIPROJ y libros de contabilidad y Estados Financieros.

Recursos Recibidos en Administración (Cuenta 2902)

A 31/12/2023 la cuenta 2902- Recursos recibidos en administración, presentó saldo de $9.684.684.325, reflejando disminución de $7.202.890.739, equivalente al 42.7% respecto del año 2022. Esta cuenta está conformada por ocho (8) convenios así:

- **Convenio 359-2021, FDL:** Barrios Unidos, Usaquén, Fontibón, Engativá, Suba, San Cristóbal, Usme, Tunjuelito, Bosa, Antonio Nariño, Rafael Uribe, Ciudad Bolívar, Kennedy y Puente Aranda.
- **Convenio 447-2022, FDL:** Barrios Unidos, Usaquén, Fontibón, Engativá, Suba, San Cristóbal, Usme, Tunjuelito, Bosa, Antonio Nariño, Rafael Uribe, Ciudad Bolívar, Kennedy, Puente Aranda, Teusaquillo y Chapinero.
- **Convenio 471-2023, FDL:** Barrios Unidos, Usaquén, Fontibón, Engativá, Suba, San Cristóbal, Usme, Tunjuelito, Bosa, Antonio Nariño, Rafael Uribe, Ciudad Bolívar, Kennedy, Puente Aranda, Teusaquillo y Chapinero.
- **Convenio 534-2023:** Secretaría de Cultura Recreación y Deporte
- **Convenio 601-2023:** Secretaría de Cultura Recreación y Deporte
- **Convenio 646-2023:** Secretaría de Cultura Recreación y Deporte
- **Convenio 4569649-2023:** Secretaría de Educación- Convenio CREA
- **Convenio 4843561-2023:** Secretaría de Educación del Distrito-Planetario

El saldo total de los ocho (8) convenios antes mencionados por $9.684.684.325, incluye el convenio 359-2021, el cual presentó un saldo por legalizar al 31/12/2023 de $305.243.122, teniendo en cuenta que este finalizó el 30/08/2023.

3.2.1.7. Hallazgo administrativo por inefectividad en la acción 3 del Plan de Mejoramiento sobre el Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria 3.3.1.4 de la Auditoría de Regularidad Cód. 04, PAD 2023, Vigencia 2022, por recursos recibidos en administración reflejados en la cuenta 2902, originados en el convenio interadministrativo 359-2021 ya finalizado con saldos pendientes de legalizar al cierre de la vigencia 2023 y por diferencia entre el valor en libros a 31/12/2023 vs. la información revelada en las notas a los estados

financieros.

En el desarrollo de la auditoría, se validó la acción que mitiga el riesgo presentado e identificado con el número "*3.3.1.4 Hallazgo administrativa con presunta incidencia disciplinaria, por convenios finalizados que presentan saldos no legalizados o ejecutados a 31 de diciembre de 2022, reflejados en la cuenta 2902- recursos recibidos en administración".* Este hallazgo, forma parte de la auditoría de Regularidad No. 004 PAD 2023 y las acciones de mejora planteadas por el IDARTES y cargadas en la plataforma SIVICOF. Se consideraron los lineamientos de la Resolución 036 del 20 de septiembre de 2019, y los resultados de esta auditoría sobre el caso del convenio 359 de 2021.

La acción formulada por el IDARTES en el Plan de Mejoramiento fue "*Reforzar en el comité técnico encargado de supervisar los convenios interadministrativos con la sed, el seguimiento preciso de los plazos de ejecución, para generar alertas tempranas y facilitar la toma de decisiones en relación a posibles excedentes presupuestarios".*

El IDARTES en su respuesta al cumplimiento de la acción antes citada, manifestó: "*Se allegó acta convenio 2033 y actas de comité y una devolución de saldos de la secretaría distrital de educación. continúan saldos del convenio 359-2021 con saldo por legalizar de $305,318,513. por consiguiente, la causa del hallazgo no pudo ser eliminada".*

Efectuado el seguimiento a la cuenta 2902-RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN, se evidenció que el convenio 359-2021 finalizó el 30/08/2023, presentando a 31/12/2023 un saldo de $305.243.122, como se muestra en el siguiente cuadro:

Cuadro No. 25: Detalle convenio 359-2021 cuenta 2902-recursos recibidos en administración

Cifras expresadas en pesos

N°	Tercero	No. Convenio	Objeto	Fecha de inicio	Fecha de terminación	Valor del convenio	Saldo en contabilidad a 31/12/2023 por legalizar
1	Fondo De Desarrollo Local Barrios Unidos	359-2021	Aunar Esfuerzos Técnicos, Administrativos Y Financieros Con El Fin De Desarrollar Acciones Articuladas Entre Las Partes Orientadas A Fomentar La Generación Y Circulación De Bienes Y Servicios Culturales, Artísticos Y Patrimoniales, Así Como Al Fortalecimiento De Los Agentes De Estos Sectores En Las Localidades Del Distrito Capital De Acuerdo Con Los	7/07/2021	30/08/2023	1.006.450.285	47.748.846
2	Fondo De Desarrollo Local Usaquén			7/07/2021	30/08/2023	480.240.640	0
3	Fondo De Desarrollo Local Fontibón			7/07/2021	30/08/2023	1.057.450.028	29
4	Fondo De Desarrollo Local Engativá			7/07/2021	30/08/2023	1.491.631.760	26,6
5				7/07/2021	30/08/2023	997.338.621	6

N°	Tercero	No. Convenio	Objeto	Fecha de inicio	Fecha de terminación	Valor del convenio	Saldo en contabilidad a 31/12/2023 por legalizar
	Fondo De Desarrollo Local Suba		Proyectos Presentados A Los Fondos De Desarrollo Local Que Forman Parte Del Convenio En El Marco Del Programa "Es Cultura Local 2021.				
6	Fondo De Desarrollo Local San Cristóbal			7/07/2021	30/08/2023	2.777.266.800	197.347.413
7	Fondo De Desarrollo Local Usme			7/07/2021	30/08/2023	211.100.000	-0,4
8	Fondo De Desarrollo Local Tunjuelito			7/07/2021	30/08/2023	942.620.000	46.206.731
9	Fondo De Desarrollo Local Bosa			7/07/2021	30/08/2023	2.799.235.368	8,8
10	Fondo De Desarrollo Local Antonio Nariño			7/07/2021	30/08/2023	182.700.000	- 0,40
11	Fondo De Desarrollo Local Rafael Uribe			7/07/2021	30/08/2023	949.319.680	9
12	Fondo De Desarrollo Local Ciudad Bolívar			7/07/2021	30/08/2023	1.120.183.440	6
13	Fondo De Desarrollo Local Kennedy			7/07/2021	30/08/2023	3.333.946.880	13.940.038
14	Fondo De Desarrollo Local Puente Aranda			7/07/2021	30/08/2023	347.742.640	9
TOTALES						**17.697.226.142**	**305.243.122**

Fuente: Respuesta radicado No.20241000061471 del 13/06/2024 información IDARTES- análisis auditoría.

En el cuadro anterior se observa que el convenio 359-2021 fue suscrito con catorce (14) Fondos de Desarrollo Local, por valor final de $17.697.226.142, suscrito el 7/07/2021 el cual finalizó el 30/08/2023; sin embargo, presentó saldos pendientes por ejecutar al 31/12/2023 por

un valor de $305.243.122. En las notas a los Estados Financieros solo se describe el objeto del convenio sin mencionar la cuantía de cada uno de los saldos pendientes por legalizar.

Por otra parte, el valor en libros de la cuenta 2902- RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN presenta un saldo de $9.684.684.325 mientras que en las notas a los estados financieros en el numeral 24. Otros pasivos en el detalle de la composición de los convenios se reporta un total de $9.675.528.558 presentando una diferencia de $9.155.767 como menor valor revelado en las mismas.

El Nuevo Marco Normativo para entidades de Gobierno, en el Catálogo General de Cuentas, define las dinámicas de la cuenta 2902-Recursos recibidos en administración así:

> *"DESCRIPCIÓN Representa el valor de los recursos recibidos por la entidad para su administración. DINÁMICA SE DEBITA CON: 1- El valor de los recursos reintegrados. 2- El valor de los recursos aplicados de conformidad con lo pactado. SE ACREDITA CON: 1- El valor de los recursos recibidos".*

Lo antes expuesto, permiten mantener puntos de control sobre su manejo, así mismo, el procedimiento del anexo de la Resolución 193 de 2016 de la CGN, fija los parámetros en materia de Control Interno Contable, así como los riesgos de índole contable y sus controles tanto en la etapa de medición inicial como posterior.

Así mismo, el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera, establece las Características fundamentales de la información financiera de propósito general así:

> *"Numeral 4.1.1 Relevancia. La información financiera de propósito general es relevante si es capaz de influir en las decisiones que han de tomar sus usuarios y esto es así cuando la información es material y tiene valor predictivo, valor confirmatorio o ambos".*

Por su parte, el Manual de Contratación del IDARTES respecto de la supervisión lo define así:

> *"Consiste en el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico que, sobre el cumplimiento del objeto del contrato, sea ejercida por la misma entidad estatal cuando no se requieran conocimientos especializados. Para la supervisión, la entidad estatal podrá contratar personal de apoyo, a través de los contratos de prestación de servicios que sean requeridos".*

Con relación a los convenios interadministrativos, el manual de contratación los define así: *"Convenio Interadministrativo: Vínculo jurídico establecido entre dos entidades estatales, celebrado entre dos o más entidades públicas, con el objeto de coordinar, cooperar o colaborar en la realización de funciones administrativas de interés común a los sujetos contratantes".* (Subrayado fuera de texto).

A su vez*, la Ley 87 de 1993, en su artículo 2º. sobre Objetivos del Sistema de Control Interno, establece en sus literales:*

> *"a) Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante posibles riesgos que los afecten;*
>
> *b) Garantizar la eficacia, la eficiencia y economía en todas las operaciones, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades definidas para el logro de la misión institucional; c) Velar porque todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos de la entidad".*

Presuntamente se incumple con lo establecido en el Código General Disciplinario, numerales 1, 3 y 32 del artículo 38.

La situaciones del Convenio 359-2021, finalizado el 30/08/2023 y que al cierre de 2023, continúan presentando saldos por legalizar o ejecutar, debido a debilidades en los puntos de control individual del plazo de ejecución de los recursos del convenio, así mismo, falta de comunicación entre las áreas involucradas y con las entidades que participan en el manejo de los recursos (FDL), y de otra parte, a la falencia de conciliaciones entre la información del IDARTES y los FDL, lo cual denota debilidades en las labores de supervisión de los convenios, tal como lo manifiesta el IDARTES en el seguimiento al Plan de Mejoramiento así: *"(…) Continúan saldos del convenio 359-2021 con saldo por legalizar de $305,318,513. por consiguiente, la causa del hallazgo no pudo ser eliminada".*

Por otra parte, en los libros auxiliares no se detalla de manera clara las descripciones de las operaciones originadas por los hechos económicos. No se verifican los saldos de los libros de contabilidad por cada convenio frente a su revelación en las notas a los Estados Financieros.

Las situaciones expuestas conllevan a que la cuenta 2902-Recursos recibidos en administración, reflejen saldos de meses anteriores sin legalizar, y, por otra parte, las notas a los estados financieros no revelan la totalidad de los convenios suscritos y sus respectivos saldos, como es el caso de los convenios 4569649-2023 y 4843561-2023 con un saldo a 31/12/2023 de $9.155.767.

Análisis Respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control

El IDARTES mediante radicado interno No. 20241000103331 del 17/10/2024 y radicado en Contraloría de Bogotá, con No. 1-2024-25750 del 18/10/2024, dio respuesta en los siguientes términos:

"*ESCUELA LOCAL DE HIP-HOP" de la Beca Es Cultura Local – Localidad Kennedy 2021, presentada por la FUNDACIÓN RAP RESCATANDO ALMAS PERDIDAS, representada por Mauricio Alejandro Roa Rodríguez, NIT 900.191.713-6, conforme a lo dispuesto en el artículo 7.11 de las*

condiciones generales de participación de la Convocatoria Es Cultura Local para el Fortalecimiento de Iniciativas Artísticas y Culturales de la Localidad de Kennedy de la vigencia 2021.

Durante el proceso la FUNDACIÓN RAP RESCATANDO ALMAS PERDIDAS entregó el informe final de la propuesta 1155-107, que detalla el desarrollo y los resultados de la ejecución de la iniciativa, en el marco de la ejecución de la propuesta "ESCUELA LOCAL DE HIP-HOP", el cual fue aprobado y radicado el día 12 de diciembre de 2023 bajo el No. 20233000649523.

En el 2024, se radicó el Informe de supervisión del estado de ejecución y se solicitó a la Oficina Asesora Jurídica la constitución del pasivo exigible el 31 de enero de 2024. De igual manera, se firmó acto administrativo de la resolución 094 del 19 de febrero de 2024 (ver Anexo 2), que reconoce un pasivo exigible de la propuesta "ESCUELA LOCAL DE HIPHOP - CÓDIGO No. 1155-107" de la FUNDACIÓN RAP RESCATANDO ALMAS PERDIDAS, y se ordena el pago correspondiente al 20% del valor total del estímulo, por un valor de CINCO MILLONES TRESCIENTOS NOVENTA Y CINCO MIL QUINIENTOS CUATRO PESOS ($5.395.504) de acuerdo a la orden de pago No. 3429 (Ver Anexo. 3).

El 30 de abril de 2024, se suscribió acta de liquidación del convenio interadministrativo No. 359 de 2021 (Ver Anexo 4) y se solicitó a la Tesorería de la entidad, el reintegro de los recursos no ejecutados. Proceso que se completó el 27 de mayo de 2024, reintegrando a los Fondos de Desarrollo Local un total de DOSCIENTOS NOVENTA Y NUEVE MILLONES OCHOCIENTOS CUARENTA Y SIETE MIL SEISC CIENTOS DIECINUEVE PESOS ($299.847.619), cómo se relaciona a continuación: (…).

De acuerdo con lo expuesto, respetuosamente señalamos que no están configurados los elementos necesarios para señalar una presunta la responsabilidad disciplinaria de los servidores de Idartes, teniendo en cuenta que, en los soportes allegados a los Fondos de Desarrollo Local, se evidencia el reintegro de la totalidad de los recursos no ejecutados, como se observa en el cuadro anterior".

Análisis Respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control

Una vez analizada la respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal (IDARTES), manifiesta entre otros aspectos:

> "*El 30 de abril de 2024, se suscribió acta de liquidación del convenio interadministrativo No. 359 de 2021 (Ver Anexo 4) y se solicitó a la Tesorería de la entidad, el reintegro de los recursos no ejecutados. Proceso que se completó el 27 de mayo de 2024, reintegrando a los Fondos de Desarrollo Local (…).*"

Teniendo en cuenta lo expuesto y los soportes allegados por parte del sujeto de control, se acepta parcialmente la respuesta en lo relacionado con el convenio 359-2021, el cual presentó un saldo por legalizar al 31/12/2023 de $305.243.122, cuyos recursos fueron objeto de reintegro el 27/05/2024, resultado de las gestiones realizadas con ocasión del inició el proceso por presunto incumplimiento relacionado con la ejecución de la propuesta denominada

“ESCUELA LOCAL DE HIP-HOP" de la Beca Es Cultura Local – Localidad Kennedy 2021, presentada por la FUNDACIÓN RAP RESCATANDO ALMAS PERDIDAS.

Sin embargo, las notas a los estados financieros a 31/12/2023 en su numeral 24. OTROS PASIVOS, no revelaron la totalidad de los convenios suscritos y sus respectivos saldos que conforman la cuenta contable 2902 -Recursos Recibidos en Administración, toda vez que el saldo de la cuenta en mención presenta un saldo en libros de $9.684.684.325 y la nota 24 refleja y relaciona convenios por $9.675.528.558, presentando un menor valor revelado por $9.155.767, correspondiente a los convenios 4569649-2023 y 4843561-2023, tal como se evidenció en los libros oficiales de contabilidad e información suministrada por el IDARTES, con radicado No.20241000061471 del 13/06/2024.

Luego de analizar los argumentos presentados en la respuesta al informe preliminar y revisar los documentos de soporte, se decidió aceptar parcialmente la respuesta, toda vez que se suscribió el acta de liquidación del convenio interadministrativo No. 359 de 2021 y gestionando el reintegro de los recursos no ejecutados. Este proceso se completó el 27 de mayo de 2024. Sin embargo, se identificaron deficiencias en el numeral 24, “Otros pasivos,” de las notas a los estados financieros, ya que omitió información relacionada con los convenios No. 4569649-2023 y 4843561-2023.

Por lo antes expuesto, se confirma como hallazgo administrativo, se retira la presunta incidencia disciplinaria por existencia del acta de liquidación y reintegro de recursos en cuantía de $305.243.122, sin embargo, las notas a los estados financieros presentaron un menor valor por $9.155.767, correspondiente a los convenios 4569649-2023 y 4843561-2023.

En consecuencia, las acciones de mejora deben ser incluidas en el Plan de Mejoramiento a suscribir por parte del IDARTES, en cumplimiento de los términos establecidos en la Resolución Reglamentaria No.36 del 2023 de la Contraloría de Bogotá y normas complementarias.

Por lo anterior, se configura en un *Hallazgo administrativo por inefectividad en la acción 3 del Plan de Mejoramiento sobre el Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria 3.3.1.4 de la Auditoría de Regularidad Cód. 04, PAD 2023, Vigencia 2022, por recursos recibidos en administración reflejados en la cuenta 2902, originados en el convenio interadministrativo 359-2021 ya finalizado con saldos pendientes de legalizar al cierre de la*

vigencia 2023 y por diferencia entre el valor en libros a 31/12/2023 vs. la información revelada en las notas a los estados financieros.

Resultados de Ejercicios Anteriores (Cuenta 3109)

La cuenta 3109-Resultado de ejercicios anteriores, finalizó a 31/12/2023 con un saldo de $68.719.179, con un incremento respecto del año 2022 de $5.095.215.275, equivalente al 8%. justificado por el traslado del excedente del ejercicio de la vigencia 2022 por $4.977.898.419 y por ajustes realizados de la vigencia 2022 $117.316.856.

Respecto de los ajustes contables por $117.316.856, realizados en los meses de enero, abril, junio, julio y diciembre de 2023, de los cuales se incrementó el valor de la cuenta 3109-resultados de ejercicios anteriores por valor de $769.452.043 de los cuales $300.130.593 corresponde al reconocimiento de la restauración del Teatro San Jorge, $469.182.550 pertenecen a la cuenta puente que usa la Unidad de Gestión de Almacén para causar el ingreso de bienes a 31 de diciembre del 2022 esta cuenta cerró con un valor de $469.182.550 lo originó el comprobante de ajuste No. 234797. Para finalizar, saldo por conciliar entre las Unidades de Gestión de Almacén y Contabilidad, debido a que en la conciliación se identificó la diferencia por valor de $138.900.

Es de anotar que, en las notas a los estados financieros, se omitió revelar disminuciones de la cuenta 3109-Resultados de ejercicios anteriores, por valor de $652.135.187, correspondientes a:

- Un monto de $651.237.437 por registro excedente asignado a Bogotá D.C; según radicado SDH 2023EE08781001 SDP 1-2023-26486.
- Un valor de $897.750, por reclasificación NCI22 de FEI 232 de 2022 correspondiente al 3% de la venta de la boletería del evento Teatro Negro de Praga, el cual se realizará en el TJEG los días 31 de agosto y 01 de septiembre de 2022 según contrato N°1780-2022 por error de digitación en acta de liquidación de taquilla.

Teniendo en cuenta los ajustes y reclasificaciones antes expuestos, se reitera la importancia de fortalecer los análisis a los saldos de las cuentas en cada periodo de corte, con la finalidad de minimizar el impacto en la cuenta 3109-Resultados de ejercicios anteriores y las contrapartidas de las cuentas del activo y pasivo utilizadas, generados en la corrección de errores de periodos contables anteriores, con la finalidad de mejorar y mantener la calidad de la información financiera de la entidad acorde con los fines de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público-NICSP.

Resultado del Ejercicio (Cuenta 3110).

Esta cuenta refleja el valor del resultado obtenido por la entidad, como consecuencia de las operaciones realizadas durante el periodo contable 2023, en la cual se obtuvo un excedente de $6.941.136.228, derivado de los ingresos y gastos de la vigencia en mención. Es de resaltar que al año 2022, presentó también un excedente de $4.977.898.419, observándose aumento de $1.963.237.809, equivalentes al 39.4%.

El comportamiento de los ingresos y los gastos por los dos años antes mencionados, se muestra en el cuadro comparativo de ingresos y gastos, a través del cual se determina la variación absoluta y relativa del año 2023 vs la vigencia 2022, en los cuales el comportamiento de los ingresos supera el crecimiento de los gastos, estos últimos reflejados principalmente en los recursos asignados para los proyectos de inversión del cual forman parte el gasto público social. El comparativo de ingresos y gastos reflejó los siguientes resultados:

Cuadro No. 26. Comparativo ingresos y gastos IDARTES 2023 vs 2022

Cifras expresadas en pesos

Clase	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos	192.641.081.365	163.837.696.537	28.803.384.829	17,58
Gastos	185.699.945.137	158.859.798.118	26.840.147.019	16,90
EXCEDENTE	**6.941.136.228**	**4.977.898.419**	**1.963.237.809**	**39,44**

Fuente: Información SIVICOF IDARTES - análisis auditoría.

El siguiente cuadro comparativo por subcuenta de ingresos para las vigencias 2023 y 2022, detalla el comportamiento por cuenta y grupo, en los cuales se observa que los ingresos crecieron en un 17.58%, mientras que los gastos, reflejaron un aumento del 16.90%, lo que indica que estos últimos, se ubican por encima de los gastos. Sin embargo, es importante realizar el comparativo a nivel de subcuenta y concepto, con el fin de observar el comportamiento en cada caso, así:

Cuadro No. 27. Comparativo por subcuenta y concepto de ingresos y vigencias 2023 vs 2022

Cifras expresadas en pesos

Cuenta	Concepto	Dic-23	Dic-22	Variaciones absolutas	Variaciones %
4110	No tributarios	4.800.000	32.100.000	-27.300.000	-85,0
4428	Otras transferencias	3.623.151.443	3.537.889.584	85.261.859	2,4
4705	Fondos recibidos	173.317.990.475	148.613.411.981	24.704.578.494	16.62
4802	Financieros	170.294.503	99.112.131	71.182.372	71,8
4808	Otros ingresos ordinarios	15.524.844.943	11.555.182.840	3.969.662.103	34,4
TOTAL		**192.641.081.364**	**163.837.696.536**	**28.803.384.828**	**17,58**

Fuente: Estados Financieros a 31/12/2023 Y 31/12/2022 IDARTES- análisis auditoría.

En la vigencia 2023, el IDARTES presentó incrementos en los beneficios económicos generados en el desarrollo de su actividad misional en un total de $192.641.081.364 con una

variación porcentual de 17.58% respecto del 2022. A continuación, se precisan, explican y detallan algunos rubros de interés.

En la cuenta 4110-Ingresos fiscales no tributarios, en el Estado de Resultados se presenta para la vigencia a auditar un saldo de $4.800.000 correspondiente a una multa a un Servidor Público por el incumplimiento del contrato No. 706 del 2021, y, “bajo el incumplimiento de la propuesta del contrato No. 668-028 por persona natural según Resolución 1308 del 2021”.

Por su parte, la cuenta 4705-Fondos recibidos por valor de $173.317.990.475, corresponde a los fondos recibidos por el IDARTES, provenientes de la administración central, para el cumplimiento de su misión.

En la cuenta 4802-Otros ingresos financieros, se registran los rendimientos generados en las operaciones de los recursos propios del IDARTES en las cuentas bancarias de Davivienda y Banco del Occidente por valor de $170.294.503, de los cuales $95.634.332 pertenecen a recursos propios del IDARTES y el valor de $74.660.17 reconocidos por la Fundación Amigos del Teatro Mayor.

Para finalizar, en la cuenta 4808-Otros ingresos ordinarios, se registran las ventas bajo el concepto de boletería, arrendamientos operativos de los locales de las sedes del Teatro Jorge Eliecer, y, recuperaciones de las causaciones de saldos a favor.

Los gastos, reflejaron un aumento del 16.90%. Es importante realizar el comparativo a nivel de subcuenta y concepto, con el fin de observar el comportamiento en cada caso, así:

Cuadro No. 28. Comparativo por subcuenta y concepto de gastos vigencia 2023 vs. 2022

Cifras expresadas en pesos

Cuenta	Concepto	Dic-23	Dic-22	Variaciones absolutas	Variaciones %
5101	Sueldos y salarios	5.464.914.194	4.458.058.454	1.006.855.740	18,42
5102	Contribuciones imputadas	28.139.713	16.298.926	11.840.787	42,08
5103	Contribuciones efectivas	1.453.884.100	1.185.469.300	268.414.800	18,46
5104	Aportes sobre la nómina	325.941.900	273.840.400	52.101.500	15,98
5107	Prestaciones sociales	3.162.540.705	2.292.126.033	870.414.672	27,52
5108	Gastos de personal diversos	0	42.530.444	-42.530.444	N/A
5111	Generales	18.980.807.127	16.241.600.531	2.739.206.596	14,43
5120	Impuestos, contribuciones y tasas	45.461.266	29.202.934	16.258.332	35,76
5347	Deterioro de cuentas por cobrar	23.987.935	0	23.987.935	100,00

Cuenta	Concepto	Dic-23	Dic-22	Variaciones absolutas	Variaciones %
5360	Depreciación de propiedad, planta y equipo	4.076.565.452	4.200.384.784	-123.819.332	-3,04
5364	Depreciaciones de bienes de uso público	1.761.098.360	1.761.098.360	0	0,00
5366	Amortización de activos intangibles	260.021.328	334.780.925	-74.759.597	-28,75
5423	Otras transferencias	0	8.810.000	-8.810.000	N/A
5424	Subvenciones	0	5.670.000	-5.670.000	N/A
5506	Cultura	150.012.531.634	127.951.611.301	22.060.920.333	14,71
5720	Operaciones de enlace	15.639.936	36.574.402	-20.934.466	-133,85
5802	Comisiones	16.400	0	16.400	100,00
5890	Gastos diversos	88.395.088	21.741.325	66.653.763	75,40
TOTAL		**185.699.945.138**	**158.859.798.119**	**26.840.147.019**	**16,90**

Fuente: Estados Financieros a 31/12/2023 Y 31/12/2022 IDARTES- análisis auditoría.

En los gastos se recopilan dos rubros; el primero se destina aquellos recursos necesarios para cubrir los gastos del funcionamiento del IDARTES y los proyectos de inversión social. En la vigencia a auditar se evidenció que el gasto total fue $185.699.945.138 con una variación de 16,90% respecto del año 2022. A continuación, se detallan y precisan algunos rubros.

En la cuenta 51-Gastos de administración, la información es allegada por el área de Talento Humano quien se encarga de reconocer y liquidar los beneficios salariales a los y las funcionaras, aportes a la seguridad social, prestaciones sociales y bonificaciones por recreación por un valor de $10.435.420.612, por gastos generales un valor de $18.980.807.126 y un total de $45.153.266 por concepto gravamen a los movimientos financieros reflejado en la cuenta 5120-Impuestos, contribuciones y tasas. Por parte, la cuenta 5347-Deterioro de las cuentas por cobrar por valor de $23.987.935 por concepto del cálculo del deterioro para aquella cartera en la cual la entidad considera que se tiene evidencia objetiva de su no recaudo al cierre de la vigencia 2023. La cuenta 5366-Amortización de intangibles por valor de $260.021.328 corresponde al reconocimiento del gasto por el uso de las licencias y software.

La variación de 14,71% de la cuenta 55-Gasto público social, corresponde a sueldos y salarios, contribuciones imputadas, contribuciones efectivas y aportes de nómina con un aumento por el ingreso de funcionarios a la planta de personal temporal, así como por gastos generales relejados en los proyectos de inversión.

Las operaciones interinstitucionales correspondientes a la vigencia 2023 corresponden al reintegro de recursos a la Secretaría Distrital de Hacienda por la no ejecución de los recursos

recibidos en administración, cajas menores constituías por el IDARTES y por devolución de las incapacidades a favor de la Secretaría.

Sostenibilidad Contable

La CGN dispuso de herramientas para la mejora continua y sostenibilidad de la información financiera, para generar en cada periodo, información con las características fundamentales de relevancia y representación fiel. Una de ellas es el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable-CTSC.

Al respecto, el IDARTES expidió la Resolución 437 del 01 de junio de 2015 "*Por el cual se crea el comité técnico de sostenibilidad contable"* y la Resolución 157 del 8 de marzo 2022 *"Por el cual se actualiza el Comité Técnico de sostenibilidad contable del INSTITUTO DISTRITAL DE LAS ARTES".*

Esta auditoría solicitó mediante radicado No. 2-2024-12386 del 10/06/2024, las Actas del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, celebradas durante la vigencia 2023, y suministrar los actos administrativos soportados y los resultados del seguimiento a los compromisos acordados en cada acta del comité. El IDARTES, dio respuesta mediante radicado No. 20241000061471 del 13/06/2023. Al respecto, se encontró lo siguiente:

Acta del 30/10/2023, con asunto "*Comité Directivo".* Es de anotar que esta acta se incluye a partir de la página 7 un capítulo denominado" Presentación *del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable",* en la lista de asistentes, no incluye la asistencia del subdirector Administrativo y Financiero en calidad de presidente del Comité, como tampoco del Contador en calidad de secretario técnico del Comité, y la verificación del quórum la realiza el Tesorero. Los temas tratados en el Comité de sostenibilidad contable fueron: *"Se acuerda la revisión de los documentos por medio de un comité asincrónico virtual, esto con el fin de revisar y aprobar según corresponda. Posterior a esto José Alejandro, indicó al comité los problemas que se han tenido con SI-CAPITAL".*

Es de anotar que el artículo 6 de la resolución 157 del 08/03/2012 establece: "*Reuniones y Quorum. El Comité Técnico de Sostenibilidad Contable se reunirá semestralmente. Sin embargo, podrá reunirse en forma extraordinaria cuando las circunstancias lo requieran por Instrucción del presidente del Comité o por solicitud de alguno de sus miembros(..).*

Respecto de las reuniones del CTSC, es importante mantener la dinámica de depuración contable permanente y sostenible, con la finalidad de adelantar las gestiones

administrativas para depurar las cifras y demás datos contenidos en los estados financieros, de forma que cumplan las características fundamentales de relevancia y representación fiel.

3.2.1.8. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por no cumplimiento de lo establecido en la Resolución 157 del 08/03/2022 sobre reuniones del Comité de Sostenibilidad Contable y por debilidades en las funciones del mismo para mantener la calidad de la información contable con las características de relevancia y representación fiel, acordes con el Nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

Mediante radicado No. 2-2024-12386 del 10/06/2024, se solicitó al IDARTES, las Actas del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, celebradas durante la vigencia 2023, así mismo, suministrar los actos administrativos que los soportan y los resultados del seguimiento a los compromisos acordados en cada una de las actas del comité durante la vigencia 2023.

El IDARTES, mediante radicado No. 20241000061471 del 13/06/2024, allegó el acta del Comité Directivo con fecha 30 de octubre de 2023*, "(…) mediante el cual se socializó el plan de sostenibilidad contable ante el comité técnico de sostenibilidad contable, cabe señalar que la aprobación del plan de sostenibilidad se dio mediante comité asincrónico el día 3 de noviembre de 2023*". Es de anotar que solo se celebró un (1) acta de sostenibilidad contable en la vigencia 2023, cuyo objetivo fue la sociabilización de dicho comité, tal como lo manifestó el sujeto de control en su respuesta.

Por otra parte, el Comité de Sostenibilidad Contable no incluye la asistencia del subdirector Administrativo y Financiero en calidad de presidente del Comité, como tampoco del Contador en calidad de secretario técnico del Comité, y la verificación del quórum la realizó el Tesorero. Esta acta no se encuentra firmada por parte de los miembros de sostenibilidad contable.

El artículo 6 de la resolución 157 del 08/03/2022 *"Por la cual se actualiza el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable DEL INSTITUTO DISTRITAL DE LAS ARTES"* establece: "*Reuniones y Quorum. El Comité Técnico de Sostenibilidad Contable se reunirá semestralmente. Sin embargo, podrá reunirse en forma extraordinaria cuando las circunstancias lo requieran por Instrucción del presidente del Comité o por solicitud de alguno de sus miembros (...)".* (Subrayado fuera de texto).

De otro lado, los artículos 209 y 269 de la constitución política, determina la obligatoriedad de las entidades y organismos del sector público para diseñar y aplicar métodos y procedimientos de control interno.

Por su parte, la Ley 87 de 1993, en su artículo 2, establece:

"(…) d. Garantizar la correcta evaluación y seguimiento de la gestión organizacional;

f. Garantizar que el Sistema de Control Interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación".

Por lo anterior, en las finalidades del Comité de Sostenibilidad Contable están las de revisar, analizar y recomendar por quienes corresponda la depuración de los valores contables, con base en los informes de las áreas competentes con sus respectivos soportes documentales, atendiendo las normas emitidas por la CGN, resaltando que las decisiones tomadas en el Comité tienen como bases la gestión administrativa, técnica y jurídica realizada, los aspectos pertinentes para agilizar y gestionar el flujo de información del proceso contable; entre otros aspectos establecidos en su reglamento interno.

Presuntamente se incumple lo establecido Código General Disciplinario, numerales 1, 3 y 32 del artículo 38.

Por lo antes expuesto, se evidencia debilidades en los puntos de control por cuanto no se le está dando cumplimiento a lo establecido en la Resolución 157 de 2022 con respecto a la periodicidad de las reuniones ordinarias y extraordinarias según sea necesario, así como las funciones propias del Comité establecidas en el artículo cuarto y artículo quinto de la citada Resolución, en armonía con el artículo segundo de la dicha Resolución sobre objetivos del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable.

Así las cosas, no se cumplió con lo establecido en la resolución 157 de 2022 y normas concordantes, teniendo en cuenta que una de las finalidades del Comité de Sostenibilidad Contable es mantener la calidad de la información contable bajo las características de relevancia y representación fiel bajo los lineamientos generales de Control Interno Contable establecidos por la CGN y la Dirección Distrital de Contabilidad como una instancia asesora de la Subdirección Administrativa y Financiera del IDARTES, que promueva la cultura de autocontrol entre las diferentes dependencias y los ejecutores directos de las actividades e información contable.

Análisis Respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control

El IDARTES mediante radicado interno No. 20241000103331 del 17/10/2024 y radicado en Contraloría de Bogotá, con No. 1-2024-25750 del 18/10/2024, dio respuesta en los siguientes términos:

"*Frente a la periodicidad de las sesiones y cumplimiento de las funciones a cargo del Comité de Sostenibilidad Contable durante la vigencia 2023, realizó mesas de trabajo con cada una de los*

responsables de las áreas generadoras de hechos financieros, económicos, y sociales que afecten la información contable, con el fin de definir, elaborar, analizar y evaluar el avance del Plan de Sostenibilidad Contable 21, la mismas se realizaron durante el primer semestre del año 2023, las cuales se adjuntan en la carpeta denominada soportes "3.2.1.8", estas actividades aunque no se realizan como sesión del comité de sostenibilidad contable, si buscan mantener la calidad de la información contable con las características de relevancia y representación fiel, acordes con el Nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

En virtud de lo anterior, mediante radicado No. 20231000665883 se presenta ante el comité directivo para aprobación del plan de sostenibilidad contable el día 30 de octubre de 2023, el cual fue trabajado a lo largo del año y producto de las mesas de trabajo se logró establecer las actividades y fechas de entrega de la información contable por cada una de las unidades. Con la finalidad de mantener la calidad de la información contable con las características de relevancia y presentación en los Estados Financieros.

Es de anotar que en el acta referida se menciona, por error de transcripción, al señor José Alejandro León como tesorero, siendo el contador de la entidad y quien ejerce la secretaría técnica del comité.

Dado lo anterior, se solicita sea eliminada la observación y su correspondiente incidencia disciplinaria".

Una vez analizada la respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal (IDARTES) manifiesta entre otros aspectos:

"Frente a la periodicidad de las sesiones y cumplimiento de las funciones a cargo del Comité de Sostenibilidad Contable durante la vigencia 2023, realizó mesas de trabajo con cada una de los responsables de las áreas generadoras de hechos financieros, económicos, y sociales que afecten la información contable, con el fin de definir, elaborar, analizar y evaluar el avance del Plan de Sostenibilidad Contable 21(...).

(…) Es de anotar que en el acta referida se menciona, por error de transcripción, al señor José Alejandro León como tesorero, siendo el contador de la entidad y quien ejerce la secretaría técnica del comité*".*

Es importante tener en cuenta que el Comité de Sostenibilidad Contable, es una instancia asesora para la formulación de políticas, directrices, estrategias y procedimientos para impulsar las gestiones que correspondan respecto de los saldos reflejados en las cuentas del activo, pasivo, patrimonio según corresponda. Así mismo, para revisar, analizar y recomendar la depuración de los valores contables, con base en los informes y documentos que presentan las demás áreas, acorde con las normas aplicables en cada caso.

Teniendo en cuenta lo expuesto por el sujeto de control en su respuesta en la cual corrobora lo evidenciado en el informe preliminar, no se aceptan los argumentos, dado que no se cumplió con las finalidades y periodicidad de las reuniones, tal como lo establece el artículo 6 de la Resolución 157 del 08/03/2022 “Por la cual se actualiza el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable DEL INSTITUTO DISTRITAL DE LAS ARTES” establece: “Reuniones y Quorum. El Comité Técnico de Sostenibilidad Contable se reunirá semestralmente”.

Así mismo, se evidencian inconsistencias en el contenido del acta justificados por errores de transcripción.

Así las cosas y analizada la respuesta, esta no desvirtúa la observación conforme a lo establecido en la Resolución 157 del 08/03/2022 sobre reuniones del Comité de Sostenibilidad Contable y sus lineamientos.

Por lo antes expuesto, se confirma como hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por incumplimiento de las normas expedidas por la CGN, en aras de mantener la calidad de la información contable bajo las características de relevancia y representación fiel bajo los lineamientos generales de Control Interno Contable, así como las directrices emitidas por la Dirección Distrital de Contabilidad y lo inmerso en la Resolución 157 del 08/03/2022.

Por lo anterior, Se configura un *Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por no cumplimiento de lo establecido en la Resolución 157 del 08/03/2022 sobre reuniones del Comité de Sostenibilidad Contable y por debilidades en las funciones del mismo, para mantener la calidad de la información contable con las características de relevancia y representación fiel, acordes con el Nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno.*

Operaciones Recíprocas

La información por este concepto corresponde a las operaciones que relacionan a dos o más entidades públicas por transacciones registradas entre sí en un periodo determinado, reflejadas en las cuentas y subcuentas del activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos, constituyéndose en uno de los insumos del proceso de consolidación de la información contable.

Teniendo en cuenta lo antes expuesto, el IDARTES, incluyó en las notas a los estados financieros del año 2023, un capítulo denominado “*OPERACIONES RECIPROCAS”,* con un formato (no legible) denominado de conciliación operaciones recíprocas.

Esta auditoría solicitó mediante radicado No. 2-2024-12386 del 10/06/2024. El IDARTES, dio respuesta mediante radicado No. 20241000061471 del 13/06/2023. Dentro de la

información allegada, se encuentra un reporte en Excel con la conciliación de operaciones reciprocas del trimestre octubre-diciembre de 2023, en el cual se detallan el saldo por conciliar con la entidad recíproca. Las diferencias por $6.918.662.495, por operaciones reciprocas se detallan a continuación:

Cuadro No. 29. Operaciones reciprocas a 31/12/2023

Cifras expresadas en pesos

Entidad reciproca	Saldo por conciliar	Resumen información IDARTES
Acueducto	196.475.243	IDARTES reporta como operación recíproca la cuenta del gasto correspondiente a los pagos efectuados por el servicio público Cuenta 5-1-11-17. La diferencia corresponde a que IDARTES ha realizado pagos provenientes del rubro de inversión cuenta 5-5 "Gasto Público Social", y esta cuenta no se encuentra como recíproca dentro de las reglas de eliminación de la CGN, y de acuerdo al Instructivo N° 002 de 2022, las operaciones que no deben reportarse como operaciones recíprocas, Literal c: "*...Las subcuentas 5-5-GASTO PÚBLICO SOCIAL, porque el beneficiario de este gasto es esencialmente la comunidad;*". El valor reportado corresponde a los ingresos acumulados de acueducto / alcantarillado entre el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023.
FDL Fontibón	1.465.862.682	Según reunión con uno de los colaboradores, los informes enviados por la misional no se amortizan, se envían correo desde el área misional con informes hasta enero del 2024. IDARTES remitió 5 informes de amortización de los recursos entregados, sin embargo, estos no han sido legalizados al área de contabilidad por parte de los apoyos a la supervisión. Se estableció Reunión con uno de los colaboradores de IDARTES quien remitió los informes para su revisión.
Secretaría De Educación	259.389.026	La diferencia corresponde al no registro de la ejecución del mes de diciembre. La SED reportó los saldos por amortizar por concepto de Convenios con corte al 31 de diciembre de 2023. El valor correspondiente a los $259.389.026 corresponde a la amortización de 2 convenios que fueron radicados y amortizados en las siguientes fechas: 1. Convenio 4569649-2023 - informe contable 11 corte 10-12-2023 radicado con No. I-2024-15503 del 07-02-2024 y se amortizó con comprobante contable 32 del 19-02-2024. 2. Convenio 4692972-2023 - informe contable 10 y final con corte a 15-12-2023 radicado con No.I-2024-11510 del 29-01-2024 y No. I-2024-12173 del 30-01-2024 y se amortizo con Comprobante Contable del 31-01-2024
FDL San Cristóbal	346.157.440	Las diferencias corresponden al que el FDL no registro ejecución del último trimestre del 2023 pero es importante aclarar que según correo enviado por parte del área misional de IDARTES ellos han enviado informes trimestrales con corte julio, el próximo informe es en el mes de enero del 2024. Sin embargo, se realizó la circularización de los saldos contables en el mes de enero por correo electrónico y en físico. Saldo pendiente por ejecutar de los recursos en administración entregados en virtud de los siguientes convenios: 319-2023: $498.750.000, 359-2021: $197.347.413 y 447/374-2022: $6.086.318.
FDL Engativá	11.258	Diferencia sin identificar. Corresponde a convenio 253 de 2020, no ha sido remitido informe financiero para amortizar cifra, se solicita el envío para conciliar cifras en debida forma.
IDU	143.970.800	La diferencia presentada es debido que el área de almacén registra estos ingresos a nombre de Idartes con el valor de su avalúo según lo descrito en el manual de políticas.
Acueducto	19.887.318	IDARTES reporta como operación recíproca la cuenta del gasto correspondiente a los pagos efectuados por el servicio público Cuenta 5-1-11-17. La diferencia corresponde a que IDARTES ha realizado pagos provenientes del rubro de inversión cuenta 5-5 "Gasto Público Social", y esta cuenta no se encuentra como recíproca dentro de las reglas de eliminación de la CGN, y de acuerdo al Instructivo N° 002 de 2022, las operaciones que no deben reportarse como operaciones recíprocas, Literal c: "*...Las subcuentas 5-5-GASTO PÚBLICO SOCIAL, porque el beneficiario de este gasto es esencialmente la comunidad;*". El valor reportado corresponde a los ingresos acumulados de acueducto / alcantarillado entre el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023.
ETB	938.941.245,00	Se anexa conciliación enviada a ETB donde se explican las. Se envió estado de cuenta a la entidad y se tiene Acta de Conciliación debidamente firmada.
S. Integración Social	3.351.131.420	La diferencia corresponde al registro erróneo por parte de Integración Social de un contrato interadministrativo. Se envió correo a esta entidad.
ETB	45.676.324,00	Se anexa conciliación enviada a ETB donde se explican las diferencias. Se envió estado de cuenta a la entidad y se tiene Acta de Conciliación debidamente firmada.

Entidad reciproca	Saldo por conciliar	Resumen información IDARTES
ETB	150.888.420	Se anexa conciliación enviada a ETB donde se explican las diferencias. Se envió estado de cuenta a la entidad y se tiene Acta de Conciliación debidamente firmada.
FFDS	135.659	Se anexa correo del FFDS donde indican que no se presentan saldos a reportar. El FFDS ha venido realizando ajustes de saldos contables de acuerdo con los valores registrados en el Sistema de Información de Investigaciones Administrativas en Salud-SIIAS en el cual se registran los procesos sancionatorios impuestos por la Secretaría Distrital de Salud. Adicionalmente, se está ejecutando un plan de trabajo establecido, en el que se realiza un proceso de análisis de información y ajustes contables en conjunto con las áreas de cobro coactivo y tesorería, con el fin de generar saldos y a través de circularizaciones y mesas de trabajo conciliar información con la entidad.
FFDS	135.659	Se anexa correo del FFDS donde indican que no se presentan saldos a reportar. El FFDS ha venido realizando ajustes de saldos contables de acuerdo con los valores registrados en el Sistema de Información de Investigaciones Administrativas en Salud-SIIAS en el cual se registran los procesos sancionatorios impuestos por la Secretaría Distrital de Salud. Adicionalmente, se está ejecutando un plan de trabajo establecido, en el que se realiza un proceso de análisis de información y ajustes contables en conjunto con las áreas de cobro coactivo y tesorería, con el fin de generar saldos y a través de circularizaciones y mesas de trabajo conciliar información con la entidad.
TOTAL	**6.918.662.494**	

Fuente: Respuesta radicado No.20241000061471 del 13/06/2024 información IDARTES- análisis auditoría.

En el cuadro de operaciones reciprocas, se observan diferencias entre los procesos contables del IDARTES y los reflejados en otras entidades de Distrito, las cuales están identificadas y explicadas, sin embargo, es importante fortalecer la interacción con las entidades públicas con las que se presentan saldos recíprocos con cortes trimestrales.

Con relación a las operaciones recíprocas entre el IDARTES y las entidades distritales incluidos los FDL, se observó que las diferencias se centran en la falta de reporte de información de ejecución de los convenios del último trimestre de 2023, por los saldos de convenios finalizados sin legalizar o liquidar, situaciones que fueron objeto de observación en el presente informe, para las cuentas 1908 Recursos entregados en administración y 2902-Recursos recibidos en administración.

Teniendo en cuenta lo antes expuesto, es importante mantener la retroalimentación del proceso y divulgación correspondiente con las entidades, para efectos de realizar de manera oportuna y permanente los ajustes pertinentes a que haya lugar, y como parte de la cultura contable pública, Así las cosas, evaluada la información en cada cierre contable, si bien es cierto que se envían comunicaciones por correo a otras entidades, es necesario culminar el proceso, sobre las operaciones recíprocas que presenten diferencias de saldos y resolverlas dentro de la misma vigencia, antes del cierre anual definitivo, dado el impacto que puedan tener en la estructura del activo, pasivo, ingresos y gastos. *(*El subrayado es propio).

Control Interno Contable

El seguimiento y evaluación al Control Interno Contable, del Macroproceso Gestión Financiera, se efectuó de manera paralela con el examen del proceso Estados Financieros del IDARTES y de conformidad con lo estipulado en *el "Procedimiento para la evaluación del Control Interno Contable"*, adoptado mediante Resolución 193 del 5 de mayo de 2016 *"Por el cual se incorpora, en los procedimientos transversales del régimen de contabilidad pública, el procedimiento para la evaluación del control interno contable".*

En la auditoría, se observó la existencia y diseño de controles incluidos en el Manual de Políticas Contables NICSP, Código: GFI-MAN-01 y otras herramientas que orientan a la administración en la toma de decisiones y sirven de apoyo al personal involucrado en el proceso Gestión Financiera.

Estas herramientas contribuyen a la efectividad en la prevención y neutralización del riesgo asociado a la gestión contable, y así establecer el grado de confianza que se le puede otorgar, según la Resolución No. 193 de 2016 expedida por la Contaduría General de la Nación-CGN.

A partir del desarrollo de los aspectos anteriormente relacionados, se obtuvo la calificación de la calidad y eficiencia del control interno contable, utilizando el formato PVCGF-15-11 "*Matriz de Riesgos y Controles".*

Por lo anteriormente expuesto, se calificó la eficiencia y eficacia del Control Interno Contable y su calificación cualitativa y el rango de calificación, de acuerdo con los parámetros indicados en la matriz de Calificación a la Gestión Fiscal, en concordancia con los lineamientos establecidos por la Contaduría General de la Nación, lo cual permitirá emitir un concepto sobre su confiabilidad.

A continuación, se exponen los resultados más relevantes de la evaluación realizados a la vigencia 2023, por parte de esta auditoría:

Se observó que las políticas contables del IDARTES y el procedimiento para la gestión del proceso contable, guardan correspondencia con el marco normativo aplicable a la entidad, considerando la naturaleza y sus actividades.

El IDARTES tiene la estructura del área contable y sistemas de información (SI CAPITAL) para desarrollar las etapas del proceso contable: reconocimiento, medición y revelación, pero el aplicativo Limay no está integrado, lo que implica el registro de operaciones manuales provenientes de otras áreas o dependencias.

En la evaluación al Control Interno Contable y del proceso financiero del IDARTES, por parte de la auditoría interna del sujeto de control, es importante completar la etapa de verificación en la forma como se aplican los controles en las operaciones, movimientos y la confiabilidad y razonabilidad de los saldos contables en la estructura de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, minimizando los ajustes y reclasificaciones en cada periodo de corte, logrando maximizar la razonabilidad de saldos de cada cuenta y su revelación en la estructura de los estados financieros.

El Marco Normativo y Conceptual para las Entidades de Gobierno establece los parámetros para medir los hechos económicos, por lo que, bajo las normas internacionales de contabilidad, es necesario mantener un proceso de mejora continua énfasis en los cierres trimestrales y anuales definitivos, así mismo, las notas a los estados financieros son laxas, con errores en las cifras que no guardan correspondencia con los libros de contabilidad y estados financieros, cuyo detalle se desarrolla en el contenido de este informe.

La identificación de riesgos y controles asociados a la generación y registro de operaciones financieras provenientes de otras áreas requiere de monitoreo y acompañamiento periódicos por parte de la OCI dentro de su rol de liderazgo estratégico, aplicando las disposiciones vigentes respecto a la gestión de riesgos, por parte de los responsables del proceso financiero y contable y de quienes ejecutan procesos diferentes al contable, como lo establece la Resolución No. 193 de 2016 de la CGN en su procedimiento, dado que el SI CAPITAL y sus módulos no están totalmente integrados al aplicativo LIMAY.

El IDARTES realiza los cruces de información con fuentes externas, a través de la conciliación trimestral de saldos de operaciones recíprocas con las diferentes entidades con las cuales se efectúan transacciones con o sin situación de fondos, no obstante, se presentan diferencias representativas en saldos a nivel de entidades distritales incluidos los FDL, con énfasis en el último trimestre del año, originadas principalmente en la ejecución de convenios, por lo cual, es primordial la solución oportuna dentro de la misma vigencia, dada su incidencia en los estados financieros.

La revelación de las cuentas y saldos contenidas en las Notas a los Estados Financieros al cierre de 2023 requiere la participación de la alta dirección y demás responsables de procesos, teniendo en cuenta el quehacer del IDARTES, y las operaciones financieras que maneja la entidad, como uno de los derroteros bajo el ámbito de las Normas Internacionales de Contabilidad, con la finalidad de brindar mayor información a las partes interesadas y coadyuvar a fortalecer la cultura contable pública.

Es primordial vincular el control del proceso financiero del IDARTES, a los esquemas de gestión y rendición de cuentas, por cuanto los procesos como los resultados, se tornan importantes y se ven reflejados en la información que conforman los estados financieros y las notas a los mismos, así como los aportes y consideraciones de la alta dirección, respecto de los estados financieros bajo el ámbito de estándares internacionales.

Con base en los lineamientos del memorando de asignación, entre otros insumos, y con asiento en los resultados del presente informe, evaluado el Control Interno Contable del IDARTES y los resultados de calificación de la Matriz de Riesgos y controles, correspondiente a la vigencia 2023, el Control Interno Contable del sujeto de control es con DEFICIENAS con una calificación del 70.0%. Las situaciones encontradas se detallan en el contenido del presente informe, para cada una de las cuentas objeto de la muestra y demás temas evaluados.

3.2.1.9. Hallazgo administrativo por deficiencias en la revelación de la información cualitativa y cuantitativa en las notas a los estados financieros del IDARTES con corte a 31/12/2023

En el seguimiento de evaluación de la información revelada en las notas a los estados financieros del IDARTES en la vigencia 2023, se evidenció que no se aplican los criterios específicos de revelación establecidos en el marco normativo aplicable a la entidad, así que no se revela información que, por su materialidad, sea necesario incorporar información de valor agregado a los estados financieros, por otra parte, se comprobó que en algunos casos no hay concordancia entre las cifras expuestas en los estados financieros y los saldos desagregados en las notas.

La Resolución 193 de 2016 de la CGN y su procedimiento, establecen:

> *"2.2.3.2. Presentación de notas a los estados financieros subetapa en la que se integra información cuantitativa y cualitativa que explica los hechos económicos presentados en la estructura de los estados financieros, con el fin de proporcionar información relevante para un mejor entendimiento e interpretación de la posición financiera y el desempeño de la entidad".*

En el procedimiento de elaboración y publicación de los informes financieros y contables Código: GFI-PD-07 versión 7 del IDARTES establece:

> *"Ciclo de gestión: Revisión de los estados financieros Tributarista.*
>
> *Descripción del ciclo de gestión: revisión de los estados financieros y las notas a los estados financieros definitivos. Posteriormente, firmar y remitir los estados financieros y las notas a los estados financieros para la aprobación de la Subdirección Administrativa y Financiera - SAF. PC revisar, validar y aprobar estados financieros y contables definitivos por parte del Profesional Tributarista de la Entidad.*
>
> *Ciclo de gestión: ¿Se identifican inconsistencias?*

Descripción del ciclo de gestión: ¿Cómo producto de la revisión se identifican inconsistencias en las partidas que componen los estados financieros y las notas a los estados financieros? (…)"

Así mismo, el Marco Normativo para Entidades de Gobierno Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera estipula:

"La información que se selecciona para presentar en los estados financieros es aquella que informa sobre los aspectos claves de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad. Por su parte, la información que se selecciona para revelar en las notas a los estados financieros busca que la información sea más útil y proporcione detalles que ayuden a los usuarios a entenderla. La información a revelar en las notas no sustituye la información a presentar en los estados financieros.

(…) La información revelada en las notas a los estados financieros tiene las siguientes características: a) Es necesaria para que los usuarios comprendan los estados financieros. b) Proporciona información que presentan los estados financieros de manera contextualizada y según el entorno en que opera la entidad. c) Tiene, generalmente, una relación clara y demostrable con la información presentada en los estados financieros."

Por su parte, la Ley 87 de 1993, en su artículo 2, establece:

"(…) d. Asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información y de sus registros

f. Garantizar que el Sistema de Control Interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación".

Así las cosas, uno de los objetivos de las notas a los estados financieros es brindar una estructura clara y entendible de las prácticas contables de la entidad, para que los usuarios que las consultan puedan comprenderlos y analizarlas de manera correcta para la toma de decisiones, y para que el proceso auditor facilite comprender mejor la situación financiera de la entidad, dado que las notas a los estados financieros son parte integral de los mismos.

Las situaciones encontradas en los estados financieros se deben a que no revelan en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo para que sea útil al usuario, por cuanto el contenido de las notas es genérico sin tener en cuenta la materialidad de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos. Por otra parte, no se verifica en rigor el contenido de la información de las notas frente a la inmersa en los libros y estados financieros cuyas situaciones encontradas forman parte del presente informe.

De otra parte, la información de las notas a los estados financieros no da información sobre ciertos eventos económicos que han afectado o podrían afectar a la entidad, que se detallan en cada observación de auditoría.

Dado que la información cualitativa y cuantitativa en las notas a los estados contables es insuficiente, inconsistente e incompleta, no permite el conocimiento integral de la entidad, resultandos insuficientes para direccionar la planeación y ejecución de los aspectos críticos y relevantes, dado que las notas a los estados financieros son parte esencial de los estados

contables, por cuanto ayudan a comprender mejor la situación financiera por parte de los usuarios ciudadanos.

Análisis Respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control

El IDARTES mediante radicado interno No. 20241000103331 del 17/10/2024 y radicado en Contraloría de Bogotá, con No. 1-2024-25750 del 18/10/2024, dio respuesta en los siguientes términos:

"(…) La Entidad en aras de atender la observación remitida por la contraloría implementará acciones de mejora que permitan el fortalecimiento de la revelación acorde con la naturaleza institucional y con la materialidad de las cifras presentadas en los Estados Financieros".

Una vez analizada la respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal (IDARTES) remitida mediante radicado No. 20241000103331 del 17/10/2024 y radicado en Contraloría de Bogotá, con No. 1-2024-25750 del 18/10/2024, el Instituto Distrital de las Artes – IDARTES, manifiesta entre otros aspectos:

> *"(…) La Entidad en aras de atender la observación remitida por la contraloría implementará acciones de mejora que permitan el fortalecimiento de la revelación acorde con la naturaleza institucional y con la materialidad de las cifras presentadas en los Estados Financieros".*

El IDARTES, acepta lo observado por el Organismo de Control, por lo tanto, se confirma como hallazgo administrativo, cuyas acciones de mejora deben ser incluidas en el Plan de Mejoramiento a suscribir por parte del IDARTES, en cumplimiento de los términos establecidos en la Resolución Reglamentaria No.36 del 2023 la Contraloría de Bogotá y normas complementarias.

Por lo anterior, se configura un *Hallazgo administrativo por deficiencias en la revelación de la información cualitativa y cuantitativa en las notas a los estados financieros del IDARTES con corte a 31/12/2023.*

3.2.2 Proceso Desempeño Financiero

Para evaluar este proceso, se consideró la información rendida a través del SIVICOF, para determinar los indicadores aplicables, como parte del entendimiento del sujeto de vigilancia y control fiscal. Según las pruebas de recorrido realizadas, en vigor 2023, el IDARTES no maneja inversiones ni deuda pública.

Es importante resaltar que mediante radicado No. No 2-2024-12386 del 10/06/2024, se solicitó Informar y soportar sobre el manejo dado a los excedentes de liquidez en la vigencia 2023, adjuntar copia de las reuniones del Comité de Inversiones y demás instancias, allegar informes y anexos según corresponda. Al respecto, el IDARTES, dio respuesta mediante radicado No. 20241000061471 del 13/06/2024, así:

"*La entidad para la vigencia 2023 no invirtió los excedentes de liquidez, por cuanto los recursos están comprometidos 100% y son recursos administrados de destinación específica, otra razón por la cual los excedentes de liquidez obedece a lo informado mediante la Circular DDT No. 4 de 2023, **"**Lineamientos para culminar la implementación gradual de la Cuenta Única Distrital respecto de los Establecimientos Públicos y asimilados, que hacen parte del Presupuesto Anual del Distrito Capital", la Secretaría de Hacienda está en proceso de la unificación de la cuenta única distrital CUD, en virtud de ello, el Idartes se encuentra en la fase 03 de la implementación de este mecanismo lo cual está previsto para fin de año 2023 o comienzos del año 2024".* Es de anotar que en el Plan de Mejoramiento del IDARTES está inmerso el hallazgo No. 3.3.1.1 correspondiente a la auditoría No. 004 de 2023, vigencia auditada 2022, que se convierte en insumo para auditorias próximas, dado el plazo de las acciones planteadas en el mismo con finalización en septiembre/2024.

Sin embargo, para la evaluación del proceso desempeño financiero, se tuvieron en cuenta los indicadores financieros a partir de la información reflejada en los estados financieros del IDARTES al cierre de la vigencia a auditar, con los siguientes resultados:

- Razón corriente

Expresa la relación entre activos corrientes y pasivos corrientes, e indica cuantos pesos posee la empresa en los activos corrientes por cada peso de los pasivos corrientes.

Fórmula: Activo corriente/Pasivo corriente x100

Razón corriente = $20.317.611.788/19.137.063.611 X100

Razón corriente: 1.06

El resultado de 1.06 indica que el IDARTES, tiene disponibilidad de efectivo para atender sus obligaciones más inmediatas, a medida que se vencen, es decir, para afrontar los compromisos financieros a corto plazo. El resultado antes citado, quiere decir que el IDARTES por cada peso que debe, tiene 1.06 pesos para pagar o respaldar esa deuda a corto plazo.

- Capital de Trabajo

Permite determinar con cuántos recursos cuenta la empresa para operar si se pagan los pasivos a corto plazo.

Fórmula: Activo corriente - Pasivo corriente

Capital de Trabajo = $20.317.611.788-$19.137.063.611

Capital de Trabajo = $1.180.548.177

Teniendo en cuenta que el capital de trabajo es de $1.180.548.177, indica que el IDARTES, mantiene niveles adecuados con relación al ciclo operativo de la entidad.

- Nivel de Endeudamiento.

Mide la proporción de los activos totales que financian los acreedores de la empresa. Entre mayor es el índice, mayor es el monto del dinero de terceros usado para generar utilidades.

Fórmula: (Pasivo total / Activo total) x 100

Nivel de Endeudamiento = $19.931.908.874/$193.859.755.171*100

Nivel de Endeudamiento = $10.28

El resultado indica que por cada peso que debe la entidad, cuenta con $10.28 para cubrir sus obligaciones, y por lo tanto tiene la capacidad para responder por el endeudamiento, de tal forma que no comprometa los activos para cumplir con el pago de sus obligaciones.

- Concentración Endeudamiento a Corto Plazo

Permite analizar qué porcentaje de la deuda está a corto plazo, es decir, con relación al total de las obligaciones de la empresa, qué tanto debe cancelar en el plazo máximo de un año.

Fórmula = (Pasivo corriente / Pasivo total) x 100

Concentración Endeudamiento Corto Plazo = $19.137.063.611/19.931.908.874

Concentración Endeudamiento a Corto Plazo = $0.96

El nivel de endeudamiento a corto plazo es apropiado y le permite cumplir con aquellas obligaciones y compromisos menores a un año. El resultado indica que por cada $100 pesos de obligaciones, la entidad tiene compromisos o deudas menores a un año por $0.96, dado que la deuda se concentra en el pasivo corriente, sin embargo, la concentración de endeudamiento en el corto plazo puede llegar a igualar o superar los niveles de liquidez, en el evento en que siga aumentado el pasivo corriente.

- Índice de Solvencia

Mide la cantidad de pesos con los que, entre bienes y derechos se cuenta para respaldar cada peso que posee de deuda.

Fórmula = (Activo Total/ Pasivo total) x 100

Índice de Solvencia = $193.859.755.171/$19.931.908.874

Índice de Solvencia = $9.73

El resultado de $9.73 indica que la entidad cuenta con el apalancamiento para cumplir con el nivel de endeudamiento a corto y largo plazo y su financiación.

Teniendo en cuenta los resultados de los principales indicadores financieros y de gestión del IDARTES, se observó que la liquidez de la entidad tiene la capacidad de saldar o cubrir sus obligaciones adquiridas a corto plazo, y cumplir a medida que estas se vencen. Se observó de otra parte, que los pasivos corrientes, es decir menores a un año, se redujeron en $6.360.529.048, equivalentes al 24% respecto del año 2022, principalmente en las cuentas por pagar. Por su parte, los activos crecieron en $697.924.035, equivalentes al 0.36%, respecto del año 2022.

Según el formato PVCGF 04-04, el proceso Desempeño Financiero del IDARTES, reportó una eficacia del 86% y eficiencia del 85%, conllevando a que el desempeño financiero del sujeto de control sea efectivo con una calificación del 85.8%. Sin embargo, dentro de la estructura del activo corriente y del pasivo corriente, se registran saldos que son superiores a un año, los cuales no se ven reflejados dentro de los no corrientes, situaciones que se detallan en el contenido del presente informe para las cuentas que conforman la muestra, situación que puede distorsionar el comportamiento de los indicadores financieros y por ende influir en el proceso de toma de decisiones.

3.3. MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL

Efectuada la evaluación al Macroproceso de Gestión Presupuestal, este ente de control presenta los resultados de la auditoría Financiera y de Gestión adelantada a la dinámica de planeación y gestión de los registros de ejecución y cierre presupuestal correspondiente a los rubros identificados como de mayor riesgo para el ejercicio de la gestión fiscal a cargo del Instituto Distrital de las Artes IDARTES durante la vigencia 2023. Teniendo dentro de su alcance tanto la revisión, verificación y análisis de la adhesión a la normatividad vigente en la expedición de los actos administrativos de aprobación y liquidación de su presupuesto como la opinión determinada y emitida sobre su razonabilidad.

El Instituto Distrital de las Artes en cumplimiento del Sistema Presupuestal, constituido por el Plan Operativo Anual de Inversiones y el Presupuesto Anual operó estos instrumentos dentro de la programación de su presupuesto para la vigencia 2023.

3.3.1 Proceso de Presupuesto de Ingresos

EL IDARTES mediante la expedición del Decreto de Liquidación del Presupuesto 571 de 2022, fue materia de asignación de un presupuesto de ingresos inicial para la vigencia fiscal

2023 por valor de $213.208.146.000 y objeto de modificaciones acumuladas constitutiva de adición de recursos por la suma de $18.205.218.069, para un presupuesto definitivo en cuantía de $231.404.030.069, es decir tuvo un incremento del 8.54% durante esta vigencia. Estando constituido este presupuesto de ingresos básicamente por los Ingresos Corrientes de carácter no tributario por valor de $26.959.704.395, siendo su participación relativa del 11.65%, Recursos de Capital en cuantía $27.871.513.674 y participación relativa del 12.04%, y Transferencias Administración Central por monto de $176.572.812.000 con participación relativa de 76.30%, constituyéndose en la primera fuente de financiación del presupuesto de ingresos y rentas.

Materialidad

Aplicadas las directrices consignadas en los lineamientos de la Alta Dirección, de la Dirección de Estudios de Economía y Política Pública y el análisis de la información en el Sistema de Vigilancia y Control Fiscal - SIVICOF del presupuesto de Ingresos, se determina materialidad del Proceso de Presupuesto de Ingresos en cuantía de $4.751.595.296,41, desplegada en los rubros Ingresos Corrientes No tributarios, Transferencias Corriente Nacionales y Transferencias Administración Central.

- Muestra

Efectuado el análisis al presupuesto de ingresos de del Instituto Distrital de las Artes IDARTES para la vigencia 2023, adherido a los lineamientos de la Alta Dirección, los requerimientos de la Dirección de Estudios de Economía y Política Pública; se establece como muestra las cuentas Ingresos Corrientes No tributarios, Transferencias Corriente Nacionales y Transferencias Administración Central, las cuales reflejan la selección de los rubros presupuestales de ingreso identificados con mayor riesgo a partir de la Matriz de Riegos y Controles; el Formato de Entendimiento del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal; la Materialidad determinada; los rubros y/o cuentas presupuestales que presentaron hallazgos en la última auditoría de la Contraloría de Bogotá y los establecidos por la Oficina de Control Interno del Instituto Distrital de las Artes en sus informes de auditoría.

Constituyéndose el presupuesto de ingresos como el principal instrumento financiero del IDARTES para alcanzar el cumplimiento tanto de sus actividades misionales como de las metas fijadas en el Plan de Desarrollo *"Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del*

Siglo XXI", a continuación, de conformidad con la muestra seleccionada, por rubro, se desarrolla la dinámica que tuvo este presupuesto durante la vigencia 2023:

Agregado Ingresos (01), consolida asignación definitiva por valor de $231.404.030.069. Resultado que valorado frente a la asignación definitiva obtenida en la vigencia 2022 que ascendió a $191.847.987.640, representa un incremento relativo del Presupuesto de Ingresos del 20.62% y absoluto por valor de $39.556.042.429.

Recursos que a la luz de la ley 152 de 1994, deben ser gestionados con adhesión a los principios generales que rigen las actuaciones de las autoridades territoriales, entre ellos la planeación, eficiencia y gestión de riesgos.

Los cuales se encuentran determinados en los literales J y K del artículo 3 de la ley 152 de 1994. *"Principios generales. Los principios generales que rigen las actuaciones de las autoridades nacionales, regionales y territoriales, en materia de planeación son: (…) j) Proceso de planeación. El plan de desarrollo establecerá los elementos básicos que comprendan la planificación como una actividad continua, teniendo en cuenta la formulación, aprobación, ejecución, seguimiento y evaluación; (…) k) Eficiencia. Para el desarrollo de los lineamientos del plan y en cumplimiento de los planes de acción se deberá optimizar el uso de los recursos financieros, humanos y técnicos necesarios, teniendo en cuenta que la relación entre los beneficios y costos que genere sea positiva"* y al ser asignados dentro del presupuesto de ingresos, instrumento de planeación de las entidades territoriales, es adoptado con el fin de garantizar el uso eficiente de los recursos y el desempeño adecuado de las funciones de la Secretaría (artículo 38 de la Ley 152/94).

Por tanto, el IDARTES debe definir y aplicar medidas para prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presenten en la organización y que puedan afectar el logro de sus objetivos (Literal f, Artículo 2 de la ley 87 de 1993).

En virtud de lo anterior, efectuada la validación del monto de los compromisos suscritos en virtud de la ejecución del presupuesto de gastos del IDARTES contra el presupuesto de ingresos definitivo asignado se establece que éste presentó no suscripción de compromisos al cierre de la vigencia fiscal en un 1.93%, es decir la suma de $ 4.462.827.958.

Evaluada está perdida de apropiación en detalle se establece que obedece a las siguientes situaciones administrativas:

Proyecto 7600: Refleja no ejecución de recursos en cuantía de $1.970.903.856, correspondiente al cupo que sobró en el proyecto de inversión por los fondos de financiación 3-100-I001- VA-Administrados de destinación específica y 3-100-I017 - VA-Convenios, asociados a la disponibilidad del proyecto para la suscripción de convenios interadministrativos. Por su naturaleza no desencadena impacto en la ejecución de las metas del proyecto.

IDARTES resalta que la Secretaría Distrital de Hacienda en la vigencia 2023, informó a las entidades que los convenios interadministrativos, no se llevarían asociados en el gasto por el fondo de financiación 3-100-I001- VA-Administrados de destinación específica, sino por el fondo 3-100-I017 - VA-Convenios, lo que generó que los cupos solicitados desde el plan financiero de la vigencia anterior, no se ejecutaron en su totalidad y que los recursos asociados a 3-200-I001 RB-Administrados de destinación específica, corresponden a recursos del balance de vigencias anteriores, por la suscripción de convenios interadministrativos, los cuales quedan a disposición de la mesa técnica de las partes, donde se decide la destinación de los mismos.

Proyecto 7607: El Instituto precisa que los recursos no comprometidos al cierre de la vigencia 2023, los cuales ascendieron a la suma de $1.020.497.926, corresponden a saldos de los contratos suscritos durante el último trimestre de la vigencia adjudicados por menor valor al proyectado, relativos a obras en el teatro Jorge Eliecer Gaitán (1-502-I001 PCC-RB-Otros distrito), Fase II del teatro San Jorge (1-100- F039 VA-Crédito) y dotación especializada para el Centro cultural Manitas-Pilona 20,(3-100-I001 VA-Administrados de destinación específica.

Dentro del monto indicado, se integra el saldo en apropiación por $520.072.244 (1-601-I037 PAS-Crédito) correspondiente al 5% y 10% de valor total del contrato de obra civil y de interventoría del Teatro el Parque respectivamente, recursos que serán girados una vez se cuente con el acta de liquidación de los mismos de acuerdo a lo estipulado en los contratos.

Y respecto a los recursos relacionados con el fondo 1-501-I001 PCC-Otros distrito, el Instituto solicitó desde el anteproyecto de presupuesto de la vigencia anterior estos recursos para respaldar procesos de infraestructura, del cual luego de ejecutados los compromisos suscritos quedó cupo disponible en la vigencia 2023 por valor de $230.000.000, sobre los cuales IDARTES el día 14 de noviembre de 2023 elevó solicitó de concepto favorable para la reducción de recursos en los proyectos de inversión, pero la SDH mediante correo electrónico del 12 de diciembre de 2023, informó los motivos por los cuales, no se efectuaría la reducción

presupuestal, donde se menciona que dichos recursos "...No se reducen PCC, por el ingreso es un hecho cierto…" circunstancias que son extensibles a los proyectos 7614, 7607 y 7600.

Proyecto 7614: Este proyecto al cierre de la vigencia 2023 presenta la no ejecución de recursos por valor de $833.946.578 y corresponden a cupo que sobró en el proyecto de inversión por los fondos de financiación 3-100-F002 VA-Administrados de libre destinación, 3-100-I001- VA-Administrados de destinación específica, 3- 200-F002 RB-Administrados de libre destinación, 3-100-I017 - VA-Convenios y 3-400-F002 RF-Administrados de libre destinación.

Gastos de Funcionamiento (Servicios), refleja pérdida de apropiación al cierre de la vigencia por valor de $356.439.326. Monto que corresponde a saldos no comprometidos consecuencia de la declaración de desierto el día 14 de diciembre de 2023 del proceso de selección IDARTESSA-PMC-014-2023, modalidad de Selección Abreviada de Menor cuantía, el cual tenía como objeto "*Contratar los seguros que amparen los intereses patrimoniales actuales y futuros, así como los bienes de propiedad del instituto distrital de las artes - IDARTES que estén bajo su responsabilidad y custodia y aquellos que sean adquiridos para desarrollar las funciones inherentes a su actividad y cualquier otra póliza de seguros que requiera la entidad en el desarrollo de su actividad*", y cuyo presupuesto asignado ascendía a la suma de $300.000.000. lo cual consta en la Resolución No. 1795 de la Subdirección Administrativa y Financiera del Instituto Distrital de las Artes.

Situaciones administrativas que se derivan de factores externos no controlables por el Instituto y que no afectaron el cumplimiento de las metas de los proyectos enunciados.

Agregado Ingresos Corrientes (011) – Cuenta Ingresos No tributarios (01102). Para la vigencia 2023 el monto inicial asignado fue de $13.650.000.000 y como resultado de adiciones acumuladas por valor de $13.309.704.395, éste ascendió a la suma de $26.959.704.395, es decir, materializó un incremento del 98% respecto a la asignación inicial.

Respecto al recaudo, este agregado alcanzó el monto de $29.404.395.529, superior en $2.444.691.134, para una ejecución del 109% del asignado, es decir alcanzo una sobre ejecución del 9%.

Constituyen este agregado las cuentas Contraprestaciones por el uso del espacio público, conocido como contratos PUFA, la Venta de bienes y servicios y las Transferencia

corrientes, donde las transferencias corrientes constituyeron la fuente de ingreso que impacto significativamente el incremento del monto final asignado.

Agregado que frente al monto definitivo asignado para la vigencia 2022, representa un incremento del 153.29%. dado una variación absoluta en cuantía de $16.315.704.395 y sobre el recaudo un crecimiento de 5.05 pb, dado que paso de 104.02% al 109.07%.

Cuenta - Contraprestaciones por el uso del espacio público (0110202120). Contó con asignación presupuestal inicial por valor de $1.540.000.000 y como resultado de modificación presupuestal acumulada en cuantía de -$330.000.000 culminó la vigencia con presupuesto final disponible en cuantía de $1.210.000.000. No obstante, la previsión de una menor venta de este servicio al cierre de la vigencia su recaudo ascendió a la suma de $1.318.002.490, es decir el 108%, para una sobre ejecución del 8%.

Desempeño de cuenta que valorada frente a su comportamiento durante la vigencia 2022, periodo en el cual la denominación de este rubro fue “Aprovechamiento económico del espacio público”, este representa un incremento de su asignación definitiva relativa del 25% y absoluta por monto de $242.000.000 y que su recaudo tuvo una reducción del -46.47 pb dado que paso del 155.4% al 108.93%.

Cuenta - Venta de bienes y servicios (0110205). Dispuso de asignación en cuantía de $12.110.000.000, sin presentar modificaciones durante la vigencia. En relación con su recaudo, este alcanzó el monto de $14.446.688.644, es decir la suma de $2.336.688.644 por encima del presupuesto asignado, para una ejecución porcentual del 119.3% correspondiente a una sobre ejecución del 19.3%.

Donde su comportamiento, comparado contra el de la vigencia 2022, refleja un incremento relativo de la asignación definitiva en 25.16% y absoluta por valor de $2.434.000.000 y crecimiento del recaudo en 20.42 (punto base), dado que paso de un recaudo relativo del 98.88% al 119.3%.

Cuenta Transferencias corrientes (0110206).

Para la Vigencia 2023, El monto inicial de la cuenta transferencia corriente, correspondió a la suma de cero pesos $0, y durante la vigencia fue materia de adición por $13.639.704.395, monto que fue recaudado en su 100%.

Para evaluar el comportamiento de esta cuenta de la vigencia 2023 en comparación con la vigencia 2022, se realizó de forma transversal contra la "*Cuenta Transferencias de capital (01208)*", la cual refleja un incremento del 83.55% dada una variación absoluta en cuantía de $6.208.478.223.

Es de resaltar que el comportamiento es atípico en su recaudo, toda vez que para la vigencia 2023, representa una reducción de 191.96 (punto base), dado que pasó de un recaudo relativo del 291.96% en 2022 a 100.13% en 2023.

Es decir, la sobre ejecución acumulada del agregado Ingresos Corrientes no Tributarios, es resultado de las sobre ejecuciones de las cuentas "*Contraprestaciones por el uso del espacio público y venta de bienes y servicios, subcuenta Servicios ejecutivos de la administración pública*".

Es de resaltar el impacto que tuvo en el incremento del presupuesto disponible al cierre de la vigencia.

Agregado Recursos de Capital (012).

Para la vigencia 2023, la asignación inicial de esta cuenta ascendió a la suma de $28.752.000.000 y presentó una reducción presupuestal de $880.486.326, dejando un monto final de $27.871.513.674. Por otra parte, como resultado de la gestión de recaudo, esta cuenta alcanzó un ingreso total de $27.907.698.139, es decir el 100.13% del final disponible.

Comportamiento que evaluado contra la vigencia 2022 refleja un incremento de su asignación definitiva superior del 80.94% dada una variación absoluta en cuantía de $12.468.188.034 y una reducción de su recaudo de -92.86 (punto base), dado que pasó de un recaudo relativo del 192.86% a 100.13%

Conforman este agregado las cuentas Rendimientos financieros, Transferencias de Capital – Subcuenta Convenios entidades distritales y Recursos del Balance – sub cuenta Superávit Fiscal.

Cuenta - Rendimientos financieros (01205). Para la vigencia 2023 IDARTES dispuso como presupuesto inicial y definitivo por valor de $42.000.000. Y en lo relativo al recaudo este ascendió a la suma de $170.294.490, para una ejecución del 405.46% respecto a lo previsto, es decir una sobre ejecución del 305.46%.

Valorado el desempeño de esta cuenta contra el presentado en la vigencia 2022, se establece: a) un incremento relativo de la asignación en el 5% y absoluto por valor de $2.000.000 y b) que su recaudo presentó un incremento de 157.68 punto base, dado que paso de un recaudo relativo del 247.78% al 405.46%. Comportamiento derivado de los montos materia de dicho reconocimiento y a tasa de mercado favorable.

Cuenta - Transferencias de Capital (01208) – Subcuenta Convenios entidades distritales (012080600214). Para la vigencia 2023 el monto inicial asignado para esta cuenta fue de $12.658.000.000, con una disminución de $92.396.614, para un presupuesto final disponible de $12.565.603.386.

Presupuesto final disponible sobre el cual IDARTES alcanzó recaudo en cuantía de $12.485.598.268, correspondiente a ejecución relativa del 99.36%., es decir presentó una adecuada gestión presupuestal.

Cuenta Recursos del Balance (01210) – Subcuenta Superávit Fiscal (0121002). Para la vigencia fiscal 2023 se asignó presupuesto inicial de $16.052.000.000 y como resultado de modificaciones acumuladas durante la vigencia este agregado consolida una disminución en cuantía de $788.089.712, para una asignación definitiva al cierre por valor de $15.263.910.288. Donde su recaudo alcanzó la suma de $15.251.805.381, es decir el recaudo relativo para esta cuenta fue del 99.92%.

Rubro Transferencias Administración Central (015). IDARTES para la vigencia fiscal 2023 contó para este rubro presupuestal asignación por valor de $170.796.812.000 y modificaciones acumuladas en cuantía de $5.776.000.000 para un presupuesto final disponible de $176.572.812.000. y materializó recaudo por la suma de $149.279.006176 es decir el 84.54% y reconocimientos por valor de $25.532.799.965, para un recaudo con reconocimiento que asciende a $174.811.806.141.

3.3.2 Proceso de Presupuesto de Gastos

EL IDARTES, para la vigencia fiscal 2023 contó con un presupuesto en cuantía de $213.198.812.000 y adiciones acumuladas por valor de $18.205.218.069 para un presupuesto definitivo de gastos por la suma de $231.404.030.069, de los cuales se destinó para inversión el monto de $215.226.361.069, y para funcionamiento el valor de $16.177.669.000. Es decir, el

93% del presupuesto definitivo de gastos tuvo como destino la inversión y el 7% restante fue para gastos de funcionamiento.

Respecto a su ejecución se establece que, a 31 de diciembre del 2023, IDARTES presentó suscripción de compromisos totales del 98.07% equivalente a la suma de $226.941.201.111 y un porcentaje de giros del 84.98%, correspondiente a un monto de $196.641.428.008.

Por desagregado se determina ejecución del presupuesto de gastos de funcionamiento del 96.80%, correspondiente a la suma de $15.660.724.885 con giros del 92.09% relativo a un monto de $14.898.743.481 y del presupuesto de inversión suscripción de compromisos en el 98.17% por valor de $211.288.477.226 y giros del 84.44% en cuantía de $181.742.684.527.

- Materialidad

Aplicadas las directrices consignadas en los lineamientos de la Alta Dirección, de la Dirección de Estudios de Economía y Política Pública y el análisis de la información en el Sistema de Vigilancia y Control Fiscal - SIVICOF del presupuesto de gastos e inversión del Instituto Distrital de las Artes - IDARTES, a través de la hoja de materialidad del proceso PVCGF-04-06, se determina materialidad del 2.3% respecto del Proceso de Presupuesto de Gastos en cuantía de $5.219.647.649, desplegada en el agregado Gastos, el cual alcanzó a 31 de diciembre de 2023 compromisos acumulados por valor de $226.941.201.111.

- Muestra

Realizado el análisis al presupuesto de gastos e inversión Instituto Distrital de las Artes - IDARTES para la vigencia 2023, adherido a los lineamientos de la Alta Dirección, los requerimientos de la Dirección de Estudios de Economía y Política Pública, se presenta la siguiente muestra, la cual refleja la selección de los rubros presupuestales de gasto e inversión identificados con mayor riesgo a partir de la Matriz de Riegos y Controles - Formato PVCGF-15-11, el Entendimiento del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal - Formato PVCGF-15-10, baja ejecución de los rubros del gasto e inversión, por debajo del 75%, una muestra superior a la Materialidad determinada; los rubros y/o cuentas presupuestales que presentaron hallazgos en la última auditoría de la Contraloría de Bogotá y de la Oficina de Control Interno de la Secretaria Distrital de Cultura Recreación y Deporte, así:

Cuenta Agregado Gastos: en cuantía de $226.941.202.111 por compromisos suscritos, es decir el 98.07 de la asignación definitiva y $196.641.428.000, correspondiente al 84.98% de giros realizados.

Cuenta Reservas Presupuestales: por valor de $30.478.992.381, para una materialidad del 2.3% en cuantía de $701.016.825.

Cuentas por pagar en poder del tesorero: por monto de $5.200.058.366, con materialidad del 2.3% que asciende a la suma de $119.601.342

Cuenta Pasivos Exigibles: en cuantía de $3.813.543.234, cuya materialidad del 2.3% corresponde a la suma de $87.711.494.

Vigencias Futuras: por valor de $14.456.134.000, para una materialidad del 2.3% por valor de $332.491.082.

El IDARTES con la ejecución del presupuesto de gastos durante la vigencia 2023 ejecutó su presupuesto de gastos e inversión en los siguientes términos:

Gastos (02). IDARTES a corte 31 de diciembre de 2023 presentó apropiación definitiva en su agregado Presupuesto de Gastos e Inversiones por valor de $231.404.030.069, correspondiente a un crecimiento relativo del 20.62% respecto a la vigencia 2022, y absoluto por valor de $39.556.042.429, monto que comparado contra el presupuesto de ingresos final apropiado permite afirmar que se mantuvo el equilibrio presupuestal durante la vigencia 2023.

Respecto a su ejecución, se observó suscripción de compromisos del agregado del 95.96% equivalente a $184.094.480.461. y un porcentaje de giros del 79.90% correspondiente a $153.283.945.979. Se resalta la no suscripción de compromisos por valor de $4.462.827.958, evento que ya fue materia de valoración en este informe dentro del título presupuesto de ingresos, y que obedece a factores no controlables por el Instituto.

Comportamiento que al ser comparado contra la vigencia 2022, representa un crecimiento en el nivel de suscripción de compromisos en 2.11 pb durante la vigencia 2022, dado que paso de 95.96% a 98.07% y en el nivel de giros de 5.08 pb dado que paso de 79.90% a 84.98%.

En suma, el consolidado del Presupuesto de Gastos e Inversión de la vigencia 2023 consolida un rezago acumulado por bajo giro a proveedores de 15.02%, correspondiente a la suma de $30.299.774.103

Apropiación que durante la vigencia 2023 fue distribuida para inversión en el 93%, es decir la suma de $215.226.361.069 y para funcionamiento el 7%, correspondiente a cuantía de $16.177.669.000.

Del seguimiento a la dinámica de la ejecución de esta apropiación se establece el siguiente comportamiento por agregado y líneas de los rubros presupuestales del Presupuesto de Gastos e inversión de la vigencia 2023:

Funcionamiento (021). IDARTES durante la vigencia 2023 presentó apropiación definitiva por valor de $16.177.669.000 representativa del 7% del total del presupuesto de Gastos e Inversiones de la vigencia. Indicador que valorado frente al presupuesto de Gastos de Funcionamiento de la vigencia 2022 refleja que este rubro para la vigencia 2023 presentó un incremento relativo del 11.35% y absoluto en cuantía de $1.648.538.000,00, pero una reducción relativa respecto de su participación del total de presupuesto de Gastos e Inversiones en -0.57 pb, por cuanto paso de 7.57% a 7%.

En cuanto a su ejecución, se observó suscripción de compromisos del agregado en el 96.80% equivalente a $15.660.724.885 y un porcentaje de giros del 92.09% correspondiente a $14.898.743.481. Con su nivel de ejecución se determina la no suscripción de compromisos por valor de $516.944.115, monto que hace parte del evento ya identificado y materia de valoración en este informe dentro del título presupuesto de ingresos, donde se determina que obedece a factores externos fuera del control del IDARTES.

Respecto al giro del agregado Gastos de Funcionamiento de la vigencia 2023 se establece deterioro en su indicador en 1.52 pb respecto a 2022, dado que en términos relativos pasa de 93.61% a 92.09%.

Gastos de Personal (0211), presenta presupuesto definitivo por valor de $9.720.055.000, constitutivo de 60.08% del presupuesto total de Gastos de Funcionamiento disponible de la vigencia. El cual durante la vigencia 2023 fue comprometido en su 98.73%, es decir por valor de $9.596.745.980 y girado en su 98.70% dado un valor de $9.593.265.980.

Comportamiento que contrastado con la vigencia 2022 refleja el incremento de la asignación de recursos para este agregado en 12.89% respecto a la vigencia 2022, dado que fue materia de un incremento en valor absoluto de $1.109.864.000, y mejora en su desempeño de compromisos en 4.81 pb al pasar el nivel de compromisos de 93.92% en el 2022 a 98.73% en el 2023 y del nivel de giros en 4.83 pb, por pasar de 93.87% a 98.70%.

Adquisición de bienes y servicios (0212): Línea que para la vigencia 2023 dispuso como presupuesto definitivo la suma de $6.450.374.335, participando con el 39.87% sobre el presupuesto total del agregado Gastos de Funcionamiento, significativo de una reducción de su participación en relación con la vigencia 2022 de 0.86 pb dado que paso de 40.73% a 39.87%.

Sobre esta asignación el IDARTES suscribió compromisos por valor de $6.056.739.290, es decir ejecutó el 93.90% de estos recursos y realizó giros por valor de $5.298.237.836, correspondiente al 82.14% de lo comprometido. Desempeño que contrastado con la vigencia 2022 permite determinar deterioro del indicador de compromisos en -2.51 pb, dado que paso de 96.41% a 93.42% y del indicador giros en -11.1 pb dado que paso de 93.24% a 82.14%.

Inversión (023) Directa (02301): IDARTES tuvo apropiación definitiva por valor de $215.226.361.069, resultado de adiciones acumuladas durante la vigencia 2023 sobre el monto inicialmente apropiado por valor de $18.129.218.069. Cifra que comparada con la alcanzada en la vigencia fiscal 2022 representa un incremento relativo del 21.38% y absoluto de $37.907.504.429.

Analizado el desempeño de estos rubros durante la vigencia fiscal 2023 se determina que estos materializaron compromisos por valor de $211.280.477.226, es decir 98.17% de lo apropiado y giros por $181.742.684.527, para una ejecución relativa de giros del 84.44%.

Comportamiento que refleja una mejora en el nivel de suscripción de compromisos de 2.13 pb, por cuanto pasa de 96.04% a 98.17% y del indicador de giros en 5.66 pb, al pasar de 78.78% a 84.44%, no obstante, este indicador debe ser materia mejoramiento a partir de la gestión de los puntos críticos comunicados en este informe y a la implementación de acciones de mejoramiento pertinentes y útiles para eliminar la causa de dichas desviaciones en debida oportunidad.

Cruzados estos rubros presupuestales contra el comportamiento del Plan de Desarrollo: "*Un Nuevo Contrato social y ambiental para la Bogotá del Siglo XXI*", se valida que contó con un presupuesto definitivo de $215.226.361.069.

Donde los cinco proyectos de inversión con mayor asignación de recursos por proyecto de inversión, son en su orden:

Proyecto 7585 Fortalecimiento a las Artes, territorios y cotidianidades: Consolidó participación relativa respecto a la apropiación total disponible del 27.59%, cuyo valor fue de $59.374.609.276. Donde el nivel de compromiso sobre el monto asignado correspondió al 99.93% y de giros del 91.42%.

Proyecto 7600 Identificación, reconocimiento y valoración de las prácticas artísticas a través del fomento en Bogotá D.C.: Refleja participación relativa del 20.02% del total disponible para inversión, correspondiente a la suma de $ 43.088.363.825, suscripción de compromisos acumulados del 95.43% y giros del 84.23% sobre el mismo.

Proyecto 7619 Fortalecimiento de procesos integrales de formación artística a lo largo de la vida. Bogotá D.C.: Alcanzó participación relativa del 14.52% respecto del total disponible para inversión, correspondiente a cuantía de $31.243.329.922; y sobre el cual fueron comprometidos el 99.77% y girados el 95.15% de estos compromisos.

Proyecto 7614 Transformación de la Red de Equipamientos Culturales para su Consolidación y sustentabilidad en Bogotá D.C.: Tuvo participación relativa sobre el total del presupuesto de inversión disponible en orden del 12.57%, es decir la suma de $27.054.362.977, suscripción de compromisos del 96.92% y giros sobre el mismo del 82.23%.

Proyecto 7607 Actualización Intervención y mejoramiento de la infraestructura cultural para el disfrute de las prácticas artísticas y culturales Bogotá D.C.: Para la vigencia 2023 alcanzó participación relativa sobre el total disponible para inversión del 10.12%, correspondiente a la suma de $21.788.580.021, sobre la cual el IDARTES materializó suscripción relativa de compromisos en orden del 95.32%, y giros de tan solo el 47.84% sobre dichos compromisos, es decir, la gestión fiscal adelantada fue contraria al deber ser en la ejecución de los presupuestos, dado que materializó rezago presupuestal en giros del -52.16% para este proyecto.

Por lo anterior se determina:

3.3.2.1 Hallazgo administrativo, por subejecución durante la vigencia 2023, de los giros de rubro presupuestal 023011601210000007607, título Actualización Intervención y mejoramiento de la infraestructura cultural para el disfrute de las prácticas artísticas y culturales Bogotá D.C, toda vez que esta no ejecutó el 52.16%.

Evaluado el presupuesto de gastos e inversiones de IDARTES al cierre de la vigencia 2023, se establece que éste tan sólo alcanzó la ejecución del 47.84% de los giros de rubro presupuestal 023011601210000007607 - título Actualización Intervención y mejoramiento de la infraestructura cultural para el disfrute de las prácticas artísticas y culturales Bogotá D.C, a causa de una ineficiente coordinación de sus áreas técnicas, financieras, jurídicas y operativas generando subejecución de giros del 52.16%, respecto a los compromisos contractuales que aportan al proyecto de Inversión 7607 de tal forma que los cronogramas contractuales no pudieron cumplirse dentro de la vigencia y por ende la materialización del incumplimiento de las metas del Proyecto 7607 previstas a cumplir a cierre de la vigencia 2023. Se incumple el literal "c" del artículo 13 del Estatuto Orgánico del Presupuesto Distrital, Decreto 714 de 1996, relativo al principio de la anualidad previsto dentro de los principios del Sistema Presupuestal del Distrito Capital.

De conformidad con el principio orgánico presupuestal de la anualidad, la estimación de ingresos y la autorización de gastos debe efectuarse en periodos de un año, comprendidos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre, denominado cada uno como "vigencia fiscal".

> *"La importancia del principio de la anualidad ha sido resaltada por la misma jurisprudencia de la Corte Constitucional en su sentencia "C-337 de 19 de agosto de 1993, Magistrado Ponente Vladimiro Naranjo Mesa], tal como se indica continuación:*
>
> *"La estimación de los ingresos y la autorización de los gastos públicos se debe hacer periódicamente cada año, del 1o. de enero al 31 de diciembre, integrando la unidad de cómputo determinada temporalmente en un período de tiempo"*

Análisis Respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control

El IDARTES mediante radicado interno No. 20241000103331 del 17/10/2024 y radicado en Contraloría de Bogotá, con No. 1-2024-25750 del 18/10/2024, dio respuesta en los siguientes términos:

"(…) se debe indicar que, de acuerdo con la naturaleza del proyecto 7607 cuyo objetivo era la intervención y mantenimiento de las infraestructuras físicas a los equipamientos culturales que están a cargo del IDARTES, los procesos proyectados para dicha vigencia, fueron afectados en los tiempos

para su estructuración, adjudicación y ejecución debido a las demoras en la entrega de la propuesta por parte del posible oferente, situación que afectó el cronograma del proceso (SIC). Aunado a lo anterior, es procedente indicar, que de acuerdo a las necesidades propias de la entidad y la atención de las mismas, se realizaron adiciones a contratos suscritos con tanto con personas jurídicas como personas naturales, en donde de igual forma se procedió a modificar las fechas de terminación de los contratos, con el fin de garantizar la intervención y desarrollo de las actividades programadas y factores no previstos los cuales son acciones que se pueden presentar en el desarrollo de los proyectos de infraestructura, como se identifican en las matrices de riesgos y las variables de ejecución que se presentaron en el marco del desarrollo de las obras, con lo cual los pagos efectivos de estas modificaciones contractuales generan de igual forma cambios en los planes de pagos.

Las anteriores acciones se cumplieron, en relación con los recursos comprometidos en la vigencia 2023, sin embargo, parte de los giros de los procesos se ejecutan en la vigencia 2024 de acuerdo con la forma de pago establecida en los respectivos contratos, razón por la cual los montos de los giros no se vieron reflejados en la vigencia 2023. Por lo anterior, teniendo en cuenta las acciones antes mencionadas, se solicita al ente de control reconsiderar la observación administrativa, generando el retiro del informe final".

Una vez analizada la respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal (IDARTES) el equipo auditor se permite manifestar:

El IDARTES, no acepta lo observado por el Organismo de Control. Pero no desvirtúa la subejecución (SIC) del 52.16% de los giros del rubro presupuestal 301160121000000760, título Actualización Intervención y mejoramiento de la infraestructura cultural para el disfrute de las prácticas artísticas y culturales Bogotá D.C, y precisa que "*los procesos proyectados para dicha vigencia, fueron afectados en los tiempos para su estructuración, adjudicación y ejecución debido a las demoras en la entrega de la propuesta por parte de los posible oferente, situación que afectó el cronograma de los proceso (SIC)",* circunstancias inherentes a la fase de planeación. (…)"

De acuerdo con las justificaciones y soportes remitidos por el IDARTES no son suficientes para desvirtuar la observación, motivo por el cual se configura en *Hallazgo administrativo, por subejecución durante la vigencia 2023, de los giros de rubro presupuestal 023011601210000007607, título Actualización Intervención y mejoramiento de la infraestructura cultural para el disfrute de las prácticas artísticas y culturales Bogotá D.C, toda vez que esta no ejecutó el 52.16%.*

Modificaciones Presupuestales.

El IDARTES durante la vigencia 2023 presentó adiciones acumuladas relativas en su presupuesto del 20.98% y absoluta por la suma de $18.205.2180.069, lo cual le permitió disponer de un presupuesto de ingresos, gasto e inversiones definitivo que ascendió a la suma de $231.404.030.069.

Realizado el análisis horizontal de las adiciones acumuladas respecto al rubro de inversión se establece que estas modificaciones del presupuesto reflejan en términos relativos incremento de la asignación de recursos respecto a la asignación inicial a los proyectos 7585 del 4.71%, 7600 del 64.05%, 7614 del 13.90% y 7902 del 6.86% y reducción a los proyectos 7607 del -13.64% y 7909 del -22.98%.

Reservas presupuestales

IDARTES durante la vigencia fiscal 2023 constituyó reservas presupuestales por valor de $30.299.774.103, monto correspondiente al 13.09% del presupuesto ejecutado en esta vigencia.

Comparado el desempeño de este indicador durante la vigencia 2023 con el alcanzado en la vigencia 2022, se determina que este presenta tendencia decreciente; toda vez que pasa del 16,06% al 13.09%, que en valores relativos representa una reducción de -.2.97 pb, y absolutos en cuantía de $510.760.379, dado que el monto para la vigencia 2022 fue por valor de $30.810.534.482.

Valorado este apartado respecto al monto total del presupuesto de ingresos, gastos e inversión de la vigencia se observa que la constitución de reservas derivadas de agregado inversión representa el 18,13%, dada una cuantía de $, y por su parte los gastos de funcionamiento representan el 2,10%, en virtud de un monto por valor de $634.461.165.

En lo relativo a la gestión realizada sobre el comportamiento de la ejecución de las reservas constituidas al cierre de la vigencia 2022, se establece que durante el año 2023 sobre el monto de $30.810.534.482, se realizó anulación por valor de $331.542.101, para un monto definitivo por $30.478.992.381 y sobre este se realizó giró del 76,62%, es decir la suma de $23.353.810.498. Donde las reservas relativas a gastos de funcionamiento fueron materia de giro del 100% es decir la suma de $ 191.601.267 y por inversión tan solo el 76.47% dado el pago de la suma de $23.162.209.231 versus un valor total de $30.287.391.114.

En suma, la gestión de constitución y giros de las reservas presupuestales durante la vigencia fiscal 2023 refleja rezago presupuestal en cuantía de $7.125.181.883 con afectación al proyecto de inversión Proyecto 7607 Actualización Intervención y mejoramiento de la infraestructura cultural para el disfrute de las prácticas artísticas y culturales Bogotá D.C., deficiencia en la gestión presupuestal que es materia de observación administrativa por parte de este ente de control en los siguientes términos:

3.3.2.2 Hallazgo administrativo, por subejecución de giros por concepto de las Reservas Presupuestales del 23.53%, correspondiente a la suma de $7.125.181.883.

Valorado el comportamiento de la gestión de constitución y giros de las reservas presupuestales al cierre de la vigencia 2023 del IDARTES, consignado en el formato CB-0001 Reservas Presupuestales al cierre de la vigencia 2023, se establece que éste presentó rezago presupuestal en cuantía de $7.125.181.883.

Rezago presupuestal consecuencia de la ineficiente coordinación entre las áreas técnicas, financieras, jurídicas y operativas del IDARTES. Deficiencias que generaron: a) subejecución relativa de giros de las Reservas Presupuestales del 23.53% con destino al proyecto de Inversión 7607; b) que los cronogramas contractuales previstos no pudieran cumplirse dentro de la vigencia y c) la materialización del incumplimiento de las metas del Proyecto 7607 previstas a ser cumplidas al cierre de la vigencia 2023.

Se incumple el literal “c” del artículo 13 del Estatuto Orgánico del Presupuesto Distrital, Decreto 714 de 1996, relativo al principio de la anualidad previsto dentro de los principios del Sistema Presupuestal del Distrito Capital.

Al respecto, este órgano de control enfatiza, que, de conformidad con el principio orgánico presupuestal de la anualidad, la estimación de ingresos y la autorización de gastos debe efectuarse en periodos de un año, comprendidos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre, denominado cada uno como “vigencia fiscal”, lo cual no se cumplió para este caso.

Y en este mismo sentido, es decir, la importancia del principio de la anualidad, la misma jurisprudencia de la Corte Constitucional *en su sentencia “C-337 de 19 de agosto de 1993, Magistrado Ponente Vladimiro Naranjo Mesa],* la resalta *tal como se indica continuación: (…) La estimación de los ingresos y la autorización de los gastos públicos se debe*

hacer periódicamente cada año, del 1º . de enero al 31 de diciembre, integrando la unidad de cómputo determinada temporalmente en un período de tiempo."

Análisis Respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control

El IDARTES mediante radicado interno No. 20241000103331 del 17/10/2024 y radicado en Contraloría de Bogotá, con No. 1-2024-25750 del 18/10/2024, dio respuesta en los siguientes términos:

"(…)Respecto a los giros efectuados "aclara lo siguiente: Frente al contrato No. 1725-2021, suscrito con CONSORCIO NVP mediante el cual se adelantan las actividades de interventoría del Teatro San Jorge en el cual el plazo de ejecución fue hasta el pasado 30 de noviembre de 2023, razón por la cual, se realizaron los pagos correspondientes a la forma de pago y las actividades adelantadas por el interventor incumplimiento respecto del proyecto principal el cual se desarrolló mediante el contrato 1645-2021. A la fecha, el contrato 1725-2021 se encuentra en proceso de liquidación y liberación de saldos. Es de anotar que la entidad se ve obligada a realizar los pagos y giros de recursos de acuerdo al cumplimiento de las obligaciones por parte de los contratistas y en atención a las condiciones de pago pactadas y en el presente caso endilgar una falta de gestión en los recursos de reservas, desconoce las actividades administrativas que adelanta la entidad para lograr dar por terminado el contrato y pagar de forma estricta los valores adeudados, los procesos mencionados obedecen a trámites que se enmarcan dentro del debido proceso del cual está amparado el contratista de obra y que se requiere agotar para dar trámite a los pagos y poder ejecutar los recursos de reserva o generar su liberación. Contrato 2466-2022 - Media Torta el contrato en mención ha presentado en novedades respecto a trámites a adelantar por parte del contratista de consultoría con terceros, como lo es el IDPC, quien debe generar resolución de aprobación (SIC) de los diseños para proceder con el pago, según lo establecido en el contrato, es de anotar el Idartes se ve en la imposibilidad de generar pagos contra la forma de pago del contrato y adelantar gestiones que no son de su resorte como se menciona es la revisión actual de los diseños por parte del IDPC. En virtud de lo anterior se adelantaron los giros de las actividades debidamente cumplidas por el contratista y de acuerdo a las condiciones contractuales. En consecuencia, se solicita al equipo auditor desestimar la observación administrativa y eliminarla del informe final. (…)"

Una vez analizada la respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal (IDARTES) remitida mediante radicado No. 20241000103331 del 17/10/2024 y radicado en Contraloría de Bogotá, con No. 1-2024-25750 del 18/10/2024, el equipo auditor se permite manifestar, lo siguiente:

El IDARTES, no desvirtuó lo observado por el Organismo de Control, en su argumento sustentó que los giros sólo se realizaron contra lo ejecutado y que este ente de control desconoce las actividades administrativas realizadas para dar por terminado el contrato 1725 de 2021 y liberación de saldos, derivado del incumplimiento del contrato de obra 1645 de 2021. Afirmaciones que no corresponden a la realidad, se cuestiona es la efectividad de sus actuaciones.

De otra parte, que respecto al contrato 2466-2022 - Media Torta, éste ha presentado novedades respecto a trámites a adelantar por parte del contratista de consultoría con terceros, como lo es el IDPC, quien debe generar resolución de aprobación (SIC) de los diseños para proceder con el pago, aspectos que tuvieron que ser tenidos en cuenta en la estructuración del plazo real requerido para la ejecución del contrato.

De acuerdo con las justificaciones y soportes remitidos por el IDARTES no son suficientes para desvirtuar la observación, motivo por el cual se configura en *Hallazgo administrativo, por subejecución de giros por concepto de las Reservas Presupuestales del 23.53%, correspondiente a la suma de $7.125.181.883.*

Operación de Cajas Menores.

En desarrollo de la fase de ejecución de este proceso presupuestal, se realizó verificación en la fuente del cumplimiento de la normativa vigente para la operación de las Cajas Menores legalmente constituidas para ser operadas durante la vigencia fiscal, determinando que la asignada a la Subdirección de Equipamientos la adhesión durante el mes de diciembre de 2023, presentó evento de reconocimiento de factura expedida por Baxter sin el lleno de los requisitos, dentro del proceso de reembolso de caja menor del mes de diciembre de esta subdirección, evento que es materia de observación por este ente de control en los siguientes términos:

3.3.2.3 Hallazgo administrativo, por deficiencias en la aceptación de soportes de gastos realizados por caja menor, que aumentan la exposición del IDARTES al riesgo de sanciones y multas, por la entidad competente para el recaudo del impuesto a las ventas (DIAN), así como a fallas en los registros presupuestales por compensaciones con el ente recaudador.

Realizada visita fiscal al responsable de la caja menor de la Subdirección de Equipamientos, se establece que fue soportada una compra con registro que no cumple los requisitos de factura electrónica.

Esta falla administrativa es consecuencia de debilidades presentadas por el operador de la caja menor y de quienes despliegan los puntos de control previos a la autorización de los reembolsos; quienes debieron garantizar que cada uno de los soportes recibidos por la compra realizada se ajustarán a los requisitos de ley establecidos para la factura electrónica.

Situación que desencadena el potencial riesgo a sanciones y multas contra el IDARTES por parte del ente competente de los recaudos del impuesto a las ventas, máxime que la entidad lo descuenta y emerge el riesgo que el responsable de su pago ante el ente competente de su recaudo no lo realice, dado que expidió soporte que no constituyen una factura legalmente constituida, o que al interior del IDARTES se incurran en errores de operación en los registros presupuestales.

Se incumplen los requisitos del artículo 615 y 617 del Estatuto Tributario, artículos 615 y 617 del Estatuto Tributario; reembolso de la Caja Menor, en la Resolución de Creación N P-004 de fecha 24 de febrero de 2023 y artículo 27 y literales 3 y 32 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.

Análisis Respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control

El IDARTES mediante radicado interno No. 20241000103331 del 17/10/2024 y radicado en Contraloría de Bogotá, con No. 1-2024-25750 del 18/10/2024, dio respuesta en los siguientes términos:

> *"La compra en referencia, corresponde a la adquisición de cuatro (4) cargadores de baterías AA y ocho (8) blisteres AA (baterías recargables), por valor de $547.400, para la cual se emitió documento N°0703 por el proveedor Batts Zone SAS de fecha de 7 de diciembre de 2023 y contabilizada durante el mismo mes, en su momento manifestaron que a la fecha de emisión de la factura, presentaban contingencia para la emisión de facturas electrónicas; y en concordancia con la circular de cierre para la radicación de pagos con fecha del 15 de diciembre 2023, por parte de la Entidad se permitió dar continuar con el trámite, lo anterior, de acuerdo al artículo 616-1 E.T.22 el cual señala: "La factura de talonario o de papel, sólo tendrá validez en los casos en que el sujeto obligado a facturar presente inconvenientes tecnológicos que le imposibiliten facturar electrónicamente" (. ...)*
>
> *Esta falla administrativa es consecuencia de debilidades presentadas por el operador de la caja menor y de quienes despliegan los puntos de control previos a la autorización de los reembolsos; quienes debieron garantizar que cada uno de los soportes recibidos por la compra realizada se ajustarán a los requisitos de ley establecidos para la factura electrónica. Es de precisar, que a la fecha la Subdirección Administrativa y Financiera ha encaminado sus acciones frente a la actualización del procedimiento de caja mejor y gestión del proceso contable e implementando controles para mitigar los riesgos asociados a esté proceso."*

Una vez analizada la respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal (IDARTES) remitida mediante radicado No. 20241000103331 del 17/10/2024 y radicado en Contraloría de Bogotá, con No. 1-2024-25750 del 18/10/2024, el equipo auditor se permite manifestar:

Que IDARTES reconoce la falla administrativa, y que a la fecha de la respuesta al informe preliminar se encuentra impulsando las acciones de mejoramiento para eliminar su causa.

De acuerdo con las justificaciones y soportes remitidos por el IDARTES no son suficientes para desvirtuar la observación, motivo por el cual se configura en *Hallazgo administrativo, por deficiencias en el recibo de soporte de gastos realizados por caja menor, que aumentan la exposición a IDARTES al riesgo tanto de sanciones y multas por las entidades competentes para el recaudo del impuesto a las ventas (DIAN), así como a fallas en los registros presupuestales por compensaciones con el ente recaudador.*

Cuentas por pagar

En relación con la constitución de las Cuentas por Pagar, se aplica el Manual Operativo de Programación, Ejecución y Cierre Presupuestal, adoptado mediante Resolución No. SHD-000191 del 2017, a través del cual se permite observar que al cierre de la vigencia 2023 las cuentas por pagar alcanzaron un saldo de $6.119.905.283, representando un 2,65% de la ejecución presupuestal en el año en estudio, que en detalle para funcionamiento se constituyeron el 0.20% por $451.479.274, mientras que para inversión correspondió el 2.45% por $5.668.426.009.

Comportamiento contrastado con el monto del cierre de la vigencia 2022, que ascendió a $5.200.058.366, representado $653.854.802 para funcionamiento y $4.541.703.564 para inversión y cuya participación respecto al presupuesto de gastos e inversiones corresponde a una participación del 2.71 %, permite reducir -0.46 punto base de la vigencia 2023 respecto a la vigencia 2022.

Pasivos exigibles

El valor final de la cuenta Pasivos Exigibles para el cierre de la vigencia fiscal 2023 ascendió a la suma de $7.125.181.883, con afectación directa al proyecto de inversión 7607, que comparado con el cierre de la vigencia 2022, ascendió a $3.813.543.234, siendo este, el resultado del deterioro en la gestión de la cuenta Reservas Presupuestales dado

que refleja al cierre de la vigencia en estudio, lo siguiente: a) incremento relativo del 53.52% respecto al alcanzado en la vigencia anterior y b) incremento absoluto por valor de $3.311.638.649.

De otra parte, en lo que respecta a la ejecución de los pasivos exigibles en la vigencia 2023, se establece que: a) hubo giros por valor de $2.769.843.477, correspondiendo al 72.63%, b) se liberó la suma de $84.180.201 es decir el 0.02%, y c) reporte al cierre de la vigencia saldos por fenecer en cuantía de $859.509.556, el cual concierne al 22.53%; deficiencias estas que son materia de observación por parte de este ente de control en los siguientes términos:

3.3.2.4 Hallazgo administrativo, por subejecución de giros por concepto de los Pasivos Exigibles del 22.53%, correspondiente a la suma de $859.509.556.

Valorado el comportamiento de la gestión de constitución y giros de los Pasivos Exigibles al cierre de la vigencia 2023 del IDARTES, se establece que éste presenta rezago presupuestal en cuantía de $859.509.556. Evidenciándose que este rezago es consecuencia de la ineficiente coordinación entre las áreas técnicas, financieras, jurídicas y operativas del IDARTES.

Por lo anterior, se generaron deficiencias administrativas tales como: a) subejecución de giros relativos correspondientes al 22.53% respecto a los compromisos contractuales de la cuenta Pasivos Exigibles; los cuales aportan al proyecto de Inversión 7607; b) rezago absoluto del rubro Pasivos Exigibles por valor de $843.905.052 y c) incumplimiento de las metas del Proyecto 7607 previstas a cumplir a cierre de la vigencia 2023 y de los cronogramas contractuales previstos a cumplir dentro de la vigencia materia de auditoría.

Se incumple el literal “c” del artículo 13 del Estatuto Orgánico del Presupuesto Distrital, Decreto 714 de 1996, relativo al principio de la anualidad previsto dentro de los principios del Sistema Presupuestal del Distrito Capital.

En coherencia con lo anotado en las anteriores observaciones, del Proceso Presupuestal de Gastos e Inversiones este órgano de control insiste, que, de conformidad con el principio orgánico presupuestal de la anualidad, la estimación de ingresos y la autorización de gastos debe efectuarse en periodos de un año, comprendidos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre, denominado cada uno como “vigencia fiscal”, lo cual no se cumplió para este caso.

Es decir, mantener la importancia del principio de la anualidad, y sobre la cual la misma jurisprudencia de la Corte Constitucional *en su sentencia "C-337 de 19 de agosto de 1993, Magistrado Ponente Vladimiro Naranjo Mesa],* lo resalta *tal como se indica continuación:*

> *"La estimación de los ingresos y la autorización de los gastos públicos se debe hacer periódicamente cada año, del 1º. de enero al 31 de diciembre, integrando la unidad de cómputo determinada temporalmente en un período de tiempo."*

Análisis Respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control

El IDARTES mediante radicado interno No. 20241000103331 del 17/10/2024 y radicado en Contraloría de Bogotá, con No. 1-2024-25750 del 18/10/2024, dio respuesta en los siguientes términos:

> *"De acuerdo a la subejecución de los giros por concepto de pasivos exigibles, me permito remitir relación de cada uno de los proyectos y la gestión realizada frente al asunto (...)*
>
> *Subdirección de las Artes Fundación R.A.P Rescatando Almas Perdidas por $5.395.504: Conforme a las acciones emprendidas por la Subdirección de las Artes, al cierre de la vigencia 2023 se inició un proceso por presunto incumplimiento relacionado con la propuesta "ESCUELA LOCAL DE HIP-HOP" de la Beca Es Cultura Local – Localidad Kennedy 2021, presentada por la FUNDACIÓN RAP RESCATANDO ALMAS PERDIDAS, representada por Mauricio Alejandro Roa Rodríguez, NIT 900.191.713-6. Esto se realiza de acuerdo con lo estipulado en el artículo 7.11 de las condiciones generales de participación de la Convocatoria Es Cultura Local para el Fortalecimiento de Iniciativas Artísticas y Culturales de la Localidad de Kennedy. Durante el proceso, la FUNDACIÓN presentó el informe final de la propuesta 1155-107, que detalla el desarrollo y resultados de la ejecución de la iniciativa "ESCUELA LOCAL DE HIP HOP". Este informe fue aprobado y radicado el 12 de diciembre de 2023, bajo el No. 20233000649523. En 2024, se radicó el Informe de supervisión del estado de ejecución y se solicitó a la Oficina Asesora Jurídica la constitución del pasivo exigible el 31 de enero de 2024. Asimismo, se firmó el acto administrativo de la resolución 094 del 19 de febrero de 2024, que reconoce un pasivo exigible de la propuesta "ESCUELA LOCAL DE HIP-HOP - CÓDIGO No. 1155 107" de la FUNDACIÓN, y se ordena el pago correspondiente al 20% del valor total del estímulo, por un monto de CINCO MILLONES TRESCIENTOS NOVENTA Y CINCO MIL QUINIENTOS CUATRO PESOS ($5.395.504), según la orden de pago No. 3429. Agencia de Viajes y Turismo Goldtour SAS por $10.209.000:*
>
> *De acuerdo con la solicitud de la constitución del pasivo exigible por valor de $12.059.340, contrato 1537 de 2021, suscrito con AGENCIA DE VIAJES Y TURISMO GOLDTOUR SAS, nos permitimos indicar que: Durante la vigencia 2021, el proveedor radicó 7 facturas correspondientes a pasajes aéreos requeridos, las cuales quedaron pendiente de pagos, toda vez que presentaron novedades al momento de la conciliación realizada el día 7 de noviembre de 2022 y acta con radicado de ORFEO No. 20214600192584, se procede a verificar la información donde se determina que el pago procede sobre 4 facturas (FE-25621 con fecha 08/10/2021, valor $438.145; FE 25622 con fecha 08/10/2021, valor $438.145; FE-25623 con fecha 08/10/2021, valor $438.145; y FE-27356 con fecha 18/11/2021, valor 535.905). Se requiere al proveedor proceder con la emisión de las facturas con fecha del año 2022, a la cual se recibe comunicación firmada por el Representante Legal Charles Wilson Morales Almonacid, donde indica que NO realizaran el cambio solicitado debido a "(…) cambio de facturas que no se puede realizar, ya que, corresponden a facturas electrónicas y que fueron reportadas a la DIAN. Se solicita información a la Contadora y la*

Tributarista del Instituto Distrital de las Artes - IDARTES, sobre la situación presentada con las facturas emitidas en la vigencia 2021., indicando que: "(...)De acuerdo al análisis de las facturas de GOLDTOUR SAS, se mantiene lo indicado de forma verbal, no es posible realizar trámite en razón a ser de la vigencia fiscal 2021, (...)" Respecto de lo anterior, se resalta que la factura electrónica se debe anular únicamente cuando existan razones justificadas para ello, como cuando tiene errores que afectan su calidad de título valor, o porque no corresponde a la realidad de la operación facturada, es decir, la factura no se debe anular cuando el cliente recibe el producto o el servicio y no lo paga; hacerlo significa omitir ingresos, pues lo correcto es tratar el valor no pagado como una deducción por provisión de cartera o como una cuenta manifiestamente perdida. (…)" (subrayado fuera de texto). Debido a lo anterior, no se logró realizar el respectivo pago de las facturas mencionadas, situación que nos lleva a generar la proyección del pasivo exigible. Con el radicado No. 20233800224034 se realiza el respectivo PASIVO EXIGIBLE DENTRO DEL CONTRATO DE SUMINISTRO Nº 1537 DE 2021, CELEBRADO CON EL AGENCIA DE VIAJES Y TURISMO GOLDTOUR S.A.S, el cual queda soportado con la OP No. 20481 del 15 de diciembre de 2023. Con Resolución No. 1081 del 7 de octubre de 2024 "Por medio de la cual se liquida unilateralmente el Contrato de Suministro No. 1537-2021 suscrito con la AGENCIA DE VIAJES Y TURISMO GOLDTOUR SAS", Con radicado No. 20243800133593, se solicita la liberación del saldo por valor de $10.209.000, del Certificado de Registro Presupuestal No. 2746 y el Certificado de Disponibilidad Presupuestal No. 1717. Subdirección Administrativa y Financiera

Unión Temporal Obrar Dalet por $143.780.89: En octubre de 2023 la Subdirección Administrativa y Financiera expidió la Resolución 1473 de 2023, en la cual se declaró el incumplimiento parcial al contrato de obra No 1645 del 2021 cuyo objeto es: "Contratar la obra civil para la restauración integral, adecuación y reforzamiento estructural del Teatro San Jorge propiedad del instituto distrital de las artes – IDARTES –, acorde con las especificaciones técnicas definidas por la entidad", suscrito con la Unión Temporal Obrar Dalet, así mismo, el 5 de febrero de 2024 se expidió la Resolución No 056 de 2024, mediante la cual se declaró la ocurrencia del siniestro por el incumplimiento de las obligaciones relacionadas con el buen manejo y correcta inversión del anticipo. A la fecha la entidad se encuentra adelantando proceso de declaratoria de incumplimiento el cual ha sido fallado por medio de Resolución 779 de 2024, estableciendo como sanción en contra del contratista, el pago de ($2.010.220.428), el contratista presentó recurso de reposición el cual fue resuelto sin acoger las consideraciones presentadas por medio de la Resolución 1075 de 2024 , de igual forma la sanción se encuentra el cobro y los soportes de lo mencionado se adjuntan en la carpeta denominada SOPORTES/3.4.1.1/UT OBRARDALET Y NVP. Es de aclarar que hasta tanto la aseguradora o el contratista no cancelen los valores impuestos como sanción no es procedente jurídicamente adelantar la liquidación del contrato. Consorcio NVP por $180.051.917: En relación al contrato No 1725-2021 suscrito el CONSORCIO NVP y cuyo objeto contractual es: "Realizar la interventoría técnica, administrativa, contable, financiera, ambiental y legal al contrato que tiene por objeto contratar la obra civil para la restauración integral, adecuación y reforzamiento estructural del teatro san Jorge, propiedad del instituto distrital de las artes idartes , acorde con las especificaciones técnicas definidas por la entidad", y teniendo en cuenta que el contrato de obra se encuentra en proceso de incumplimiento desde el mes de octubre de 2023, no se realizaron giros a la interventoría lo que generó que los recursos se constituyeron como pasivo exigibles de debido a que , el pago de la interventoría es proporcional a la ejecución y liquidación de la obra. Se solicita tener en cuenta los argumentos y documentos señalados para el contrato 1645 de 2021 Unión Temporal Obrar Dalet. Consorcio Cultura Bogotá por $485.506.260: El contrato de obra de la intervención al Teatro el Parque finalizó el 13 de diciembre del 2023, y se realizó el acta de terminación con observaciones las cuales se subsanaron en la vigencia 2024 y equivalen al 5% del valor total de contrato y cuyo pago se efectuará con la liquidación del mismo, a la fecha el contrato de obra se encuentra en trámite el proceso de liquidación el cual no ha podido ser finiquitado por la necesidad de generación de certificados RETIE y RETILAP por parte del ente certificador y la empresa ENEL, trámites que se escapan a la competencia de las partes en el contrato ya que estas entidades manejan sus propios tiempos y procedimientos. Consorcio Interpark por $34.565.984:

Este recurso constituido como pasivo corresponde al contrato de interventoría de la obra del Teatro el Parque y el valor corresponde a partes del 10% que se debe pagar contrata acta de liquidación, la cual se encuentra en trámite. es de aclarar que el pago de la interventoría es proporcional a la ejecución y liquidación de la obra (SIC), el cual no ha podido ser finiquitado por la necesidad de generación de certificados RETIE y RETILAP por parte del ente certificador y la empresa ENEL, trámites que se escapan a la competencia de las partes en el contrato ya que estas entidades manejan sus propios tiempos y procedimientos. En consecuencia, de lo referido anteriormente, se solicita al ente auditor el retiro o reformulación de la observación realizada."

Una vez analizada la respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal (IDARTES), el equipo auditor se permite manifestar:

Que IDARTES reconoce las subejecuciones, argumenta los inconvenientes presentados y que conllevaron a este nivel de subejecución de giros.

De acuerdo con las justificaciones y soportes remitidos por el IDARTES, estos no son suficientes para desvirtuar la observación, motivo por el cual se configura en *Hallazgo administrativo, por subejecución de giros por concepto de los Pasivos Exigibles del 22.53%, correspondiente a la suma de $859.509.556.*

Vigencias futuras.

IDARTES durante la vigencia 2023 no realizó solicitudes de cupos ante el CONFIS Distrital para comprometer Vigencias Futuras en el 2024.

De otra parte, del seguimiento a la ejecución de vigencias futuras, autorizadas mediante el Acuerdo 788 del 2020, para la vigencia 2023 destinadas a financiar los gastos de funcionamiento e inversión, se determina que la asignación definitiva de recursos para esta vigencia ascendió a la suma de $14.456.132.712, la cual a su vez fue comprometida en su totalidad, y materia de giró del 88.87% correspondiente a $12.832.590.636.

Es de resaltar que la mayor participación fue para inversión por valor de $13.681.675.712, toda vez que representa el 94.64 de este concepto y tan solo el 5.36% para funcionamiento, cuyo valor ascendió en términos absolutos a $774.457.000.

Dentro de los principales objetos de gasto a los cuales se dirigieron estos recursos fue para el Planetario.

Pasivos Contingentes

IDARTES para la vigencia 2023 atendió pasivos contingentes en cuantía de $136.081.0364, el cual respecto a la vigencia 2022 representa una reducción del pago de pasivos

contingentes por valor de $23.908.716, toda vez que para esta vigencia los reconocimientos y pagos ascendieron a la suma de $159.990.080.

Control de Expedición de Certificados de Registros Presupuestal - Vigencia 2023.

Valorada la relación de Certificados de Disponibilidad Presupuestal CDP, Certificados de Reserva Presupuestal CDP y Ordenes de Pago expedidos por el IDARTES, puestas a disposición de este ente de control y sobre los cuales se materializan los giros autorizados durante la vigencia 2023, se establece que el IDARTES expidió CRPs en cuantía de $238.929.322.795, donde realizó anulaciones por valor de $11.988.120.684 para un Valor Neto de $226.941.202.111, y que sobre los mismos materializó autorización de giros por valor de $196.641.428.008, quedando saldo pendiente por girar en cuantía de $30.299.774.103. Monto que validado contra el reportado como constitución de reservas presupuestales a corte 31 de diciembre de 2023 para ser ejecutadas en la vigencia 2024, permite determinar que este refleja fielmente el monto constitutivo de las Reservas Presupuestales reportados a cierre de esta vigencia a este ente de control.

Programa Anual de Caja - PAC

El Plan Anual de Caja PAC del IDARTES para la vigencia 2023, programó pago de compromisos suscritos contra presupuesto de gastos e inversión de la vigencia por valor de $227.601.867.453,00 y sobre el cual alcanzó ejecución acumulada del 75%, materializada en la suma de $186.252.180.718,00, siendo los meses de menor ejecución del PAC enero y febrero con ejecuciones relativas del 33% 28% respectivamente.

En lo relacionado con el pago de las reservas presupuestales se evidenció que fue programado pagos en cuantía de $36.114.489.449,00 de las cuales dio cumplimiento al giro el 59%, es decir la suma de $22.883.419.094,00, quedando como saldo la suma de $13.231.070.355.

Comportamiento coherente con los hechos observados anteriormente y derivados de las observaciones comunicadas en el apartado Presupuesto de Gastos e Inversión de este informe.

Sistema General de Regalías.

Para la vigencia fiscal 2023 IDARTES dispuso de asignación de recursos del Sistema General de Regalías para la “CIENCIA TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN”, sub cuenta “GENERACIÓN DE UNA CULTURA QUE VALORA Y GESTIONA EL CONOCIMIENTO Y LA

INNOVACIÓN" por valor de $665.597.319, sobre los cuales suscribió compromisos en cuantía de $636.524.516,00, monto sobre el cual estaba obligado a pagar la suma de $434.212.633,00, como así lo realizó, inversión que se destinó a la "RENOVACIÓN MUSEOGRÁFICA Y DE ESPACIOS DEL PLANETARIO DE BOGOTÁ".

Situación Presupuestal.

Desarrollada la Auditoria Financiera y de Gestión al Macroproceso Gestión Presupuestal, en los términos descritos en el presente informe, este ente de control establece que los hechos observados constituyen oportunidad de mejora y fortalecimiento del Macroproceso Gestión Presupuestal del Instituto Distrital de las Artes - IDARTES, a fin de mitigar las sub ejecuciones presupuestales que materializan rezagos presupuestales significativos para el cumplimiento del proyecto de inversión 7607, consecuencia de la no suscripción de los compromisos del presupuesto de inversión, reservas presupuestales y pasivos exigibles requeridos para la satisfacción de las necesidades de la población objetivo y beneficiarias de este proyecto.

3.4. MACROPROCESO GESTIÓN DE INVERSIÓN Y GASTO

3.4.1 Proceso Planes, Programas y Proyectos

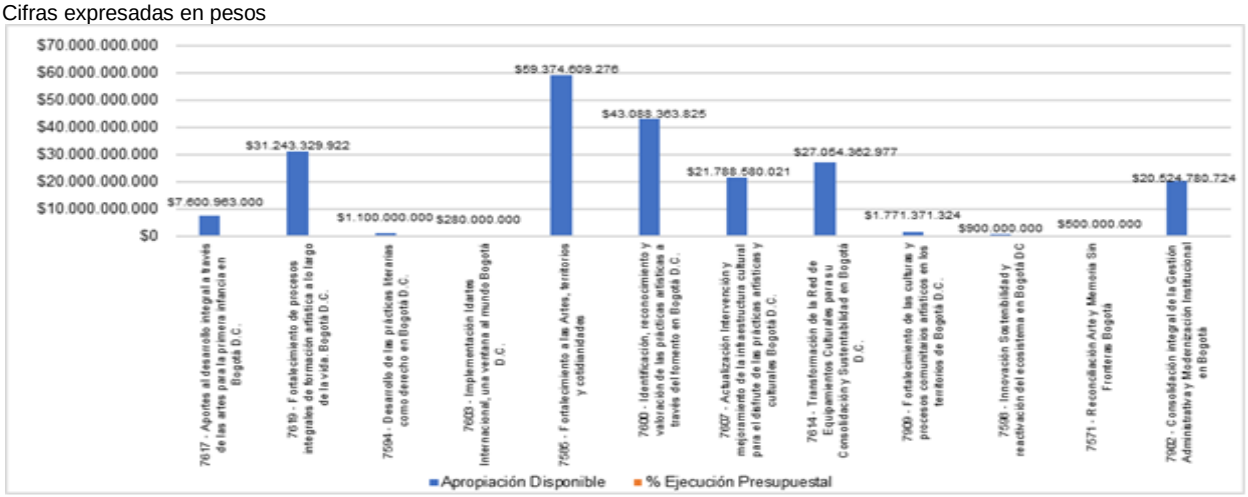
El IDARTES, dando cumplimiento al Plan de Desarrollo *"Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI",* contó para la vigencia 2023, con una apropiación disponible para inversión de $215.226.361.069, sobre la cual suscribió compromisos por $211.280.477.226, correspondiente a una ejecución presupuestal equivalente al 98.17% y giros por $181.742.684.527, equivalentes al 84.44%.

- Universo

La entidad, ejecutó doce proyectos de inversión en la vigencia en mención, con una apropiación presupuestal mayor para el proyecto de inversión 7585 *"Fortalecimiento a las Artes, territorios y cotidianidades",* equivalente a $59.374.609.276; mientras que para los proyectos: 7571 *"Reconciliación Arte y Memoria Sin Fronteras Bogotá"* y 7603 *"Implementación Idartes Internacional, una ventana al mundo Bogotá, D.C."*, apropió $500.000.000 y $280.000.000, respectivamente, así:

Imagen 3. Ejecución Presupuestal proyectos de inversión IDARTES a 31/12/2023

Cifras expresadas en pesos



Fuente: Instituto Distrital de las Artes - IDARTES, oficio No. 20241000060841 del 12/06/2024

Asimismo, se evaluó por parte de este organismo de control, en términos de principios de la gestión fiscal el logro de los objetivos de los proyectos de inversión en cumplimiento del plan de acción de inversión, para conceptuar sobre los resultados de la ejecución del gasto destinado por IDARTES, enmarcados en el Plan de Desarrollo y las políticas públicas distritales y el enfoque en los Objetivos de Desarrollo Sostenible – ODS; determinando el grado de cumplimiento y oportunidad en la entrega de los bienes y/o servicios entregados.

De igual manera, resultado de la revisión y seguimiento realizados por parte del equipo auditor, tanto a las respuestas enviadas por IDARTES, respecto a los requerimientos y a la visita administrativa del 16/09/2024, relacionados con la ejecución presupuestal realizada para la vigencia 2023, se encontró:

3.4.1.1 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por inefectividad en las acciones 1 y 2 del Plan de Mejoramiento, del Hallazgo Administrativo 3.2.1.1.1, Auditoría Reg., Cód. 4, PAD 2023, Vig. 2022, por bajo nivel de giros sobre compromisos suscritos respecto del proyecto de inversión 7607, y lo evidenciado en la presente auditoría.

Una vez realizada la revisión a los soportes enviados por parte de la Oficina Asesora de Control Interno de la entidad, relacionados con el cumplimiento de las acciones planteadas por parte del IDARTES, con el fin de eliminar la causa del Hallazgo Administrativo 3.2.1.1.1 de la Auditoría de Regularidad, código 4, PAD 2023, vigencia 2022, *“por el bajo nivel de giros de los*

compromisos suscritos respecto al presupuesto del proyecto de inversión 7607, por parte del Instituto Distrital de las Artes – IDARTES para la vigencia 2022"; el equipo auditor evidencia que la acciones reportadas por la entidad en el plan de mejoramiento, se cumplen a cabalidad, esto es, frente a la acción 1: se efectuaron las mesas de trabajo bimestrales correspondientes a las siguientes fechas: 27/10/23, 22/12/23, 16/02/24 y 10/05/24 y en cuanto a la acción 2: se generaron los seguimientos y alertas presupuestales para el proyecto 7607, remitidas a los responsables los días: 30/10/2023, 30/11/2023, 28/02//2024 y 28/05/2024.

Sin embargo, en cumplimiento de la presente auditoría, fue requerido el IDARTES, respecto a la *"Ejecución presupuestal de los proyectos de inversión",* suscritos para la vigencia 2023, encontrándose, que una vez más, el proyecto 7607 realiza giros para la vigencia en estudio tan solo en el 47.84%, evidenciando que aún se presentan fallas en la consecución del porcentaje en giros correspondiendo con la causa que originó el Hallazgo Administrativo 3.2.1.1.1 de la Auditoría de Regularidad, código 4, PAD 2023, vigencia 2022, como se presenta a continuación:

Cuadro No. 30- Ejecución Presupuestal - Proyectos de Inversión Plan de Desarrollo *"Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI"*

Cifras expresadas en pesos

Proyecto – Descripción	Apropiación vigente	Apropiación Disponible	Total Compromisos Acumulados	% Ejecución Presupuestal	Giros acumulados	% Giros acumulados
7617 - Aportes al desarrollo integral a través de las artes para la primera infancia en Bogotá D.C.	$7.600.963.000	$7.600.963.000	$7.597.575.284	99.96%	$7.468.476.852	98.26%
7619 - Fortalecimiento de procesos integrales de formación artística a lo largo de la vida. Bogotá D.C.	$31.243.329.922	$31.243.329.922	$31.171.988.021	99.77%	$29.728.840.112	95.15%
7594 - Desarrollo de las prácticas literarias como derecho en Bogotá D.C.	$1.100.000.000	$1.100.000.000	$1.100.000.000	100.00%	$1.082.439.000	98.40%
7603 - Implementación Idartes Internacional, una ventana al mundo Bogotá D.C.	$280.000.000	$280.000.000	$280.000.000	100.00%	$262.916.667	93.90%
7585 - Fortalecimiento a las Artes, territorios y cotidianidades	$59.374.609.276	$59.374.609.276	$59,335,673,784.00	99.93%	$54.281.997.032	91.42%
7600 - Identificación, reconocimiento y valoración de las prácticas artísticas a través del fomento en Bogotá D.C.	$43.088.363.825	$43.088.363.825	$41,117,459,969.00	95.43%	$36.291.607.510	84.23%
7607 - Actualización Intervención y mejoramiento de la infraestructura cultural para el disfrute de las prácticas artísticas y culturales Bogotá D.C.	$21.788.580.021	$21.788.580.021	$20,768,082,095.00	95.32%	$10.424.691.717	**47.84%**
7614 - Transformación de la Red de Equipamientos Culturales para su Consolidación y Sustentabilidad en Bogotá D.C.	$27.054.362.977	$27.054.362.977	$26.220.416.399	96.92%	$22.246.775.203	82.23%
7909 - Fortalecimiento de las culturas y procesos comunitarios artísticos en	$1.771.371.324	$1.771.371.324	$1.771.368.034	100.00%	$1.714.346.974	96.78%

Proyecto – Descripción	Apropiación vigente	Apropiación Disponible	Total Compromisos Acumulados	% Ejecución Presupuestal	Giros acumulados	% Giros acumulados
los territorios de Bogotá D.C.						
7598 - Innovación Sostenibilidad y reactivación del ecosistema en Bogotá DC	$900.000.000	$900.000.000	$900.000.000	100.00%	$888.188.058	98.69%
7571 - Reconciliación Arte y Memoria Sin Fronteras Bogotá	$500.000.000	$500.000.000	$500.000.000	100.00%	$489.500.000	97.90%
7902 - Consolidación integral de la Gestión Administrativa y Modernización Institucional en Bogotá	$20.524.780.724	$20.524.780.724	$20,517,913,640.00	99.97%	$16.862.905.402	82.16%
Total	$215,226,361,069	$215,226,361,069	$211,280,477,226	98.17%	181,742,684,527	84.44%

Fuente: IDARTES, oficio 20241000060841 de 12/06/2024, cuadro No. 1, numeral 2.

De igual manera, en el cuadro *"Porcentaje ejecución magnitud vs. Ejecución giros acumulados"*, de la comunicación en mención, se observó que dicha situación es reiterativa para los proyectos de inversión: 7614 meta 5; 7600 meta 3; 7607 metas 1, 2, 3, 4 y 5 y 7902 metas 2 y 7; los cuales presentan un porcentaje bajo en la ejecución de giros frente a los compromisos suscritos para la vigencia 2023, así:

Cuadro No. 31 Porcentaje ejecución magnitud vs. ejecución giros acumulados, Proyectos de Inversión a 31 de diciembre 2023 **Cifras expresadas en pesos**

No. Proyecto de Inversión	No. Descripción Meta	Apropiación Inicial	% Ejecución Presupuestal	% Ejecución Física	Compromisos	Giros	% Ejecución Giros	Diferencia ejecutado y girado
7614 - Transformación de la Red de Equipamientos Culturales para su Consolidación y sustentabilidad en Bogotá D.C.	5. Mejorar 9 procesos de priorización y compra y mantenimientos preventivos y correctivos a las dotaciones especializadas de los equipamientos.	$1,897,253,273	79.87%	100.00%	$1,515,259,335	$124,469,695	8.21%	$1,390,789,640
7600 - Identificación, reconocimiento y valoración de las prácticas artísticas a través del fomento en Bogotá D.C.	3. Implementar 1 mecanismo de acompañamiento, evaluación y medición que permita establecer el impacto de las acciones institucionales de fomento a las prácticas artísticas en relación con las dinámicas propias del sector	$3,953,289,982	99.12%	100.00%	$3,918,639,982	$2,085,420,627	53.22%	$1833,219,355
7607 - Actualización Intervención y mejoramiento de la infraestructura cultural para el disfrute de las prácticas artísticas y culturales Bogotá D.C.	1. Elaborar 100 Por ciento de los diagnósticos de los equipamientos a intervenir	$316,139,743	100.00%	80.00%	$316,139,743	$162,951,043	51.54%	$153,188,700
	2. Realizar 100 Por ciento de la Obra civil de reforzamiento y ampliación de los Equipamientos Culturales	$10,930,880,296	93.45%	78.13%	$10,215,045,118	$4,431,321,185	43.38%	$5,783,723,933
	3. Desarrollar 100 Por ciento de la interventoría a los contratos de obra de los Equipamientos Culturales	$1,787,440,621	98.01%	78.79%	$1,751,939,322	$847,399,629	48.37%	$904,539,693

No. Proyecto de Inversión	No. Descripción Meta	Apropiación Inicial	% Ejecución Presupuestal	% Ejecución Física	Compromisos	Giros	% Ejecución Giros	Diferencia ejecutado y girado
	4. Realizar 100 Por ciento de la dotación de suministros y servicio para la actualización y mantenimiento especializado de los equipamientos culturales	$1,576,238,813	93.27%	74.04%	$1,470,090,781	$276,463,135	18.81%	$1,193,627,646
	5. Realizar 100 Por ciento De los mantenimientos preventivos y correctivos en las sedes y equipamientos culturales a cargo de la entidad.	$7,177,880,548	97.73%	100.00%	$7,014,867,131	$4,706,556,725	67.09%	$2,308,310,406
7902 - Consolidación integral de la gestión administrativa y modernización institucional en Bogotá	2. Lograr 19,450 Número Apariciones en medios de comunicación	$768,506,388	100,00%	100,00%	$768,506,388	$ 496.435.070	64,60%	$272,071,318
	7. Diseñar 100 Porcentaje de un sistema de aprendizaje por enfoques que promueva la apropiación de la comunidad institucional	$30,000,000	100.00%	80.00%	$30,000,000	$-	0.00%	$30,000,000

Fuente: IDARTES, oficio 20241000060841 de 12/06/2024, cuadro No. 3, numeral 2.

Por lo cual, este organismo de control, mediante acta de visita administrativa del 16/09/2024, solicitó a IDARTES la aclaración frente a lo reportado en los dos cuadros anteriores, manifestando: *"Justificación Giros: **PROYECTO 7614.** (…) administrado por la Subdirección de Equipamientos Culturales (…) el % de giros de la meta 5 - "Mejorar 9 procesos de priorización y compra y mantenimientos preventivos y correctivos a las dotaciones especializadas de los equipamientos" correspondió a un 8%, relacionados en los siguientes contratos: 2153 por $19.350.000, 1861 por $6.299.000, 1988 por $66.899.613, 2122 por $14.000.000 y caja menor por $17.921.082. (…)"*

Encontrando el equipo auditor, que efectivamente el valor girado para la vigencia 2023, correspondió a $124.469.695, siendo un 8.21%, frente a lo comprometido y con un valor por girar de $1.390.789.640.

> ***Proyecto 7600** (…) en la meta 3 - "Implementar 1.00 Mecanismo de seguimiento implementado de acompañamiento, evaluación y medición que permita establecer el impacto de las acciones institucionales de fomento a las prácticas artísticas en relación con las dinámicas propias del sector", el Programa Es Cultura Local, para la vigencia 2023, tuvo un valor total comprometido de $2.360.694.568,00, del cual se giró una suma de $770.788.219,00 y quedó pendiente por girar un valor de $1.589.906.349,00. Es preciso aclarar que el valor pendiente por girar correspondió a 45 contratos de prestación de servicios celebrados con personas naturales y 1 contrato de prestación de servicios celebrado con persona jurídica. Estos contratos fueron suscritos, en promedio, entre los meses de octubre de 2023 y finalizaron a mediados del mes de julio de 2024. Exceptuando 2 casos que finalizaron hacia el mes de enero de 2024, y 2 casos que finalizaron en diciembre de 2023, pero se constituyeron como reserva presupuestal por valor de $1.589.906.349. (…) Por otro lado, el área de convocatorias es la encargada de brindar orientación a las distintas áreas misionales del Idartes y coordina las acciones necesarias para el desarrollo y seguimiento del*

Programa Distrital de Estímulos, el Programa Distrital de Apoyos Concertados, el Banco de Expertos, las invitaciones culturales y demás mecanismos que promuevan el fortalecimiento de iniciativas, proyectos y procesos de los diversos agentes y organizaciones artísticas de Bogotá. Los recursos comprometidos para el talento humano de la Subdirección fueron de $1.557.945.414, de los cuales quedaron pendientes por girar $243.313.006. (…)"

Encontrando, asimismo, que efectivamente el valor girado para la vigencia 2023, correspondió a $2.085.420.627, siendo un 53.22%, frente a lo comprometido y con un valor por girar de $1.833.219.355.

***"Proyecto 7607** Si bien los giros para las metas del proyecto de inversión 7607 "Actualización Intervención y mejoramiento de la infraestructura cultural para el disfrute de las prácticas artísticas y culturales Bogotá" no se efectuaron al 100% con relación a los recursos comprometidos en cada una de ellas, se realizaron acciones de acuerdo con la planeación proyección de los contratos suscritos por cada meta.*

Meta 1- Elaborar 100 Por ciento de los diagnósticos de los equipamientos a intervenir. Para esta meta se suscribieron contratos que iniciaron en la vigencia 2023 y tenían terminación en el mes de mayo del 2024, por esta razón no se efectuó giro por el valor total del contrato, por valor de $153.188.700, ya que este continuaba en ejecución.

Meta 2- Realizar 100 Por ciento de la Obra civil de reforzamiento y ampliación de los Equipamientos Culturales. Para este meta se encontraban en ejecución los contratos de obra civil para la intervención del teatro San Jorge y Teatro el parque , en relación al Teatro San Jorge al tercer trimestre de la vigencia 2023 se encontraba en proceso de un posible incumplimiento por la no terminación y entrega del escenario por esta razón no se realizaron los giros programados, por otra parte con relación al contrato de obra civil para la intervención del teatro el parque al cierre de la vigencia 2023 se encontraba en terminación y proceso de liquidación por lo tanto los recursos correspondientes al 5% del valor del contrato se deberían girar contra el acta de liquidación la cual se tendría para la vigencia 2024 una vez aprobadas y firmadas por las partes, con un total por girar correspondiente a $5.783.723.933.

Meta 3- Desarrollar 100 Por ciento de la interventoría a los contratos de obra de los Equipamientos Culturales. Para este meta se encontraban en ejecución los contratos de interventorías de la obra civil para la intervención del teatro San Jorge y Teatro el parque, y estos se giran de acuerdo a la ejecución de las obras, en relación al Teatro San Jorge al tercer trimestre de la vigencia 2023 se encontraba en proceso de un posible incumplimiento por la no terminación y entrega del escenario por esta razón no se realizaron los giros programados, por otra parte con relación al contrato de obra civil para la intervención del teatro el parque al cierre de la vigencia 2023 se encontraba en terminación y proceso de liquidación por lo tanto los recursos correspondiente al 10% del valor del contrato se deberían girar contra el acta de liquidación la cual se tendría para la vigencia 2024 una vez aprobadas y firmadas por las partes, con un total por girar correspondiente a $904.539.693.

Meta 4 - Realizar 100 Por ciento de la dotación de suministros y servicio para la actualización y mantenimiento especializado de los equipamientos culturales. En la presente meta se encontraba en ejecución el contrato de dotación especializada para el teatro el Parque y la dotación de la pilona 20, los cuales finalizaban en la vigencia 2024, por esta razón no se efectuó el 100% de los giros del valor total de los contratos, con un total por girar correspondiente a $1.193.627.646.

Meta 5 - Realizar 100 Por ciento De los mantenimientos preventivos y correctivos en las sedes y equipamientos culturales a cargo de la entidad. La meta de mantenimientos contaba con contratos que iniciaron en la vigencia 2023 y que continuaban con su ejecución en la vigencia 2024, cuya terminación proyectada se encuentra entre los meses de marzo y septiembre de 2024, por lo tanto, generaron reservas que serían giradas durante la vigencia 2024, con un total por girar correspondiente a $2.308.310.406".

Encontrando el equipo auditor, frente a las metas 1, 2, 3, 4 y 5; que efectivamente el valor girado para la vigencia 2023, correspondió a $10.424.691.717, siendo un 50.20%, frente a lo comprometido $20.768.082.095 y con un valor por girar de $10.343.390.378.

> ***"PROYECTO 7902***
>
> *Meta 2 - Lograr 19,450 Número Apariciones en medios de comunicación. De la relación enviada por la Subdirección se identifica que $245.619.000 corresponde a contratos de prestación de servicios y $250.816.070 corresponde a los contratos del proceso de central de medios. A continuación, la explicación de por qué no se pudo girar todo el presupuesto durante la vigencia 2023: Nos permitimos informar que, uno de los contratos de mayor incidencia en el presupuesto asignado a la presente meta es el celebrado con la Central de Medios de ETB. (…).*
>
> *Meta 7 - Diseñar 100 Porcentaje de un sistema de aprendizaje por enfoques que promueva la apropiación de la comunidad institucional. Los retrasos en giros para esta meta se generaron ya que, solo hasta el mes de diciembre 2023 se logró firmar el contrato 2193-2023 por valor de $30.000.000 que aportaba al cumplimiento y ejecución presupuestal de la misma. (…) Todo lo mencionado anteriormente generó la falta de giros durante el 2023, ya que el presupuesto programado para esta vigencia no se logró ejecutar durante la misma pasando estos recursos a reservas en la vigencia 2024, por un valor de $30.000.000".*

Frente a la meta 2, efectivamente el valor girado para la vigencia 2023, correspondió a $496.435.070, siendo un 64.60%, frente a lo comprometido $768.506.388 y con un valor por girar de $272.071.318. Ahora bien, para la meta 7, no fue girado valor alguno, en relación a los $30.000.000 que fueron comprometidos.

Conforme a lo expuesto, como se referenció en los dos cuadros anteriores, el IDARTES, confirma la recurrencia frente al hallazgo que generó el planteamiento de las acciones 1 y 2, por cuanto se cumplen, pero presentan inefectividad, debido a que la causa que originó el hallazgo para la vigencia 2022, es recurrente para la vigencia 2023.

Por consiguiente, se presenta un incumplimiento con lo previsto en los literales b, c y f del artículo 2º. de la Ley 87 de 1993. Así como, los literales f, j y k del artículo 3º. de la Ley 152 de 1994. El artículo 38 numeral 1 del Código General Disciplinario. Y lo estipulado en el literal c), del artículo 13 del Decreto 714 de 1996, respecto al principio de anualidad, en cuanto a que es indispensable la ejecución del presupuesto oportunamente, evitando de esta manera, elevar al máximo la ejecución de giros y disminuyendo así las reservas presupuestales.

Por ende, al reincidir el IDARTES en la misma situación, se evidencia una falta de planeación, ejecución y supervisión por parte de los responsables de cada uno de los proyectos de inversión, respecto a las actividades realizadas y encaminadas al cumplimiento de la gestión, enfocadas en subsanar los hallazgos producto de los diferentes ejercicios de auditoría realizados por este organismo de control, lo cual genera una nueva.

Análisis Respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control

El IDARTES mediante radicado interno No. 20241000103331 del 17/10/2024 y radicado en Contraloría de Bogotá, con No. 1-2024-25750 del 18/10/2024, dio respuesta en los siguientes términos:

> *"Para el cierre de la vigencia 2023 se presentó un porcentaje de 47,47% de recursos no girados sobre los recursos comprometidos, la cual, fue inferior a la vigencia inmediatamente anterior, evidenciando la mejora en el seguimiento y en el marco de la aplicación del plan de mejoramiento implementado, es así que desde la SAF-Infraestructura y Mantenimiento, en el marco del plan de mejoramiento antes indicado se adelantaron las reuniones y comités necesarios con el fin de realizar el seguimiento tanto a la ejecución presupuestal como al desarrollo de actividades, las cuales se allegan en la carpeta denominada SOPORTES /3.4.1.1, sin embargo, es procedente indicar que la naturaleza de los contratos de mantenimiento, obra y dotación se generan en su mayoría eventualidades asociadas a novedades técnicas en el desarrollo de las actividades de obra, permisos y licenciamientos a cargo de terceros que dificultan su ejecución al ser términos de entidades o empresas no vinculadas al contrato y que atienden a sus propios procesos y tiempos, las cuales generan modificaciones de los plazos de ejecución de los contratos, es así como los eventos que se presentan en el marco de las obras y mantenimientos requeridos, se ven afectados por elementos externos a la voluntad y gestiones que pueden atender las partes del contrato y en consecuencia la entidad se ve obligada a dar trámite a los pagos según las condiciones contractuales. Por el contrario, omitir el cumplimiento de las condicione contractuales podría acarrear responsabilidades adicionales a los supervisores y ordenadores del gasto por lo cual la entidad se ciñe a lo establecido en el vínculo contractual sin poder omitir requisitos para dar gestión a pagos sin el cumplimiento de la totalidad de los requisitos. como es el caso de los trámites ante las entidades de servicios públicos (...).*
>
> *(...) Con lo anterior, se genera una afectación a la ejecución tanto física como contable de los contratos adelantados en el marco del proyecto de inversión. Por lo anterior, teniendo en cuenta las acciones antes mencionadas, se solicita al ente de control retirar la observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria, generando el retiro del informe final."*

Análisis de la Respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control

Una vez analizada la respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal (IDARTES), el equipo auditor se permite manifestar:

El IDARTES, confirma lo expresado por parte de este organismo de control, en cuanto a que para el proyecto de inversión 7607, se realizaron para la vigencia 2023, giros equivalentes al 47.84%, (información suministrada por el sujeto de control, mediante radicado 20241000060841 del 12/06/2024, en respuesta a la solicitud No. 2-2024-12384); situación que conlleva a la recurrencia en la causa que generó el hallazgo objeto de seguimiento al plan de mejoramiento de la vigencia 2022, motivo por el cual se configuró la nueva observación estipulada en el informe preliminar.

Asimismo, la entidad basa su respuesta en lo que concierne únicamente al proyecto de inversión 7607 "*Actualización Intervención y mejoramiento de la infraestructura cultural para el disfrute*

de las prácticas artísticas y culturales Bogotá D.C.", haciendo una relación detallada de los contratos suscritos en la vigencia 2023 y la justificación del porqué no fueron girados los recursos en dicha vigencia, para cada caso en particular.

De otra parte, teniendo en cuenta que sobre lo expresado por este organismo de control, en el informe preliminar, en cuanto a: *"se observó que dicha situación es reiterativa para los proyectos de inversión: 7614 meta 5; 7600 meta 3; 7607 metas 1, 2, 3, 4 y 5 y 7902 metas 2 y 7; los cuales presentan un porcentaje bajo en la ejecución de giros frente a los compromisos suscritos para la vigencia 2023";* el IDARTES, no emitió pronunciamiento alguno, por lo expuesto, se ratifica la totalidad de lo indicado en dicho informe frente al bajo nivel de giros para los proyectos estipulados.

Por tal motivo se ratifica en su totalidad la observación y se configura hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, de conformidad con lo establecido en el Capítulo V de la Resolución Reglamentaria No. 036 de 2023.

Por lo anterior, se configura *Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por inefectividad en las acciones 1 y 2 del Plan de Mejoramiento, del Hallazgo Administrativo 3.2.1.1.1, Auditoría Reg., Cód. 4, PAD 2023, Vig. 2022, por bajo nivel de giros sobre compromisos suscritos respecto del proyecto de inversión 7607, y lo evidenciado en la presente auditoría.*

- Materialidad

De acuerdo con la *"Guía de Aplicación control financiero, control de gestión y control de resultados",* la matriz de riesgos y controles, las variables y criterios, y los aspectos más relevantes frente a los resultados de las auditorías realizadas en la vigencia anterior, a continuación, se presentan los valores de materialidad asignados al proceso; presentándose en la columna 1. Fuente de criterio, 2. Base seleccionada, 3. Monto, 4. Umbral, 5. Porcentaje de materialidad usado, 6. Valor de materialidad, 7. Nivel aceptado de materialidad o importancia y 8. Principios relacionados:

Cuadro No. 32 Materialidad Proceso Planes, Programas y Proyectos

Cifras expresadas en pesos

BASE Y MONTO			NIVEL DE MATERIALIDAD				
Fuente de Criterio	**Base seleccionada**	**Monto**	**Umbral**	**% de materialidad usado**	**Valor de materialidad**	**Nivel aceptado de Materialidad o Importancia**	**Principios relacionados**
Plan de Acción de Inversiones - Plan de Desarrollo	Recursos asignados Plan Acción de Inversiones	$215.226.361.069	1% - 25%	17.5%	$37.664.613.187	20%	Eficacia y eficiencia

Fuente: Hoja Materialidad del proceso PVCGF-04-07 – Matrices Proceso Gestión de Planes, programas y proyectos - PPP

- Muestra

Según lo establecido en los Lineamientos de la Alta Dirección, del Proceso Estudios de Economía y Política Pública – PEEPP y el Plan de Desarrollo, se seleccionaron como muestra para la presente auditoría, los proyectos de inversión: Nos. 7585 metas 5 y 8, 7600 meta 3, 7607 meta 2 y 5 y 7902 meta 7; los cuales contaron para la vigencia 2023, con la siguiente apropiación presupuestal:

Cuadro No. 33 Muestra Proceso Planes, Programas y Proyectos

Cifras expresadas en pesos

Código del proyecto de inversión	Proyecto Inversión	Código meta	Descripción meta proyecto de inversión	Ponderador Meta	Presupuesto asignado a la meta ($)
7585	Fortalecimiento a las Artes, territorios y cotidianidades	5	Realizar 924 Actividades de creación artística y cultural	45,99%	$20.692.513.000
		8	Realizar 1,608 Actividades de educación informal al sector artístico y cultural	4,90%	$2.204.792.000
7600	Identificación, reconocimiento y valoración de las prácticas artísticas a través del fomento en Bogotá D.C.	3	Implementar 1 mecanismo de acompañamiento, evaluación y medición que permita establecer el impacto de las acciones institucionales de fomento a las prácticas artísticas en relación con las dinámicas propias del sector	8,79%	$3.953.289.982
7607	Identificación, reconocimiento y valoración de las prácticas artísticas a través del fomento en Bogotá D.C.	2	Realizar 100 Por ciento de la Obra civil de reforzamiento y ampliación de los Equipamientos Culturales	24,30%	$10.930.880.296
		5	Realizar 100 Por ciento De los mantenimientos preventivos y correctivos en las sedes y equipamientos culturales a cargo de la entidad.	15,95%	$7.177.880.548
7902	Consolidación integral de la gestión administrativa y modernización institucional en Bogotá	7	Diseñar 100 Porcentaje de un sistema de aprendizaje por enfoques que promueva la apropiación de la comunidad institucional	0,07%	$30.000.000

Fuente: Instituto Distrital de las Artes - IDARTES, oficio No. 20241000060841 del 12/06/2024

Asimismo, resultado de la aplicación de la matriz de riesgos y controles PVCGF-15-11, versión 2, para el Proceso Planes, Programas y Proyectos; el riesgo residual fue bajo y con una calificación de 1.67.

De otra parte, respecto al seguimiento realizado por este organismo de control en cuanto a la ejecución física y presupuestal, de las metas de los proyectos de inversión seleccionados como muestra de auditoría y con corte a 31 de diciembre de 2023, se presenta:

Proyecto 7585 *"Fortalecimiento a las Artes, territorios y cotidianidades",* con una apropiación disponible de $59.374.609.276, con compromisos acumulados por $59.335.673.784 para una ejecución presupuestal equivalente al 99.93%.

Respecto a la meta 5 *"Realizar 923 actividades de creación artística y cultural",* fue ejecutada en magnitud y presupuesto en el 100%, con compromisos equivalentes a $20.692.513.000, confirmado por este organismo de control, en el seguimiento y revisión de la cuenta, frente a lo reportado con corte a 31 de diciembre de 2023, en el aplicativo SIVICOF, mediante el formulario CB 0422 *"Gastos e Inversiones por Proyecto y Meta".*

El IDARTES, mediante información enviada reportó: *"en la ejecución de la meta en estudio realizó 923 actividades las cuales se distribuyeron en las diferentes áreas de la Subdirección de las Artes, así: 17 para Gerencia de Arte Dramático, 60 para Gerencia de Artes Audiovisuales, 258 para Gerencia de Artes Plásticas y Visuales, 174 Gerencia de Danza, 254 Gerencia de Música, 1 Arte y Memoria sin Fronteras, 33 Pueblos Étnicos, 126 Artistas en Espacio Público. Igualmente, reportó en el Sistema de Información Institucional - Pandora, el valor unitario por actividad correspondió a $22.418.757 en 16 localidades; así como las actividades desarrolladas a nivel metropolitano, con compromisos suscritos para la vigencia 2023 por $20.692.513.000."*

Y para la meta 8 *"Realizar 1592 actividades de educación informal al sector artístico y cultural",* con una magnitud y presupuesto ejecutados en 100%, con compromisos equivalentes a $2.204.792.000, confirmado por este organismo de control, en el seguimiento y revisión de la cuenta, frente a lo reportado con corte a 31 de diciembre de 2023, en el aplicativo SIVICOF, mediante el formulario CB 0422 *"Gastos e Inversiones por Proyecto y Meta".*

Además, mediante la información enviada reportó: *"en la ejecución de 1592 actividades para cada una de las áreas de la Subdirección de las Artes, así: 25, Gerencia de Arte Dramático; 109, Gerencia de Artes Audiovisuales (PUFA); 92 Gerencia de Artes Plásticas y Visuales; 80 Gerencia de Danza; 8 Gerencia de Literatura; 69 Gerencia de Música; 15 Sostenibilidad del Ecosistema Artístico; 812 Sectores Sociales y 382 Regulación de Artistas en Espacio Público. Además, reportó en el Sistema de Información Institucional – Pandora, el valor unitario por actividad correspondiente a $1.384.920 en 19 localidades, así como las actividades desarrolladas a nivel metropolitano, con compromisos suscritos para la vigencia 2023 por $2.204.792.000".*

Por lo anterior, de la información presentada por parte de IDARTES, respecto a las diferentes actividades ejecutadas en cumplimiento de las metas 5 y 8 del proyecto de inversión 7585 para la vigencia 2023, y del seguimiento a la ejecución realizada por parte de este organismo de control, no se encuentra observación alguna.

> *Proyecto 7600 "Identificación, reconocimiento y valoración de las prácticas artísticas a través del fomento en Bogotá D.C.", el cual contó con una apropiación disponible de $43.088.363.825, con compromisos acumulados por $41.117.459.969, para una ejecución presupuestal equivalente al 95.43%.*
>
> *Meta 3 "Implementar 0.25 mecanismos de acompañamiento, evaluación y medición que permita establecer el impacto de las acciones institucionales de fomento a las prácticas artísticas en relación con las dinámicas propias del sector".*

Esta meta fue ejecutada físicamente en el 100%, y presupuestalmente al 99.12%, con compromisos por un total de $3.918.639.982.

De la revisión y seguimiento realizado por parte del equipo auditor, a la información reportada por el IDARTES, y lo informado mediante acta de visita administrativa del 16/09/2024, en cuanto al cumplimiento de la meta enunciada, se presentó que: *"la entidad desarrolló un plan de trabajo compuesto por tres fases: la primera, relacionada con el seguimiento a la ejecución del programa Es Cultura Local, con 453 beneficiarios de estímulos ganadores de las becas respecto a la 4ta. versión del programa en la cual estuvieron involucradas 16 localidades del Distrito Capital, con la suscripción del contrato 2169 de 2023, cuyo objeto estuvo encaminado a las acciones de apropiación y posicionamiento del programa. La segunda, mediante la cual se realizó el mecanismo de seguimiento del Programa Distrital de Estímulos y la tercera, respecto al diagnóstico y análisis del Programa Distrital de Estímulos; ambas relacionadas con la proyección de los contenidos y condiciones de las convocatorias".*

Por tanto, frente a las diferentes actividades ejecutadas por IDARTES, en cumplimiento de la meta 3 del proyecto de inversión 7600 para la vigencia 2023, no se encuentra observación alguna por parte de este organismo de control.

> "Proyecto 7607 *"Actualización, Intervención y mejoramiento de la infraestructura cultural para el disfrute de las prácticas artísticas y culturales Bogotá, D.C.",*
>
> El mismo contó con apropiación disponible de $21.788.580.021, con compromisos acumulados por $20.768.082.095, con una ejecución presupuestal equivalente al 95.32%."
>
> Meta 2 *"Realizar 32 Por ciento de la Obra civil de reforzamiento y ampliación de los Equipamientos Culturales".*

Esta meta fue ejecutada físicamente en el 78.13% y presupuestalmente en el 93.45% con compromisos por $10.215.045.118; suscribiendo 28 contratos de los cuales 10 no tuvieron giros durante la vigencia 2023.

Meta 5 *"Realizar 100 Por ciento de los mantenimientos preventivos y correctivos en las sedes y equipamientos culturales a cargo de la entidad.*

Dicha meta fue ejecutada física y presupuestalmente, con el 100.00% y 97.73%, respectivamente, con compromisos por $7.014.867.131, suscribiendo 177 contratos; de los cuales 141 no tuvieron giros durante la vigencia 2023.

Del Análisis y seguimiento efectuado por parte de este órgano de control a las metas 2 y 5 del Proyecto de Inversión 7607, no se encontró observación alguna para las mismas.

Proyecto 7902 *"Consolidación integral de la gestión administrativa y modernización institucional en Bogotá",*

Este proyecto contó con apropiación disponible de $20.524.780.724, con compromisos acumulados por $20.517.913.640, y una ejecución presupuestal equivalente al 99.97%.

Meta 7. *"Diseñar 90 Porcentaje de un sistema de aprendizaje por enfoques que promueva la apropiación de la comunidad institucional.*

Esta meta contó con una ejecución tanto física del 80% y presupuestalmente del 100%, con compromisos por $30.000.000, encontrándose la siguiente observación:

3.4.1.2 Hallazgo administrativo por cuanto el IDARTES, reporta de manera inexacta en el SEGPLAN con corte a 31 de diciembre de 2023, el cumplimiento en magnitud y presupuesto de la meta 7 del Proyecto de inversión 7902

Del análisis y revisión realizado por parte de este organismo de control a los documentos reportados por IDARTES tanto en el Sistema de Seguimiento al Plan de Desarrollo - SEGPLAN, como en las respuestas enviadas mediante los oficios radicados con números 20241000060841 del 12/06/24 y 20241000072921 del 18/07/24, se encuentra que la entidad dentro del proyecto de inversión 7902 *"Consolidación integral de la gestión administrativa y modernización institucional en Bogotá",* incluyó la meta 7 *"Diseñar 90 Porcentaje de un sistema de aprendizaje por enfoques que promueva la apropiación de la comunidad institucional";* la cual fue cumplida según lo reportado en SEGPLAN, con corte a 31 de diciembre de 2023, físicamente en el 80% y presupuestalmente en el 100%.

Igualmente, mediante acta de visita administrativa del 16/09/24, el IDARTES, manifiesta: *"Es preciso informar que, si bien la ejecución presupuestal de la meta (…) tuvo como soporte el contrato 2193 de 2023 suscrito entre el Idartes y la Universidad Católica a finales de 2023 y cuyo inicio se dio a principios de la vigencia 2024; el avance en materia de la meta física, tiene como sustento además de la ejecución del contrato, las actividades realizadas por gestión propia del IDARTES y en articulación con otras entidades distritales. Lo anterior, con el fin de capacitar y fortalecer el aprendizaje por enfoques de la comunidad institucional, aportando al avance de la meta en cuestión";* situación que fue corroborada por parte del equipo auditor en el seguimiento y revisión realizado al formato *CB 0422 "GASTOS E INVERSIONES POR PROYECTO Y META",* reportado en el aplicativo SIVICOF, con corte a diciembre 31 de 2023, en el cual se incluye como único, dicho compromiso contractual, en el cumplimiento de la meta y cuyo objeto fue: *"Prestar servicios profesionales al Instituto Distrital de las Artes - IDARTES, en el desarrollo de capacitaciones dirigidas a los funcionarios de la entidad, para el desarrollo de Competencias Blandas, Lengua de Señas, Territorialización, Políticas Públicas, Enfoque Diferencial y de Género, dentro del Proceso de Fortalecimiento del Aprendizaje por Enfoques que promueva la Apropiación de la Comunidad Institucional, en el marco de la ejecución del Proyecto de Inversión 7902",* y como contratista la Universidad Católica de Colombia.

De otra parte, se evidenció en el ejercicio auditor, que el IDARTES no dio real cumplimiento a lo reportado en el SEGPLAN, lo cual es confirmado en los anexos presentados como parte del acta de visita administrativa del 16/09/2024, en los que encontró que el contrato 2193 de 2023, dio inicio hasta el 11/01/24. Igualmente, se realizaron tres pagos al contratista, de acuerdo con la certificación de cumplimiento suscrita por parte de la supervisora, así: 1.) 14/02/2024, con relación al Informe No. 1 presentado el 31-01-2024; 2.) 12/03/2024, frente al informe No. 2 con fecha 05-03-2024 y 3) el 16/05/2024, respecto al informe No. 3 del 02-05-2024.

Por lo anterior, observa este organismo de control, una imprecisión en la información reportada en el SEGPLAN, debido a que no es claro, cómo sin haberse entregado por parte del contratista los productos requeridos para la realización de cada pago durante la vigencia 2023, fueron reportados en el SEGPLAN, en magnitud y en presupuesto dichos porcentajes.

Quedando evidenciado que los recursos programados y ejecutados no fueron girados con corte a 31 de diciembre de 2023; sino hasta la vigencia actual. Encontrándose que la ejecución presupuestal no equivalió al 100%, ni la ejecución física correspondió al 80%, siendo inexacto lo reportado por el sujeto de control.

Asimismo, el IDARTES debe tener presente que la ejecución de la meta tanto física como presupuestalmente, no se debe soportar con tan solo la suscripción del compromiso contractual, sino también a que el giro del mismo se realice una vez se ha ejecutado y cumplido con el objeto contractual, y se obtenga como resultado, el recibo de los servicios y/o productos, que, para el caso en estudio, estaba encaminado a diseñar un sistema de aprendizaje dirigido a algunos funcionarios de la entidad.

Además, es importante tener presente que con la sola suscripción del contrato 2193 de 2023, no se cumple con la ejecución del mismo, teniendo en cuenta que, mediante el objeto del contrato de prestación de servicios, se daría cumplimiento a la descripción de la meta 7 del proyecto 7902, y el mismo para el 31 de diciembre de 2023, no se encontraba en ejecución, debido a que se inició en la vigencia 2024 y su terminación real se efectuó hasta el 30/03/2024.

Por lo expuesto, no se concibe por parte de organismo de control, cómo el IDARTES soporta el cumplimiento de la meta solamente con la suscripción del compromiso contractual, sin realizar giro alguno; quedando una reserva por la totalidad del mismo equivalente a $30.000.000, y sin el cumplimiento físico de la meta, la cual se ejecutó y se realizaron los tres pagos, en la vigencia 2024.

Por lo cual, el IDARTES incumple con los principios de continuidad, planeación y eficiencia en la ejecución de los proyectos de inversión, incluidos en el Plan de Desarrollo, establecidos en el artículo 3º. literales f), j) y k) de la Ley 152 de 1994. Así mismo, contraviniendo lo establecido en los literales a), b), e) y g) del artículo 2 y los literales b) y e) del artículo 3º. de la Ley 87 de 1993 y el Acuerdo Distrital 761 del 2020, que establece el Plan de Desarrollo Distrital.

Lo anterior, debido a la falta de planeación y supervisión por parte del responsable del proyecto y el compromiso en la veracidad en el reporte de la información relacionada con la ejecución física y presupuestal de la meta 7 del proyecto 7902, la cual ocasionó un reporte inexacto de dicho cumplimiento, con corte a 31 de diciembre de 2023, ya que el compromiso contractual que lo ejecutaría y el cual estuvo encaminado al diseño de un sistema de aprendizaje; a pesar de haberse comprometido un valor equivalente a $30.000.000, su totalidad se convirtió en reserva para la vigencia actual, situación no acorde con el reporte en el 100%, y el cumplimiento físico de la meta debido a que no se realizó durante la vigencia 2023, por lo cual no alcanzó el 80%.

Análisis Respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control

El IDARTES mediante radicado interno No. 20241000103331 del 17/10/2024 y radicado en Contraloría de Bogotá, con No. 1-2024-25750 del 18/10/2024, dio respuesta en los siguientes términos:

> *"En relación con la observación emitida, nos permitimos aclarar que la meta 7, "Diseñar 90% de un sistema de aprendizaje por enfoques que promueva la apropiación de la comunidad institucional", del proyecto de inversión 7902 "Consolidación integral de la gestión administrativa y modernización institucional en Bogotá", fue reportada con un cumplimiento del 80% en su ejecución física al 31 de diciembre de 2023. Este porcentaje refleja tanto las actividades llevadas a cabo mediante el contrato 2193 de 2023, suscrito entre Idartes y la Universidad Católica, como otras acciones adelantadas por la entidad, que contribuyeron al avance de la meta a través de la gestión propia y en articulación con otras entidades distritales. Aunque el contrato inició su ejecución en la vigencia de 2024, las acciones preparatorias y de articulación realizadas en 2023 proporcionaron un avance significativo en el diseño del sistema de aprendizaje por enfoques. (...)*
>
> *Además de lo anterior, debe indicarse que todos los recursos destinados a la meta son necesarios para el cumplimiento de la misma, más allá que no fueran girados en la vigencia 2024 y que la totalidad de los bienes adquiridos y servicios contratados, fueron recibidos por el Instituto.*
>
> *Por lo anterior, solicitamos respetuosamente al ente de control considerar esta información y retirar la observación administrativa, ya que las actividades ejecutadas, tanto por el contrato como por la gestión interna de la entidad, justifican el cumplimiento reportado al cierre del año 2023, conforme a la planeación y los mecanismos utilizados para la consecución de la meta."*

Una vez analizada la respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal (IDARTES), el equipo auditor se permite manifestar:

El IDARTES confirma lo expresado por este organismo de control, frente a que el reporte en SEGPLAN con corte a 31 de diciembre de 2023, en cuanto a la magnitud de la meta 7 del proyecto 7902, correspondió al 80%, a pesar de que el contrato 2193 de 2023, suscrito con la Universidad Católica, dio inicio en la vigencia 2024 y por tal motivo no cumplió con su objeto contractual para la vigencia 2023.

Por lo expuesto, no se concibe cómo con la realización de acciones preparatorias y de articulación al mismo, según expresa la entidad, se cumple con dicho porcentaje.

Asimismo, en cuanto a lo comunicado frente al reporte del 100% relacionado con la ejecución presupuestal de la meta en mención, ratificando que los recursos no fueron girados en la vigencia 2023, siendo recibido el servicio objeto del compromiso contractual, en la vigencia actual.

Por lo anterior, se configura *Hallazgo administrativo por cuanto el IDARTES, reporta de manera inexacta en el SEGPLAN con corte a 31 de diciembre de 2023, el cumplimiento en magnitud y presupuesto de la meta 7 del Proyecto de inversión 7902.*

3.4.1.3. Balance Social

El IDARTES, reportó el 14 de febrero de 2024, mediante el aplicativo SIVICOF el documento CBN - 0021 *"Informe Balance Social",* con corte a 31 de diciembre de 2023; dando cumplimiento a lo requerido mediante Circular Externa No. 001 del 26 de enero de 2024 y a los lineamientos establecidos en la versión 5.0 del Instructivo para diligenciar el documento en mención, elaborado por este organismo de control; desarrollándolo para cada una de las dos problemáticas seleccionadas, de la siguiente manera:

> ***"Problemática 1. "La ciudadanía en Bogotá no cuenta con suficientes oportunidades de acceso para participar de manera efectiva de los circuitos y prácticas de la cultura escrita y oral"***
>
> *1. Identificación y descripción de la problemática social: (…) "La ciudadanía en Bogotá no cuenta con suficientes oportunidades de acceso para participar de manera efectiva de los circuitos y prácticas de la cultura escrita y oral". (…)*
>
> *2. Política Pública: "Política Pública de Lectura, Escritura y Oralidad para el Distrito Capital 2022-2040". (…)*
>
> *3. Población:*
>
> *"Población total afectada: Bogotá es el centro urbano más grande del país y su población a 2023 fue de 7.968.095 personas, la composición poblacional de la ciudad refleja su complejidad, diversidad y riqueza. (…)*
>
> *"Población a atender en la vigencia:*

Cuadro No. 34 *Población a atender.

TIPO DE POBLACIÓN	***POBLACIÓN TOTAL A ATENDER***	***Intersexuales Beneficiados***	***Hombres Beneficiados***	***Mujeres Beneficiadas***	***SECTORES LGBTIQ***
Beneficiarios	*226.826*	*69*	*8248*	*12431*	*520*

Fuente: Pandora – Idartes"

Cuadro No. 35 "Población atendida en la vigencia:

TIPO DE POBLACIÓN	***POBLACIÓN TOTAL A ATENDER***	***Intersexuales Beneficiados***	***Hombres Beneficiados***	***Mujeres Beneficiadas***	***SECTORES LGBTIQ***
Beneficiarios	*226.826*	*69*	*8248*	*12431*	*520*

Fuente: Pandora – Idartes" (…)

> *4. Proyectos de inversión: la entidad reporta mediante tabla, que los proyectos asociados con dicha problemática son: 7617, 7619, 7600, 7585, 7902 y 7594 (...)*

Presupuesto: (…) la asignación por proyecto de inversión, compromisos presupuestales y giros por meta se describe a continuación:

"7617 - Aportes al desarrollo integral a través de las artes para la primera infancia en Bogotá D.C. PRODUCTO ESPERADO: 1.1.5. Presupuesto Comprometido en el Producto: 34.381.000

7619 - Fortalecimiento de procesos integrales de formación artística a lo largo de la vida. Bogotá D.C. PRODUCTO ESPERADO 1.1.9 Presupuesto Comprometido en el Producto: 557.724.300

7600 - Identificación, reconocimiento y valoración de las prácticas artísticas a través del fomento en Bogotá D.C. PRODUCTO ESPERADO 1.2.1 Presupuesto Comprometido en el Producto: 41.750.000

7902 - Consolidación Integral de la Gestión Administrativa y Modernización Institucional en Bogotá PRODUCTO ESPERADO 1.2.11 Presupuesto Comprometido en el Producto: 84.616.800

7594 - Desarrollo de las prácticas literarias como derecho PRODUCTO ESPERADO 2.1.10. Presupuesto Comprometido en el Producto: 48.300.000 PRODUCTO ESPERADO 2.1.11. Presupuesto Comprometido en el Producto: 194.995.000

7585 - Fortalecimiento a las Artes, territorios y cotidianidades PRODUCTO ESPERADO 2.1.14. Para la vigencia 2023, no se cuenta con recursos destinados para el desarrollo del producto. Sin embargo, se designó una persona de planta que dentro de sus funciones desarrolla el acompañamiento y seguimiento al Concejo Distrital de Literatura.

7594 - Desarrollo de las prácticas literarias como derecho PRODUCTO ESPERADO 3.1.16 Presupuesto Comprometido en el Producto: 280.000.000

7600-Identificación, reconocimiento y valoración de las prácticas artísticas a través del fomento en Bogotá D.C. PRODUCTO ESPERADO 4.1.1 Presupuesto Comprometido en el Producto: 469.050.000

7594-Desarrollo de las prácticas literarias como derecho PRODUCTO ESPERADO 4.1.2 Presupuesto Comprometido en el Producto: 68.709.991 PRODUCTO ESPERADO 4.1.3 Presupuesto Comprometido en el Producto: 461.075.000

7585-Fortalecimiento a las Artes, territorios y cotidianidades PRODUCTO ESPERADO 4.1.4 Los recursos para la digitalización de títulos de Libro al Viento están incluidos en el contrato de la diagramadora de Libro al Viento que se reportó en el producto 3.1.16 Publicaciones de Libro al Viento.

7600-Identificación, reconocimiento y valoración de las prácticas artísticas a través del fomento en Bogotá D.C. PRODUCTO ESPERADO 4.1.5 Presupuesto Comprometido en el Producto: 379.284.000".

5. *Acciones: En el marco de la Política Pública de Lectura, Escritura y Oralidad, el Idartes es responsable de los siguientes productos y se detallan las acciones desarrolladas para cada producto. "(…) 7617. 40 (Agentes Cualificados); 7619. 3915 (niños, niñas y Adolescentes); 7600. 1 (Estímulo) 7902. 1862 (Puntos georreferenciados); 7594. 63 (Acciones); 605 (Acciones); 7585. 100% (Incidencia en las instancias); 7594. 5 (títulos editados); 7600. 15 (Convocatorias); 7594. 31 (Actividades de fortalecimiento), 31 (Formaciones); 7585. 1 (Acciones); 7600. 71.478 (Asistencias). (…)"*

6. *Resultados en la transformación: (…) Indicadores cuantitativos:*

Cuadro No. 36. Resultados en la transformación - Indicadores Cuantitativos

Producto en Política Pública Economía Cultural y Creativa	***Indicador***
PRODUCTO ESPERADO 1.1.5. Cualificación para agentes culturales y cuidadores de la primera infancia sobre las relaciones entre arte, juego, escritura, lectura, oralidad, desarrollo integral y primera infancia.	*Agentes culturales y cuidadores cualificados sobre arte, lectura, escritura, oralidad y primera infancia Nota: corresponde a la Sumatoria de agentes culturales y cuidadores cualificados Resultado: 40*
PRODUCTO ESPERADO 1.1.9 Procesos de formación artística con énfasis en literatura para niñas, niños y jóvenes de la estrategia de Jornada Única y Completa de la Secretaría de Educación Distrital.	*Niñas, niños y jóvenes en procesos de formación en literatura en colegios públicos de la ciudad Nota: corresponde a la Sumatoria de niños, niñas y jóvenes en procesos de formación en literatura en colegios públicos de la ciudad Resultado: 3915*
PRODUCTO ESPERADO 1.2.1 Fomento alrededor de la gestión del conocimiento sobre lectura, escritura y oralidad	*Estímulos ofrecidos alrededor de la gestión del conocimiento sobre lectura, escritura y oralidad. Nota: corresponde a la Sumatoria de estímulos ofertados alrededor del conocimiento sobre lectura, escritura y oralidad. Resultado: 1*
PRODUCTO ESPERADO 1.2.11 Banco georreferenciado de prácticas innovadoras y agentes de lectura, escritura y la oralidad en Bogotá.	*Prácticas de lectura, escritura y oralidad georreferenciados Nota: corresponde a la Sumatoria anual de prácticas y agentes de lectura, escritura y oralidad georreferenciados Resultado: 1862*
PRODUCTO ESPERADO 2.1.10. Acciones para la atención territorial y/o con enfoque diferencial en lectura y/o escritura y/u oralidad	*Acciones desarrolladas para la atención territorial y/o con enfoque diferencial Nota: corresponde a la Sumatoria de las acciones desarrolladas para la atención territorial y/o con enfoque diferencial Resultado: 63*
PRODUCTO ESPERADO 2.1.11. Actividades de promoción de lectura con Libro al Viento	*Actividades de promoción de lectura realizadas con Libro al Viento Nota: corresponde a la Sumatoria de todas las actividades promoción de lectura que se realizan alrededor de la colección de Libro al Viento Resultado: 605*
PRODUCTO ESPERADO 2.1.14. Instancias de coordinación y participación para la cultura escrita	*Incidencia de las instancias de coordinación y participación Nota: corresponde a la (Sumatoria de decisiones de las instancias implementadas /Sumatoria de decisiones concertadas) * 100 Resultado: 100%*
PRODUCTO ESPERADO 3.1.16 Publicaciones de Libro al Viento	*Títulos editados de Libro al Viento. Nota: corresponde a la Sumatoria de títulos editados de Libro al Viento Resultado: 5*
PRODUCTO ESPERADO 4.1.1 Convocatorias de fomento para el fortalecimiento de los agentes del sector	*Convocatorias ofertadas para el fortalecimiento de los agentes del sector Nota: corresponde a la Sumatoria de las convocatorias ofertadas por el IDARTES que tengan relación con el ecosistema del libro Resultado: 15*
PRODUCTO ESPERADO 4.1.2 Fortalecimiento para editoriales independientes, emergentes y comunitarias, y librerías independientes	*Actividades de fortalecimiento para editoriales independientes, emergentes y comunitarias, y librerías independientes Nota: corresponde a la Sumatoria de actividades realizadas para el apoyo a editoriales independientes, emergentes y comunitarias, y librerías independientes Resultado: 31*
PRODUCTO ESPERADO 4.1.3 Programa Escrituras de Bogotá	*Formaciones realizadas en el marco del programa Escrituras de Bogotá Nota: corresponde a la Sumatoria del número de procesos de formación que hacen parte del programa Escrituras de Bogotá Resultado: 31*
PRODUCTO ESPERADO 4.1.4 Estrategias que aporten a la disminución del impacto medioambiental en el sector del libro y la lectura en Bogotá	*Acciones realizadas para aportar a la disminución del impacto medioambiental en el sector del libro y la lectura en Bogotá. Nota: corresponde a la Sumatoria de acciones realizadas para aportar a la disminución del impacto medioambiental en el sector del libro y la Resultado: 1*
PRODUCTO ESPERADO 4.1.5 Apoyo institucional a la FILBo	*Personas asistentes por las actividades desarrolladas en el marco de la FILBO Nota: Sumatoria de ciudadanos impactados por las actividades desarrolladas en el marco de la FILBO Resultado: 71478*

Fuente: acta de visita administrativa del 16/09/ 2024 IDARTES y CONTRALORIA DE BOGOTÁ, D.C.

Indicadores cualitativos:

"Producto: 1.1.5. Cualificación para agentes culturales y cuidadores de la primera infancia sobre las relaciones entre arte, juego, escritura, lectura, oralidad, desarrollo integral y primera infancia.
Producto 1.1.9 Procesos de formación artística con énfasis en literatura para niñas, niños y jóvenes de la estrategia de Jornada Única y Completa de la Secretaría de Educación Distrital.
Producto 1.2.1 Fomento alrededor de la gestión del conocimiento sobre lectura, escritura y oralidad
Producto 1.2.11 Banco georreferenciado de prácticas innovadoras y agentes de lectura, escritura y oralidad en Bogotá.
Producto 2.1.10. Acciones para la atención territorial y/o con enfoque diferencial en lectura y/o escritura y/u oralidad
Producto 2.1.11. Actividades de promoción de lectura con Libro al Viento
Producto 2.1.14. Instancias de coordinación y participación para la cultura escrita
Producto 3.1.16 Publicaciones de Libro al Viento
Producto 4.1.1 Convocatorias de fomento para el fortalecimiento de los agentes del sector
Producto 4.1.2 Fortalecimiento para editoriales independientes, emergentes y comunitarias, y librerías independientes
Producto 4.1.3 Programa Escrituras de Bogotá
Producto 4.1.5 Apoyo institucional a la FILBO"

7 *Políticas públicas poblacionales: (…) "es de anotar que la entidad responsable o líder de la Política Pública Distrital de Economía Cultural y Creativa es la Secretaría de Cultura, Recreación y Deporte - SCRD, y como entidad responsable reportará lo pertinente de acuerdo con el instructivo. Sin embargo y en el marco de los compromisos adquiridos por el Idartes en el marco de la Política, El Idartes reporta en el Plan de acción sus acciones mediante productos". (…).*

8 *Observaciones: "Teniendo en cuenta los lineamientos dados por la Secretaría de Cultura, Recreación y Deporte - SCRD (entidad responsable de liderar la política pública), esta dará respuesta como responsable de la política a los literales contenidos en la circular 001 de 2024 de la Contraloría de Bogotá para el punto 8" (…)*

Problemática 2. "el incipiente desarrollo económico y los bajos niveles de sostenibilidad de la economía cultural y creativa en la ciudad de Bogotá".

1. *Identificación y descripción de la problemática social: "Existen representaciones, actitudes, conocimientos, prácticas culturales y formas de vivir en la ciudad que limitan el desarrollo humano y se convierten en barreras que impiden la igualdad, las libertades y el ejercicio de los derechos, afectando la convivencia y la democracia". (…)*
2. *Política Pública: (…) "Política Pública Distrital de Economía Cultural y Creativa 2019-2038".*
3. *Población*

"Población total afectada: Bogotá es el centro urbano más grande del país y su población a 2023 fue de 7.968.095 personas, Para el caso particular de la problemática descrita en el presente documento la población total afectada por el problema se estimó teniendo como fuentes la encuesta bienal de culturas 2019 y el Visor de Población - Secretaría Distrital de Planeación".

Cuadro No. 37. "Población a atender en la vigencia:

TIPO DE POBLACIÓN	*POBLACIÓN TOTAL A ATENDER*
Beneficiarios	*6.911*

Fuente: Pandora – Idartes"

Cuadro No. 38. "Población atendida en la vigencia:

TIPO DE POBLACIÓN	*POBLACIÓN TOTAL ATENDIDA*	*HOMBRES*	*MUJERES*	*INTERSEXUALES*
Beneficiarios	*6.911*	*2975*	*3916*	*20*

Fuente: Pandora – Idartes" (…)

4. *Proyectos de inversión: el proyecto asociado con la ejecución de la problemática descrita fue el 7598. (…)*

   Presupuesto: (…) la asignación del proyecto, compromisos presupuestales y giros por meta en el marco de la Política Pública se describe a continuación:

   7598 - Innovación Sostenibilidad y reactivación del ecosistema en Bogotá D.C. PRODUCTO ESPERADO 2.1.1 Presupuesto Comprometido en el Producto $ 175.642.000,00 PRODUCTO ESPERADO 3.1.1 Presupuesto Comprometido en el Producto $ 447.000.000,00 PRODUCTO ESPERADO 4.2.4 Presupuesto Comprometido en el Producto $ 111.431.007,00.

5. *Acciones. 7598. PRODUCTO ESPERADO 2.1.1, 2236 (personas); PRODUCTO ESPERADO 3.1.1, 16 (agentes) y PRODUCTO ESPERADO 4.2.4, 17 (actividades)*

6. *Resultados en la transformación:*

Cuadro No. 39. Resultados en la transformación - Indicadores cuantitativos

"Indicadores cuantitativos: Producto en Política Pública Economía Cultural y Creativa	*Indicador*
PRODUCTO ESPERADO 2.1.1: Programas de formación que respondan a las necesidades de los agentes del sector artístico	*Personas beneficiarias en espacios de formación que responden a las necesidades del sector artístico. Nota: Corresponde a la Sumatoria de beneficiarios en espacios de formación que responden a las necesidades de los agentes del sector artístico. Resultado: 2236*
PRODUCTO ESPERADO 3.1.1: Portafolio distrital de estímulos dirigido a promover las industrias culturales y creativas	*Agentes que reciben financiamiento del portafolio distrital de estímulos dirigido a promover las industrias culturales y creativas. Nota: Sumatoria de empresas, organizaciones, colectivos, individuos y emprendedores que reciben financiamiento del portafolio distrital de estímulos dirigido a promover las industrias culturales y creativas. Resultado: 16*
PRODUCTO ESPERADO 4.2.4: Programas para la circulación y/o comercialización de bienes y servicios culturales y creativos de los agentes del sector	*Actividades para promover la participación en espacios de comercialización de bienes y servicios culturales de los agentes del sector realizados. Nota: Sumatoria de actividades para promover la participación en la circulación y/o comercialización de bienes y servicios culturales y creativos de los agentes del sector realizados. Resultado: 17*

Fuente: acta de visita administrativa del 16/09/ 2024 IDARTES y CONTRALORIA DE BOGOTÁ, D.C.

Indicadores cualitativos:

PRODUCTO ESPERADO 2.1.1: Programas de formación que respondan a las necesidades de los agentes del sector artístico

PRODUCTO ESPERADO 3.1.1: Portafolio distrital de estímulos dirigido a promover las industrias culturales y creativas.

PRODUCTO ESPERADO 4.2.4: Programas para la circulación y/o comercialización de bienes y servicios culturales y creativos de los agentes del sector (…)"

7. *Políticas públicas poblacionales: (…) "es de anotar que la entidad responsable o líder de la Política Pública Distrital de Economía Cultural y Creativa es la Secretaría de Cultura, Recreación y Deporte - SCRD, y como entidad responsable reportará lo pertinente de acuerdo con el instructivo.*

   Sin embargo y en el marco de los compromisos adquiridos por el Idartes en el marco de la Política, El Idartes reporta en el Plan de acción sus acciones. (…)"

8. *Observaciones: "Teniendo en cuenta los lineamientos dados por la Secretaría de Cultura, Recreación y Deporte - SCRD (entidad responsable de liderar la política pública), esta dará respuesta como responsable de la política a los literales contenidos en la circular 001 de 2024 de la Contraloría de Bogotá para el punto 8 y remitirá a la contraloría los anexos pertinentes." (…)."*

Este organismo de control, realizó el seguimiento al cumplimiento de lo reportado por el IDARTES, frente a las dos problemáticas sociales identificadas dentro del documento de Balance Social, efectuando la revisión de la información allegada, sin presentarse observación alguna.

3.4.1.4. Gestión Ambiental

Por cuanto el Instituto Distrital de las Artes – IDARTES, no integra el Sistema Ambiental del Distrito Capital – SIAC, según los Acuerdos 19 del 9 de septiembre de 1996 y 248 del 22 de noviembre de 2006; no se tiene a cargo la ejecución de metas ambientales, y no se realiza su seguimiento.

3.4.1.5. Objetivos de Desarrollo Sostenible - ODS

El IDARTES efectuó el seguimiento a los ODS, dando cumplimiento a lo estipulado en los Lineamientos de la Alta Dirección, para la vigencia 2024 y la Circular 040 del 07 de diciembre de 2023, suscrita por el Contralor Auxiliar de este organismo de control.

De igual manera; el equipo auditor, seleccionó como muestra de auditoría el ODS 11 *"Ciudades y comunidades sostenibles",* por cuanto aportó para la vigencia 2023, un mayor presupuesto, y tuvo en su ejecución los proyectos de inversión: 7585 *"Fortalecimiento a las Artes, territorios y cotidianidades",* 7600 *"Identificación, reconocimiento y valoración de las prácticas artísticas a través del fomento en Bogotá D.C."* y 7614 *"Transformación de la Red de Equipamientos Culturales para su Consolidación y Sustentabilidad en Bogotá D.C.".*

Además, requirió al IDARTES, quien reportó mediante oficio No. 20241000060841 del 12/06/2024 y acta de visita administrativa del 16/09/2024; tanto el seguimiento, como el cumplimiento en la planeación, el presupuesto programado y ejecutado, así como las actividades de participación ciudadana, realizadas en el marco del ODS 11, manifestando: *"Planeación: Como principal instrumento de planeación para la gestión del ODS se cuenta con un indicador de gestión al cual se le realiza seguimiento y medición con periodicidad mensual. El objetivo de este es monitorear el avance en la implementación del ODS 11 – "Ciudades y comunidades sostenibles" de acuerdo con la misionalidad y competencias del IDARTES en concordancia con los proyectos de inversión alineados a este ODS. La medición del indicador se encuentra determinada por la medición de cuatro metas proyecto asociadas a tres proyectos de inversión de la entidad que guardan correlación con*

el eje temático del ODS 11 y particularmente con la meta ODS 11.4 "Redoblar los esfuerzos para proteger y salvaguardar el patrimonio cultural y natural del mundo".

Los proyectos de inversión y metas a los que se encuentra asociada la medición del indicador *"Índice de Cumplimiento de ODS 11 – Ciudades y comunidades sostenibles"* se relacionan a continuación:

Cuadro No. 40. Índice de cumplimiento ODS 11

(1) OBJETIVOS DE DESARROLLO SOSTENIBLE ODS		*META E INDICADOR ODS*	*(2) PROYECTO DE INVERSIÓN*		*(3) META DE PRODUCTO PDD 2020-2024*	
No.	*NOMBRE*		*CÓDIGO*	*NOMBRE*	*CÓDIGO*	*DESCRIPCIÓN*
11	*Ciudades y comunidades sostenibles*	*11.4. Redoblar los esfuerzos para proteger y salvaguardar el patrimonio cultural y natural del mundo*	*7585*	*Fortalecimiento a las Artes, territorios y cotidianidades*	*M150*	*Formular 21 estrategias de transferencia de conocimiento que permitan fomentar, apoyar y fortalecer las manifestaciones artísticas, intercambio de experiencias y encuentros entre pares*
			7585	*Fortalecimiento a las Artes, territorios y cotidianidades*	*M156*	*Promover 19500 acciones para el fortalecimiento y la participación en prácticas artísticas, culturales y patrimoniales en los territorios generando espacios de encuentro y reconocimiento del otro.*
			7600	*Identificación, reconocimiento y valoración de las prácticas artísticas a través del fomento en Bogotá D.C.*	*M158*	*Realizar el 100% de las acciones para el fortalecimiento de los estímulos, apoyos concertados y alianzas estratégicas para dinamizar la estrategia sectorial dirigida a fomentar los procesos culturales, artísticos y patrimoniales.*
			7614	*Transformación de la Red de Equipamientos Culturales para su Consolidación y Sustentabilidad en Bogotá D.C.*	*M156*	*Promover 19500 acciones para el fortalecimiento y la participación en prácticas artísticas, culturales y patrimoniales en los territorios generando espacios de encuentro y reconocimiento del otro.*

Fuente: Instituto Distrital de las Artes - IDARTES, oficio No. 20241000060841 del 12/06/2024

"Presupuesto: (identificación y definición participativa de los recursos y capacidades necesarios). La ejecución presupuestal que se mide con relación a la implementación del ODS 11, corresponde a la ejecución de las metas asociadas a cada uno de los proyectos de inversión que se encuentran asociados al indicador "Índice de Cumplimiento de ODS 11 – Ciudades y comunidades sostenibles".".

A continuación, se presenta la información relacionada con el presupuesto programado y ejecutado; así como su porcentaje con corte al cierre del Plan Distrital de Desarrollo 2020-2024, es decir, a mayo de 2024:

Cuadro No. 41. Presupuesto programado y ejecutado por proyecto de inversión para el ODS 11.

Valores expresados en pesos

Código proyecto	*Nombre del proyecto*	*Meta producto PPD asociada*	*Programado*	*Ejecutado*	*%*
7585	*Fortalecimiento a las Artes, territorios y cotidianidades*	*Formular 21 estrategias de transferencia de conocimiento que permitan fomentar, apoyar y fortalecer las manifestaciones artísticas, intercambio de experiencias y encuentros entre pares*	*$715.980.000*	*$211.250.000*	*29,51%*

		Promover 19500 acciones para el fortalecimiento y la participación en prácticas artísticas, culturales y patrimoniales en los territorios generando espacios de encuentro y reconocimiento del otro.	*$40.818.584.362*	*$19.369.458.477*	*47,45%*
7600	*Identificación, reconocimiento y valoración de las prácticas artísticas a través del fomento en Bogotá D.C.*	*Realizar el 100% de las acciones para el fortalecimiento de los estímulos, apoyos concertados y alianzas estratégicas para dinamizar la estrategia sectorial dirigida a fomentar los procesos culturales, artísticos y patrimoniales.*	*$14.925.396.000*	*$8.058.449.178*	*53,99%*
7614	*Transformación de la Red de Equipamientos Culturales para su Consolidación y Sustentabilidad en Bogotá D.C.*	*Promover 19500 acciones para el fortalecimiento y la participación en prácticas artísticas, culturales y patrimoniales en los territorios generando espacios de encuentro y reconocimiento del otro.*	*$33.734.963.000*	*$9.439.113.279*	*27,98 %*

Fuente: acta de visita administrativa del 16/09/ 2024 IDARTES y CONTRALORIA DE BOGOTÁ, D.C.

"Participación ciudadana: (etapas, canales de difusión, alianzas y grupos vulnerables). Para la formulación de los proyectos de inversión, la entidad realiza procesos de participación ciudadana, con estos espacios se recoge información clave que se usa para la definición, alcance e impacto de las metas en los proyectos de inversión, sin embargo, el ejercicio de asociación de los ODS a los proyectos de inversión es un ejercicio muy técnico el cual se desarrolla internamente en la entidad, desde la Oficina Asesora de Planeación, de conformidad con los lineamientos establecidos por la Secretaría de Planeación. Por supuesto, la participación ciudadana es fundamental para la implementación de dichos ODS, los cuales se encuentran asociados a la ejecución de los proyectos de inversión".

3.4.2. Proceso Gasto Público

La evaluación a la contratación se estableció de acuerdo a los procedimientos de la Guía de Auditoría para Bogotá, D.C. aspectos generales, principios y fundamentos de la vigilancia y control fiscal, la metodología aplicada PVCGF-04-08, proceso de gasto público *"pruebas analíticas"- "materialidad",* en la auditoría financiera y de gestión, con base en la información reportada por la entidad en SIVICOF.

Resultado de la prueba analítica PVCGF-04-08 se estableció que la entidad dispuso recursos en gasto público para la contratación durante la vigencia 2023, por un valor de $205.093.056.936, distribuidos así: contratación de la vigencia 2023 por valor de $125.722.470.762, adiciones a contratos suscritos en vigencias anteriores efectuadas en la vigencia 2023 por un valor de $25.472.196.606, contratos suscritos en vigencias anteriores con gestión fiscal en la vigencia 2023 por valor de $38.366.166.087; otras formas de ejecución de gasto diferentes a la contratación (gastos de personal, adquisición de bienes y servicios e incentivos, tributos) por valor de $15.532.223.481.

Cuadro No. 42. Consolidado Universo Gasto Público a diciembre 31 de la vigencia auditar

Cifras expresadas en pesos

ELEMENTOS DEL UNIVERSO	VALOR TOTAL	VALOR PAGADO EN LA VIGENCIA A AUDITAR
CONTRATOS SUSCRITOS EN LA VIGENCIA A AUDITAR	$125.722.470.762	$103.389.923.691
ADICIONES A CONTRATOS SUSCRITOS EN VIGENCIAS ANTERIORES EFECTUADAS DENTRO DE LA VIGENCIA AUDITAR	$25.472.196.606	$21.439.786.638
OTRAS FORMAS DE EJECUCIÓN DEL GASTO DE LA VIGENCIA AUDITAR DIFERENTE A CONTRATACIÓN	$15.532.223.481	$15.532.223.481
CONTRATOS SUSCRITOS EN VIGENCIAS ANTERIORES CON GESTIÓN FISCAL EN LA VIGENCIA A AUDITAR	$38.366.166.087	$17.318.557.419
TOTAL	$205.093.056.936	$157.980.391.229

Fuente Formato PVCFG-04-08 – Proceso Gasto Público - IDARTES 2024

Este factor determinó el cumplimiento normativo, de estudios, objetos, productos, bienes y servicios del plan anual de adquisiciones y la coherencia con los proyectos de inversión y las metas determinadas. Así mismo, se valoró si la adquisición de bienes y servicios en igualdad de condiciones de calidad y oportunidad, fueron obtenidos al mínimo costo, en cumplimiento de los principios que rigen la contratación estatal.

Igualmente, se valoraron las diferentes actividades desarrolladas en las etapas precontractual, contractual y post contractual, del sujeto de control, en cumplimiento de los principios de economía, eficacia y eficacia, para poder determinar, si la entidad auditada adquirió los bienes y servicios en condiciones óptimas de calidad, cantidad y oportunidad, con el fin de establecer si existieron o no sobrecostos, modificaciones contractuales injustificadas que generan daño al patrimonio, etc.

Materialidad

El equipo auditor conforme las definiciones contenidas en la Guía de Auditoría para Bogotá PVCGF-15, ha estimó la materialidad con fundamento en la información que sobre el sujeto de vigilancia y control se ha estructurado en el formato de entendimiento PVCGF-15-10, en la matriz de riesgos y controles PVCGF-15-11, en el formato PVCGF-04-08, los resultados de auditorías anteriores, los lineamientos de la alta dirección y en la información contractual para la vigencia 2023 reportada por el Instituto Distrital de las Artes - IDARTES.

Cuadro No. 43. Materialidad Gasto Público

Cifras expresadas en pesos

Nivel de Riesgo de control fiscal en el Proceso de Gasto Público	Unidad(es) De Análisis	Monto Total	Porcentaje de Materialidad	Parámetro para Concepto según Materialidad (100% - % Materialidad)
6	1. Contratación vigencia 2023	$164.088.636.849	30%	70%

	2 Adiciones a contratos suscritos en vigencias anteriores dentro de la vigencia a auditar 3. Contratos suscritos en vigencias anteriores con gestión fiscal en la vigencia a auditar 4. Valor pagado contratos suscritos en vigencias anteriores con gestión fiscal en la vigencia a auditar			

Fuente: Materialidad – Gasto Público Formato PVCGF-04—08 Proceso Gasto Público a 31 diciembre de 2023

El anterior cuadro contiene la materialidad del proceso de gasto de público para la vigencia 2023, la cual arrojó un monto total de $164.088.636.849, con un porcentaje mínimo de materialidad del 30%, con un nivel de riesgo de control fiscal de 6, y un parámetro para concepto del 70%.

Universo

Para la vigencia 2023, el Instituto Distrital de las Artes - IDARTES, reportó 2.162 contratos suscritos, por un valor de $125.722.470.762, así mismo, para este ejercicio auditor se adicionaron: 1 contrato correspondiente a la vigencia 2009, por valor de $6.704.500.243, 4 contratos de la vigencia 2021 por valor de $25.261.343.885, para un universo total de $157.688.314.890.

Conforme a lo precedente, los elementos del universo de Gasto Público de acuerdo al formato PVCGF-04-08, suman $205.093.056.936, correspondiente a la vigencia 2023, dentro de los que se encuentran, entre otros, contratos de Prestación de Servicios, Convenios de Asociación, Convenios Interadministrativos, Apoyo a la Gestión, Transporte, Arrendamiento, vigilancia, aseo, vigencias anteriores, etc., considerando que algunos de estos contratos se encuentran terminados y otros en ejecución.

Muestra

Con el fin de evaluar el cumplimiento de los principios que rigen la contratación pública, la gestión fiscal, con fundamento en los Artículos 209 y 267 de la Constitución Política de Colombia, el Acuerdo 440 del 24 de junio de 2010, modificado por los Acuerdos 2 de 2017 y 5 de 2021, el Estatuto de Contratación, el Manual de Contratación adoptado por el IDARTES mediante Resolución 193 de 2021, en cumplimiento de la normatividad del Sector Cultura Recreación y Deporte, Estatuto Anticorrupción y demás normas aplicables al sujeto de control, en las etapas precontractual, contractual y post contractual, de acuerdo con el universo del

Gasto Publico reportado por el Instituto Distrital de las Artes – IDARTES, en las etapas precontractual, contractual y post contractual, de acuerdo con el universo del Gasto Público reportado por el IDARTES.

Para el presente ejercicio auditor, se incorporan 1 contrato correspondientes a la vigencia 2009 por valor de $6.704.500.243; 4 contratos de la vigencia 2021 por valor $25.261.343.886; 1 de la vigencia 2022 por valor de $2.623.325.126 y 24 contratos de la vigencia 2023 por la suma de $30.438.255.839, para un universo total de $65.027.425.094.

En el mismo sentido, la selección de contratos responde a los riesgos identificados para las etapas precontractual, contractual y post - contractual relacionados con la suscripción de compromisos sin el lleno de requisitos legales, el ejercicio ineficaz de la supervisión que genera una gestión antieconómica y la recepción de bienes y servicios que no cumplen con lo pactado contractualmente.

Cuadro No. 44. Tamaño Mínimo de la Muestra

Valores expresados en pesos

Nivel de Riesgo de control fiscal en el Proceso de Gasto Público	Base Unidad(es) de Análisis (Monto)	Porcentaje de Muestreo Mínimo según Nivel de Riesgo	Tamaño Mínimo de la Muestra
Bajo	164.088.636.849	25%	41.022.159.212

Fuente: Formato PVCGF-04-08 Proceso de Gasto público – Hoja Materialidad

Cuadro No. 45. Muestra proceso gasto público

Valores expresados en pesos

Identificación Gasto	Tipo e Gasto	Nº Proyecto Inversión	Tipología de Contrato	Objeto	Valor en pesos	Alcance	Justificación para la selección	Auditor Responsable	Fecha Programada Inicio de la evaluación	Fecha Programada terminación de la evaluación	Supervisor y/o líder (fecha y Responsable)
334-2009	Contrato	7880 Fortalecimiento de la inclusión a la Cultura Escrita de todos los habitantes de Bogotá	Convenio de asociación	Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para llevar a cabo la gestión, administración, operación y funcionamiento del teatro mayor y del teatro experimental del "centro cultural biblioteca pública Julio Mario Santo Domingo", en el marco de las políticas culturales del distrito capital.	$6.704.500.243	Etapa precontractual y de ejecución	Por su cuantía	Jorge Andrés Arámbula Currea	15/06/2024	20/09/2024	Bonifacio López Silva (13/08/24 y 04/09/24)
1645-2021	Contrato	7607 Actualización intervención y mejoramiento de la infraestructura cultura para el disfrute de las prácticas artísticas y culturales Bogotá D.C.	Obra Pública	Restauración integral, adecuación, reforzamiento estructural, puesta en funcionamiento, mantenimiento, interventoría técnica, administrativa, contable, financiera, ambiental y legal y dotación de escenarios y/o equipamientos culturales.	$13.674.672.830	Etapa precontractual, ejecución y Postcontractual	Por su cuantía	Juan Carlos Peralta Jaramillo	15/06/2024	20/09/2024	Bonifacio López Silva (13/08/24 y 04/09/24)
1725-2021	Contrato	7607 Actualización intervención y mejoramiento de la infraestructura cultura para el disfrute de las prácticas artísticas y culturales Bogotá D.C.	Interventoría	"Realizar la interventoría técnica, administrativa, contable, financiera, ambiental y legal al contrato que tiene por objeto contratar la obra civil para la restauración integral, adecuación y reforzamiento estructural del teatro San Jorge,	$1.853.014.726	Etapa precontractual, ejecución y Postcontractual	Por su cuantía	Juan Carlos Peralta Jaramillo	15/06/2024	20/09/2024	Bonifacio López Silva (13/08/24 y 04/09/24)

Identificación Gasto	Tipo e Gasto	N° Proyecto Inversión	Tipología de Contrato	Objeto	Valor en pesos	Alcance	Justificación para la selección	Auditor Responsable	Fecha Programada Inicio de la evaluación	Fecha Programada terminación de la evaluación	Supervisor y/o líder (fecha y Responsable)
				propiedad del Instituto Distrital de las Artes IDARTES, acorde con las especificaciones técnicas definidas por la entidad."							
1878-2021	Contrato	7607 Actualización intervención y mejoramiento de la infraestructura cultura para el disfrute de las prácticas artísticas y culturales Bogotá D.C.	Obra Pública	Contratar la obra civil para la restauración integral, adecuación y reforzamiento estructural del teatro el parque en administración del Instituto Distrital de las Artes – IDARTES -con base en comodato celebrado con el IDRD y previa autorización acorde con las especificaciones técnicas definidas por la Entidad	$8.433.307.629	Etapa precontractual, ejecución y Postcontractual	Por su cuantía	Juan Carlos Peralta Jaramillo	15/06/2024	20/09/2024	Bonifacio López Silva (13/08/24 y 04/09/24)
1886-2021	Contrato	7607 Actualización intervención y mejoramiento de la infraestructura cultura para el disfrute de las prácticas artísticas y culturales Bogotá D.C.	Interventoría	"Realizar la interventoría técnica, administrativa, contable, financiera, ambiental y legal al contrato que tiene por objeto "contratar la obra civil para la restauración integral, adecuación y reforzamiento estructural del Teatro el Parque en administración del IDARTES con base en comodato celebrado con el IDRD y previa autorización acorde con las especificaciones técnicas definidas por la Entidad".	$1.300.348.700	Etapa precontractual, ejecución y Postcontractual	Por su cuantía	Juan Carlos Peralta Jaramillo	15/06/2024	20/09/2024	Bonifacio López Silva (13/08/24 y 04/09/24)
472-2023	Contrato	7607Actualización Intervención y mejoramiento de la infraestructura cultural para el disfrute de las prácticas artísticas y culturales Bogotá D.C.	Prestación de servicios	Prestar servicios profesionales al Instituto Distrital de las Artes – IDARTES, para la formulación, seguimiento y control a la ejecución de las actividades relacionadas con la infraestructura y mantenimientos preventivos y/o correctivos en las sedes, centros de formación artística del programa crea, escenarios y equipamientos culturales de la ciudad a cargo de la Entidad.	$136.990.000	Etapa precontractual, ejecución y Postcontractual	Por su cuantía	José Humberto Hernández Ríos	15/06/2024	20/09/2024	Bonifacio López Silva (13/08/24 y 04/09/24)
605-2023	Contrato	7619 Fortalecimiento de procesos integrales de formación artística a lo largo de la vida. Bogotá D.C.	Arrendamiento	Tomar en calidad de arrendamiento el bien inmueble ubicado en la avenida carrera 72 # 43a - 62 sur de la ciudad de Bogotá, con un área disponible aproximada de 1301,25 mts2, acorde con las especificaciones definidas por la entidad, con destino al funcionamiento de un centro de formación artística - crea, en el marco del proyecto de inversión 7619 "fortalecimiento de procesos integrales de formación artística a lo largo de la vida. Bogotá D.C.	$394.250.976	Etapa precontractual, ejecución y Postcontractual	Por su cuantía	Juan Carlos Peralta Jaramillo	15/06/2024	20/09/2024	Bonifacio López Silva (13/08/24 y 04/09/24)
951-2023	Contrato	7585 Fortalecimiento a las Artes, territorios y cotidianidades	Prestación de Servicios	Prestar servicios profesionales a la Subdirección de las Artes en los aspectos asociados a la coordinación editorial y la edición de las publicaciones impresas y virtuales, de acuerdo con los lineamientos y procedimientos de la entidad.	$110.736.533	Etapa precontractual, ejecución y Postcontractual	Por su cuantía	Gloria Elizabeth Aponte Hernández	15/06/2024	20/09/2024	Bonifacio López Silva (13/08/24 y 04/09/24)
978-2023	Contrato	2112 Servicios de alquiler o arrendamiento con o sin opción de compra, relativos a bienes inmuebles no residenciales (diferentes a vivienda), propios o arrendados	Arrendamiento	Tomar en calidad de arrendamiento el total del inmueble ubicado en la carrera 8 # 15 - 46 de la ciudad de Bogotá D. C., con un área de 5.030,80 mt2, para el funcionamiento de las dependencias administrativas y misionales del Instituto Distrital de las Artes - IDARTES.	$2.773.445.440	Etapa precontractual y de ejecución	Por su cuantía	Jeyson Fernando Quiroga Rodríguez	15/06/2024	20/09/2024	Bonifacio López Silva (13/08/24 y 04/09/24)
1248-2023	Contrato	7858 Fortalecimiento a	Convenio de Asociación	Aunar esfuerzos entre el Instituto Distrital de las	$2.364.675.000	Etapa precontractual y	Por su cuantía	Miguel Ángel Arias	15/06/2024		Bonifacio López

Identificación Gasto	Tipo e Gasto	N° Proyecto Inversión	Tipología de Contrato	Objeto	Valor en pesos	Alcance	Justificación para la selección	Auditor Responsable	Fecha Programada Inicio de la evaluación	Fecha Programada terminación de la evaluación	Supervisor y/o líder (fecha y Responsable)
		las Artes, territorios y cotidianidades		Artes – IDARTES y una entidad sin ánimo de lucro para el desarrollo y puesta en marcha del proyecto "Festivales al Parque 2023 - Bogotá Ciudad Creativa de la Música", mediante la articulación de las acciones necesarias para la ejecución de actividades en los componentes artístico, formación y fortalecimiento de los Festivales Colombia al Parque, Rock al Parque, Jazz al Parque, Salsa al Parque, Hip Hop al Parque y componente de circulación, que vinculen actores públicos y privados"		de ejecución		Albañil		20/09/2024	Silva (13/08/24 y 04/09/24)
1431-2023	Contrato	7607 Actualización Intervención y mejoramiento de la infraestructura cultural para el disfrute de las prácticas artísticas y culturales Bogotá D.C.	Obra	Contratar la obra civil para la modernización y adecuación del Teatro Jorge Eliécer Gaitán propiedad del Instituto Distrital de las Artes – IDARTES – acorde con las especificaciones técnicas definidas por la Entidad.	$5.538.910.631	Etapa precontractual y de ejecución	Por su cuantía	Juan Carlos Peralta Jaramillo	15/06/2024	20/09/2024	Bonifacio López Silva (13/08/24 y 04/09/24)
1495-2023	Contrato	7902 Consolidación Integral de la Gestión Administrativa y Modernización Institucional en Bogotá	Interadministrativo	Contratar los servicios de central medios para la difusión de contenidos en los medios de comunicación masivos, tradicionales, comunitarios, alternativos y/o digitales, en pro del fortalecimiento de las actividades, planes, programas, proyectos y políticas del Instituto Distrital de las Artes – IDARTES, de conformidad con el plan de comunicaciones, la estrategia de divulgación y los requerimientos de la entidad.	$475.000.000	Etapa precontractual y de ejecución	Por su cuantía	José Humberto Hernández Ríos	15/06/2024	20/09/2024	Bonifacio López Silva (13/08/24 y 04/09/24)
1538-2023	Contrato	7607 Actualización Intervención y mejoramiento de la infraestructura cultural para el disfrute de las prácticas artísticas y culturales Bogotá D.C.	Interventoría	Realizar la interventoría técnica, administrativa, contable, financiera, ambiental y legal al contrato que tiene por objeto "contratar la obra civil para la modernización y adecuación del teatro Jorge Eliécer Gaitán propiedad del instituto distrital de las artes – IDARTES – acorde con las especificaciones técnicas definidas por la entidad.	$350.022.685	Etapa precontractual y de ejecución	Por su cuantía	Juan Carlos Peralta Jaramillo	15/06/2024	20/09/2024	Bonifacio López Silva (13/08/24 y 04/09/24)
1547-2023	Contrato	7614 transformación de la Red de Equipamientos Culturales para su Consolidación y Sustentabilidad en Bogotá D.C.	Convenio de Asociación	Aunar esfuerzos entre el Instituto Distrital de las Artes – IDARTES y una entidad privada sin ánimo de lucro de reconocida idoneidad para el desarrollo conjunto de actividades relacionadas con la misión y funciones del IDARTES - Subdirección de Equipamientos Culturales, encaminados al desarrollo del proyecto "Red de equipamientos para la creación y experimentación del arte, medio ambiente, innovación social, ciencia y tecnología" a través del cual se garantice una programación de orden artístico, cultural y científico, de formación y gestión de públicos, actividades de apropiación y experiencias multidisciplinares de manera virtual y presencial, en los Equipamientos a cargo o administrados por la entidad.	$1.999.050.000	Etapa precontractual y de ejecución	Por su cuantía	Claudia Patricia Monsalve Herrera	15/06/2024	20/09/2024	Bonifacio López Silva (13/08/24 y 04/09/24)
1607-2023	Contrato	7585 Fortalecimiento a las Artes, territorios	Convenio de Asociación	Aunar esfuerzos entre el Instituto Distrital de las Artes – IDARTES y una	$843.759.437	Etapa precontractual y de ejecución	Por su cuantía	José Humberto Hernández	15/06/2024	20/09/2024	Bonifacio López Silva

Identificación Gasto	Tipo e Gasto	N° Proyecto Inversión	Tipología de Contrato	Objeto	Valor en pesos	Alcance	Justificación para la selección	Auditor Responsable	Fecha Programada Inicio de la evaluación	Fecha Programada terminación de la evaluación	Supervisor y/o líder (fecha y Responsable)
		y cotidianidades		entidad sin ánimo de lucro para el desarrollo conjunto de actividades relacionadas con los cometidos y funciones del Instituto, particularmente para la realización del proyecto "FESTIVAL JOROPO AL PARQUE 2023" el cual busca generar una estrategia de promoción y divulgación de las prácticas artísticas y culturales de la ciudad, que involucre la participación activa tanto de agentes del sector artístico como de la ciudadanía, mediante el desarrollo de actividades en las dimensiones del arte: circulación y apropiación				Ríos			(13/08/24 y 04/09/24)
1677-2023	Contrato	7585 Fortalecimiento a las Artes, territorios y cotidianidades	Convenio de Asociación	Aunar esfuerzos entre el Instituto Distrital de las Artes – IDARTES y una entidad sin ánimo de lucro para el desarrollo conjunto de actividades relacionadas con los cometidos y funciones del Instituto, particularmente para la realización del proyecto "FESTIVAL JOROPO AL PARQUE 2023" el cual busca generar una estrategia de promoción y divulgación de las prácticas artísticas y culturales de la ciudad, que involucre la participación activa tanto de agentes del sector artístico como de la ciudadanía, mediante el desarrollo de actividades en las dimensiones del arte: circulación y apropiación	$813.855.682	Etapa precontractual y de ejecución	Por su cuantía	Claudia Patricia Monsalve Herrera	15/06/2024	20/09/2024	Bonifacio López Silva (13/08/24 y 04/09/24)
1699-2023	Contrato	7585 Fortalecimiento a las Artes, territorios y cotidianidades	Convenio de Asociación	Celebrar un Convenio de Asociación entre el Instituto Distrital de las Artes – IDARTES y una entidad privada sin ánimo de lucro de reconocida idoneidad para el desarrollo de actividades conjuntas relacionadas con los cometidos y funciones del Instituto, para la puesta en marcha del proyecto "Difusión, apropiación y creación de la danza en la ciudad 2023", que incluye actividades artísticas, académicas y de creación, en el marco de las dimensiones de circulación, creación, y apropiación que son desarrolladas por la Subdirección de las Artes-Gerencia de Danza.	$634.794.380	Etapa precontractual y de ejecución	Por su cuantía	José Humberto Hernández Ríos	15/06/2024	20/09/2024	Bonifacio López Silva (13/08/24 y 04/09/24)
1726-2023	Contrato	7585 Fortalecimiento a las Artes, territorios y cotidianidades	Prestación de Servicios	Contratar la prestación de servicios de operadores logísticos, coordinadores logísticos y brigadas contraincendios para el desarrollo de actividades y eventos desarrollados y/o en las que haga parte el IDARTES, acorde con las especificaciones técnicas definidas por la entidad, de conformidad con la normatividad que rige la materia.	$750.000.000	Etapa precontractual y de ejecución	Por su cuantía	Jaime Rodríguez Vargas	15/06/2024	20/09/2024	Bonifacio López Silva (13/08/24 y 04/09/24)
1737-2023	Contrato	7585 Fortalecimiento a las Artes, territorios y cotidianidades	Convenio de Asociación	Celebrar Convenio de Asociación entre el Instituto Distrital de las Artes – IDARTES y una entidad privada sin ánimo de lucro de reconocida idoneidad para el desarrollo conjunto de actividades relacionadas con los objetivos y funciones asignadas al	$662.117.167	Etapa precontractual y de ejecución	Por su cuantía	Miguel Ángel Arias Albañil	15/06/2024	20/09/2024	Bonifacio López Silva (13/08/24 y 04/09/24)

Identificación Gasto	Tipo e Gasto	N° Proyecto Inversión	Tipología de Contrato	Objeto	Valor en pesos	Alcance	Justificación para la selección	Auditor Responsable	Fecha Programada Inicio de la evaluación	Fecha Programada terminación de la evaluación	Supervisor y/o líder (fecha y Responsable)
				Instituto para el fomento de las Artes Audiovisuales, para el desarrollo del proyecto denominado: "Cinemateca Rodante y Comisión Fílmica de Bogotá 2023", que comprende el desarrollo audiovisual con enfoque territorial, sectorial e industrial, y la promoción de Bogotá como ciudad creativa y destino fílmico							
1741-2023	Contrato	7585 Fortalecimiento a las Artes, territorios y cotidianidades	Convenio de Asociación	Aunar esfuerzos entre el Instituto Distrital de las Artes – IDARTES y una entidad sin ánimo de lucro para el desarrollo conjunto de actividades relacionadas con los cometidos y funciones del Instituto, particularmente para la realización del proyecto "MUSEO ABIERTO DE BOGOTÁ" el cual busca generar una estrategia para contribuir al mejoramiento de las condiciones de vida en Bogotá, a través del fomento de la práctica artística responsable del arte en espacio público, mediante el desarrollo de actividades en las dimensiones del arte como apropiación, creación y circulación, que propicien un ejercicio para el fortalecimiento del sector artístico y cultural a través de la promoción de relaciones de afecto y cuidado entre personas y de estas con los entornos inmediatos.	$676.100.385	Etapa precontractual y de ejecución	Por su cuantía	Jeyson Fernando Quiroga Rodríguez	15/06/2024	20/09/2024	Bonifacio López Silva (13/08/24 y 04/09/24)
1796-2023	Contrato	7585 Fortalecimiento a las Artes, territorios y cotidianidades	Prestación de Servicios	Contratar el alquiler, montaje, ejecución y desmontaje de equipos e insumos de producción técnica de pequeño formato, requeridos para la realización de actividades y eventos desarrollados y/o en las que haga parte el IDARTES, acorde con las especificaciones técnicas definidas por la entidad, de conformidad con la normatividad que rige la materia.	$1.070.000.000	Etapa precontractual y de ejecución	Por su cuantía	Claudia Patricia Monsalve Herrera	15/06/2024	20/09/2024	Bonifacio López Silva (13/08/24 y 04/09/24)
1856-2023	Contrato	7585 Fortalecimiento a las Artes, territorios y cotidianidades	Prestación de servicios	Contratar el servicio de alimentación e hidratación requeridos para el desarrollo de las diferentes actividades y eventos desarrollados y/o en los que haga parte el IDARTES, acorde con las especificaciones técnicas definidas por la entidad, de conformidad con la normatividad que rige la materia.	$710.000.000	Etapa precontractual y de ejecución	Por su cuantía	Jeyson Fernando Quiroga Rodríguez	15/06/2024	20/09/2024	Bonifacio López Silva (13/08/24 y 04/09/24)
1857-2023	Contrato	7585 Fortalecimiento a las Artes, territorios y cotidianidades	Prestación de servicios	Contratar la prestación de servicio de transporte terrestre de pasajeros y de carga, según requerimientos para la realización de actividades y eventos desarrollados y/o en las que haga parte el IDARTES, acorde con las especificaciones técnicas definidas por la entidad, de conformidad con la normatividad que rige la materia.	$958.000.080	Etapa precontractual y de ejecución	Por su cuantía	Juan Carlos Peralta Jaramillo	15/06/2024	20/09/2024	Bonifacio López Silva (13/08/24 y 04/09/24)
1868-2023	Contrato	7585 Fortalecimiento a las Artes, territorios y cotidianidades	Convenio de Asociación	Aunar esfuerzos entre el Instituto Distrital de las Artes – IDARTES y una entidad sin ánimo de lucro para el desarrollo conjunto de actividades relacionadas con los cometidos y funciones del Instituto, particularmente para la realización del proyecto "RUTA DE	$2.188.214.083	Etapa precontractual y de ejecución	Por su cuantía	Jeyson Fernando Quiroga Rodríguez	15/06/2024	20/09/2024	Bonifacio López Silva (13/08/24 y 04/09/24)

Identificación Gasto	Tipo e Gasto	N° Proyecto Inversión	Tipología de Contrato	Objeto	Valor en pesos	Alcance	Justificación para la selección	Auditor Responsable	Fecha Programada Inicio de la evaluación	Fecha Programada terminación de la evaluación	Supervisor y/o líder (fecha y Responsable)
				CONSTRUCCIÓN ARTÍSTICA: proyectos de circulación, formación, participación, creación y apropiación de las artes, así como en el desarrollo de estrategias, programas y /o festivales" el cual busca generar una estrategia de promoción y mediación de las prácticas artísticas y culturales de la ciudad, que involucre la participación activa tanto de agentes del sector artístico como de la ciudadanía, mediante el desarrollo de actividades en las dimensiones del arte, con enfoque diferencial y territorial							
2013-2023	Contrato	7607 Actualización Intervención y mejoramiento de la infraestructura cultural para el disfrute de las prácticas artísticas y culturales Bogotá D.C.	Prestación de servicios	Prestar el servicio integral de mantenimiento para los equipos especiales (aires acondicionados, plantas eléctricas, redes contraincendios, ups y electrobombas) y el suministro de equipos y repuestos a monto agotable para los equipos de las infraestructuras a cargo del instituto distrital de las artes- IDARTES.	$1.049.143.979	Etapa precontractual y de ejecución	Por su cuantía	Miguel Ángel Arias Albañil	15/06/2024	20/09/2024	Bonifacio López Silva (13/08/24 y 04/09/24)
2031-2023	Contrato	7585 Fortalecimiento a las Artes, territorios y cotidianidades	Prestación de Servicios	Contratar en calidad de proveedor exclusivo a la Fundación Cultural Colombia Negra, para llevar a cabo el Encuentro Internacional de Expresión Negra 2023 con las actividades que la misma demanda.	$900.000.000	Etapa precontractual y de ejecución	Por su cuantía	Miguel Ángel Arias Albañil	15/06/2024	20/09/2024	Bonifacio López Silva (13/08/24 y 04/09/24)
2126-2023	Contrato	7585 Fortalecimiento a las Artes, territorios y cotidianidades	Prestación de Servicios	Contratar los servicios de alquiler, montaje, ejecución y desmontaje, incluidos los insumos de audio, video, iluminación, techo, tarima, sobre tarimas, estructuras, generadores eléctricos y FOH, requeridos para la realización de los festivales al parque, acorde con las especificaciones técnicas y el anexo técnico definido por la entidad.	$1.516.432.236	Etapa precontractual y de ejecución	Por su cuantía	Claudia Patricia Monsalve Herrera	15/06/2024	20/09/2024	Bonifacio López Silva (13/08/24 y 04/09/24)
2139-2023	Contrato	7607 Actualización Intervención y mejoramiento de la infraestructura cultural para el disfrute de las prácticas artísticas y culturales Bogotá D.C.	Convenio Interadministrativo	Contratar la adquisición, instalación y puesta en funcionamiento de los sistemas de acústica, sonido, video y demás elementos necesarios para la operación del equipamiento cultural pilona 20 - " centro cultural manitas" de Bogotá D.C propiedad del instituto distrital de las artes - IDARTES- de conformidad con las especificaciones técnicas definidas por la entidad.	$1.220.681.630	Etapa precontractual, ejecución y Postcontractual	Por su cuantía	Jeyson Fernando Quiroga Rodríguez	15/06/2024	20/09/2024	Bonifacio López Silva (13/08/24 y 04/09/24)
2191-2023	Contrato	7614 Transformación de la Red de Equipamientos Culturales para su Consolidación y Sustentabilidad en Bogotá D.C.	Compraventa	Adquisición, instalación y puesta en funcionamiento de una pantalla en tecnología LED, con sus accesorios de funcionamiento, colgado y bodegaje para el para el Teatro Municipal Jorge Eliécer Gaitán, propiedad del Instituto Distrital de las Artes - IDARTES, de acuerdo con las especificaciones técnicas definidas por la Entidad.	$1.320.900.040	Etapa precontractual, ejecución y Postcontractual	Por su cuantía	Jeyson Fernando Quiroga Rodríguez	15/06/2024	20/09/2024	Bonifacio López Silva (13/08/24 y 04/09/24)
2251-2022	Contrato	7585 Fortalecimiento a las Artes, territorios y cotidianidades	Convenio de Asociación	Aunar esfuerzos entre el Instituto Distrital de las Artes – IDARTES y una entidad sin ánimo de lucro para el desarrollo conjunto de actividades relacionadas con los cometidos y funciones del Instituto, particularmente para la realización del proyecto "ARTE EN LA	$1.456.175.000	Etapa precontractual, ejecución y Postcontractual	Por su cuantía	Juan Carlos Peralta Jaramillo	15/06/2024	20/09/2024	Bonifacio López Silva (13/08/24 y 04/09/24)

Identificación Gasto	Tipo e Gasto	N° Proyecto Inversión	Tipología de Contrato	Objeto	Valor en pesos	Alcance	Justificación para la selección	Auditor Responsable	Fecha Programada Inicio de la evaluación	Fecha Programada terminación de la evaluación	Supervisor y/o líder (fecha y Responsable)
				CIUDAD: proyectos de circulación, formación, participación y apropiación de las artes, así como en el desarrollo de estrategias, programas y /o festivales" el cual busca generar una estrategia de promoción y mediación de las prácticas artísticas y culturales de la ciudad, que involucre la participación activa tanto de agentes del sector artístico como de la ciudadanía, mediante el desarrollo de actividades en las dimensiones del arte como formación, circulación, apropiación y participación, con enfoque diferencial y territorial							

Fuente: Formatos del informe de contratación rendidos por el sujeto de control durante la vigencia a auditar en el SIVICOF. Solicitud de información oficio 2-2024-12385 de 10 de junio de 2024, respuesta IDARTES 20241000062441 de 17 de junio de 2024

La muestra seleccionada, conforme al cuadro anterior, fue objeto de una evaluación por parte del equipo auditor. Los resultados de dicha evaluación se detallan en los apartados subsiguientes, donde se consignan las observaciones pertinentes.

Asimismo, se deja constancia en el presente documento que, respecto a los contratos y convenios identificados con los números 1645-2021, 1725-2021, 1886-2021, 605-2023, 1431-2023, 2251-2022, 1857-2023, 1538-2023, 978-2023, 1741-2023, 1856-2023, 1868-2023, 2139-2023, 2191-2023, 1495-2023, 472-2023, 1607-2023, 1699-2023, 1726-2023 y 951-2023, seleccionados para la muestra de la auditoría, no se detectaron observaciones, sin embargo, estos contratos puedan ser objeto de evaluación a futuro por parte de este ente de control.

3.4.2.1. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por inefectividad en las acciones 3 y 4 del Plan de Mejoramiento sobre el Hallazgo 3.2.4.1, de la Auditoría de Regularidad Código 5 PAD 2022, por el incumplimiento en la cobertura de las pólizas del contrato 1715 de 2021, así como el incumplimiento de cobertura de la póliza de cumplimiento del contrato de obra No. 1878 de 2021.

Cuadro No. 46. Información general Contrato de Obra 1878-2021.

Contrato obra N°. 1878 de 2021	
Modalidad de Contratación. Tipo de Contrato	Licitación Pública IDARTES-LP-OP-002-2021 Obra 1878-2021
Proyecto	**7607** *"*Actualización *intervención y mejoramiento de la infraestructura cultural para el disfrute de las prácticas artísticas y culturales Bogotá D.C"*
Contratista	**CONSORCIO CULTURA BOGOTÁ** conformada por: (i) CAMILO ERNESTO ROJAS TOVAR identificado con CC 79.912.409 (50%) y

	(ii) GERMAN ERNESTO AYARZA BERMÚDEZ, identificado con CC 79.274.786 (50%)
Representante Legal	CAMILO ERNESTO ROJAS TOVAR, identificado con Cédula de Ciudadanía N° 79.912.409
Objeto	"Contratar la obra civil para la restauración integral, adecuación y reforzamiento estructural del teatro el parque en administración del instituto distrital de las artes IDARTES, con base en comodato celebrado con el IDRD y previa su autorización, acorde con las especificaciones técnicas definidas por la entidad."
Fecha de Suscripción	20 de noviembre de 2021
Fecha de Inicio	14 de diciembre de 2021
Plazo de Ejecución	12 meses Prorrogas 12 meses más
Fecha de Terminación	Pactada 13 de diciembre de 2022 Según la prórroga 13 de diciembre de 2023
Valor Inicial Contrato	$6.740.135.879 Seis mil setecientos cuarenta millones ciento treinta y cinco mil ochocientos setenta y nueve pesos m/cte. Incluido AIU y PAPSO
Valor Adición	Adición 1 $1.693.171.750 Adición 2$1.276.817.566
Valor Final Contrato	$9.710.125.195
CDP	CDP 2877 fecha 3 de noviembre de $6.740.135.879
CRP	CRP 3534 fecha 18 de agosto de 2021
Supervisión / Ordenador Gasto	Adriana María Cruz Rivera Subdirectora Administrativa y Financiera
Acta de Liquidación	En ejecución
Estado	En ejecución

Fuente: Información sistema de información ORFEO y SECOP II, Elaborado por: Equipo Auditor.

El anterior cuadro contiene la ficha técnica del contrato, en el que se encuentra el número del contrato, tipo de contrato, nombre del contratista, objeto del contrato, fecha de suscripción, fecha de inicio, fecha de terminación, valor total del contrato, número de CDP, número de CRP, y su estado actual (en ejecución, terminado o liquidado).

Una vez revisada y evaluada la información suministrada por el IDARTES frente a las evidencias de las acciones propuestas e implementadas en el Plan de Mejoramiento, y la información que soporta el desarrollo del contrato de obra No. 1878 de 2021, suscrito con el consorcio Cultural Bogotá, cuyo objeto es *"Contratar la obra civil para la restauración integral, adecuación y reforzamiento estructural del Teatro el Parque en administración del instituto Distrital de las Artes IDARTES, con base en comodato celebrado con el IDRD y previa su autorización, acorde con las especificaciones técnicas definidas por la entidad.",* se pudo evidenciar que el sujeto de control sigue presentando la falencia, es decir no se ha expedido la prórroga de la póliza que ampara la garantía única de cumplimiento, así como el amparo de pago de salarios, prestaciones sociales legales e indemnizaciones laborales del contrato de obra, debido a que dichas garantías deben estar vigentes hasta la liquidación del acuerdo de voluntades, teniendo en cuenta que el mismo aún no está liquidado.

Dentro de la ejecución del contrato se expidió la póliza de seguro de cumplimiento entidad estatal Decreto 1082 de 2015, No. 11-44-101177652, con sus respectivos anexos, la cual ampara el cumplimiento del contrato, el buen manejo y correcta inversión del anticipo, calidad del servicio, estabilidad de la obra y el pago de salarios, prestaciones sociales e indemnizaciones así:

Cuadro No. 47. Información general pólizas que amparan Contrato de Obra 1878-2021.

Datos del tomador	**CÉDULA oNIT** Número	**No. PÓLIZA** Número		
Consorcio Cultural Bogotá	901.541.400-2	11-44-101177652		
TIPO DE AMPARO	**FECHA EXPEDICIÓN** DÍA/MES/AÑO	**VALOR ASEGURADO** Valor en cifras	**VIGENCIA PÓLIZA**	
			DESDE DÍA/MES/AÑO	**HASTA** DÍA/MES/AÑO
1. CUMPLIMIENTO	28/1/2023	$1.952.344.066.60	13/12/2021	22/05/2024
ASEGURADORA	SEGUROS DEL ESTADO S.A.			

Fuente SECOP II

El anterior cuadro contiene la descripción de la póliza expedida por la compañía Seguros del Estado para cubrir el amparo de cumplimiento del contrato de obra 1878 de 2021, donde se observa la fecha de expedición número de la póliza, y las fechas de cubrimiento del amparo mencionado.

En el ejercicio auditor, se evidenció la ausencia de cubrimiento de la póliza de garantía respecto del amparo de cumplimiento del contrato 1878 de 2021, desde el día 23 de mayo de 2024, la cual no se encuentra actualizada, y/o prorrogada, en el entendido que la misma debe estar vigente hasta la liquidación del contrato, además no se evidencia la exigencia de la ampliación de la póliza por parte del supervisor del contrato o de la interventoría del mismo, de conformidad con lo estipulado en el artículo 2.2.1.2.3.1.12. del Decreto 1082 de 2015, el cual señala que ***"La garantía de cumplimiento del contrato debe tener una vigencia mínima hasta la liquidación del contrato"***., esto en lo referente exclusivamente al amparo de cumplimiento del contrato. (Negrilla y subrayado fuera de texto)

Sobre el tema, el Honorable Consejo de Estado en sentencia proferida el 19 de junio de 2013, se pronunció en los siguientes términos:

"Dada la naturaleza de la obligación que contrae el asegurador, resulta de la mayor importancia la determinación del momento exacto a partir del cual aquel asume el riesgo que le es trasladado y así mismo, la hora y el día hasta los cuales va tal asunción, puesto que únicamente estará obligado a

ejecutar la prestación a su cargo cuando el riesgo se realice dentro de ese lapso, es decir si el siniestro se presenta dentro de esos límites temporales."

De lo anterior se extrae que el riesgo que se podrá trasladar al garante, es aquel que ocurra dentro del límite temporal de la póliza, por lo cual, es él quien debe responder por sus consecuencias, y por tal razón le asiste la obligación de mantener la vigencia de la garantía de cumplimiento del contrato conforme a la norma citada, la cual es clara en señalar que la garantía debe permanecer actualizada hasta la liquidación del contrato.

Es así, que en vista de la ocurrencia de un posible riesgo, la fecha juega un papel muy importante, y dicho hecho que va ligado a lo preceptuado en el artículo 1047 del Código de Comercio que reza: *"…ii) la vigencia del contrato, con indicación de las fechas y horas de iniciación y vencimiento, o el modo de determinar unas y otras"*., no puede omitirse, pues se observó que la supervisión e interventoría del contrato no han exigido la ampliación del amparo de cumplimiento, teniendo en cuenta dos hechos puntuales, uno es que el contrato terminó el 13 de diciembre de 2023, y el segundo es que no existe prórroga del mismo debido a la falta de entrega por parte del contratista de obra respecto a los siguientes ítems:

1. Entrega de las certificaciones Retie y Retilap.

2. Obtener la aprobación de Enel para el traslado del tablero de unidad de medida y coordinar los remates de obra en la actual ubicación.

3. Obtener la aprobación de Enel de las obras del nuevo tablero de red contra incendio.

4. Gestionar la conexión definitiva eléctrica del Teatro el Parque ante Enel.

4. Hacer las pruebas y puesta en marcha del sistema de red contra incendio y red de agua potable, una vez se tenga la conexión definitiva del Teatro

5. Atender las filtraciones de agua lluvia presentadas en la obra.

Lo anterior, es debido la falta de seguimiento efectivo sobre las obligaciones del contrato por parte de la supervisión e interventoría, porque su omisión muestra que el contrato de obra 1878 de 2021, se encuentra desprotegido en el amparo de cumplimiento, estando por fuera un período de tiempo indeterminado, es decir, hasta que el contratista de obra termine los trabajos pendientes de obra, y demás situaciones relacionadas con el cumplimiento del contrato, y de allí hasta su liquidación.

Por lo anterior, es evidente que el período de cubrimiento de la póliza expedida por Seguros del Estado ha vencido dejando sin amparo el cumplimiento el contrato, es decir IDARTES está desprotegido de los potenciales riesgos y efectos que se pudieran derivar de un incumplimiento total o parcial, o del cumplimiento defectuoso o tardío por parte del contratista, así como del valor de posibles multas y de la cláusula penal pecuniaria, teniendo como base que el fin de este tipo de garantías es proteger a la entidad, de conformidad con lo estipulado en el artículo 2.2.1.2.3.1.7 del Decreto 1082 de 2015.

Teniendo en cuenta los hechos expuestos, se observa una vulneración a lo dispuesto en los artículos 83, 84 y 86 de la Ley 1474 de 2011, dado que la administración no realizó actuaciones tendientes a *"(…) proteger la moralidad administrativa y de tutelar la transparencia de la actividad contractual (…)"* dado que existieron debilidades en la supervisión e interventoría del contrato de obra y falta de actuaciones para advertir y exigir la ampliación de la cobertura de la póliza para amparar el cumplimiento, y evitar posibles riesgos para el IDARTES por incumplimiento del objeto contractual.

Lo anteriormente descrito, conlleva al incumplimiento de lo señalado en el artículo 209 de la Constitución Política, la violación a los principios de transparencia y responsabilidad; así como de los literales a), b), y c) del artículo 2º de la Ley 87 de 1993, los artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011, lo estipulado en el artículo 2.2.1.2.3.1.7 del Decreto 1082 de 2015, el Manual de Supervisión e Interventoría adoptado por la entidad. Ante lo señalado los gestores fiscales pueden estar incurso en las causales disciplinables establecidas en el artículo 38 y 39 de la Ley 1952 de 2019.

Análisis Respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control

El IDARTES mediante radicado interno No. 20241000103331 del 17/10/2024 y radicado en Contraloría de Bogotá, con No. 1-2024-25750 del 18/10/2024, dio respuesta en los siguientes términos:

> *"El Plan de Mejoramiento sobre el Hallazgo 3.2.4.1 de la Auditoría de Regularidad Código 5 PAD 2022, relacionado con el contrato No. 1715 de 2021, plantea como acción, formular, socializar e implementar una estrategia integral de seguimiento y control de cumplimiento de las condiciones generales de las pólizas de seguro de los contratos y/o convenios 2022- 2023 (póliza de cumplimiento / póliza de seguro de responsabilidad civil extracontractual derivada de cumplimiento).*
>
> *Dando cumplimiento a lo anterior, desde la Subdirección de las Artes, se formuló, implementó y socializó una estrategia integral de seguimiento y control de cumplimiento de las condiciones generales de las pólizas de seguro de los contratos y/o convenios 2022 - 2023 (póliza de cumplimiento / póliza de seguro de responsabilidad civil extracontractual derivada de cumplimiento).*

En este seguimiento se verificó la publicación de las pólizas en la plataforma transaccional SECOP 2 y la liquidación de cada proceso.

Se adjunta como evidencia estrategia de seguimiento, aclarando que, si bien las matrices adjuntas se denominan seguimiento liquidaciones, dentro de las mismas se realiza un seguimiento integral a todos los documentos publicados en la plataforma transaccional SECOP 2, entre los que se encuentran las garantías".

Adicional a lo anterior es importante mencionar que, desde la Oficina Asesora Jurídica se acompañó la estrategia con las circulares emitidas por esta misma oficina, en relación a las Garantías Contractuales.

Así mismo, argumenta que para el contrato de obra 1878 de 2021, la póliza de pago de salarios, prestaciones sociales legales e indemnizaciones laborales de contrato de obra se encuentra vigente.

No obstante lo anterior, es pertinente aclarar que en el marco de ejecución del contrato de obra No. 1878 de 2021, se adelantó la modificación No. 5, prórroga No. 4, mediante la cual en su cláusula 2 se prorrogó el plazo del contrato hasta el 13 de diciembre de 2023, con lo que en atención a lo reglado en el numeral 2.19 del extracto de condiciones básicas del contrato, la vigencia de la garantía de cumplimiento del mismo es a igual al plazo de ejecución, contado a partir de la firma del contrato y seis (06) meses más, con lo que de acuerdo a la fecha de terminación del contrato establecida en la plataforma SECOP II, el cubrimiento de la referida garantía se encontraba vigente, sin dejar de lado, que el proceso de posible incumplimiento fue notificado en debida forma a la aseguradora en el marco de la vigencia de la misma, mediante el oficio No. 20241100038401 del 02 de abril de 2024."

Aunado a lo anterior, anexa una programación de actividades supuestamente desarrolladas en el Teatro el Parque durante la vigencia 2024, desde el mes de enero.

Por lo anterior aduce el IDARTES que no existe falta disciplinaria, y trae a colación la postura de la Procuraduría General de la Nación sobre el tema al señalar:

"El límite de la potestad sancionadora, de conformidad con la jurisprudencia constitucional, se encuentra en la afectación o amenaza de afectación del servicio, de tal manera que, si esta situación no se produce, no hay lugar a responsabilidad disciplinaria. Por ello, para determinar dicha responsabilidad no es suficiente verificar la infracción del reglamento, sino que se hace necesario valorar la afectación del servicio o la función pública asignada (…)" (Procuraduría General de la Nación. Concepto No. 4098 de 17 de 2006)"

Luego de valorados los argumentos expuestos por el Instituto Distrital de las Artes - IDARTES, estos no desvirtúan lo planteado por este organismo de control fiscal, teniendo como base que, si bien es cierto que las pólizas de los contratos 1715 de 2021 y 1878 de 2021, fueron aprobadas por la Oficina Asesora Jurídica, también lo es el hecho que, el contrato 1715 de 2021, fue liquidado sin que se realizará la ampliación de la cobertura que amparara el Pago de Salarios,

prestaciones legales e indemnizaciones, tal y como se evidenció en la Auditoría de Regularidad Código 5 PAD 2022, por el equipo auditor.

Así mismo, el contrato 1878 de 2021, no encontrándose liquidado y con un proceso abierto por posible incumplimiento, y que le fue notificado al contratista de obra, al contratista interventor y a la compañía aseguradora, no se observa en el expediente contractual la ampliación del amparo de Cumplimiento del contrato, así como tampoco que se haya realizado alguna solicitud al contratista de obra para dar solución a la falta de cobertura sobre el amparo de cumplimiento, mediante algún otro tipo de garantía permitida por la Ley, como lo es adquirir otro contrato de garantía, adquirir una fiducia mercantil de garantía, o una garantía bancaria.

Ahora bien, revisados los anexos aportados con la respuesta, se pudo observar por un lado un documento en el cual se muestra la programación del teatro el Parque, con el cual se pretende demostrar que este ha estado en actividad desde el mes de enero de 2024, pero no existen soportes de que dichas actividades se hayan desarrollado desde el primer mes del año en curso.

Por lo anterior no es de recibo para el equipo auditor que existiendo trabajos pendientes para terminar la obra en su totalidad, se emita una programación de actividades sin contar con los servicios públicos básicos para su funcionamiento, como lo es el de energía eléctrica, y poner a funcionar la red contra incendios y agua potable, pues en la observación 3.4.2.2., realizada en este mismo informe preliminar, se le puso de presente al sujeto de control que de conformidad con el reporte técnico No. 2024000387453 de fecha 30 de junio de 2024, se evidenció que existen pendientes los siguientes ítems de obra: *"a. el trámite de las certificaciones Retie y Retilap en los ítems 11.12.2 y 11.12.3, b. así como la aprobación de Enel para el traslado del tablero de unidad de medida y coordinar los remates de obra, c. la aprobación de Enel de las obras del nuevo tablero de red contra incendios, d. la gestión para la conexión definitiva eléctrica el Teatro el Parque ante Enel, e. realizar la pruebas y puesta en marcha del sistema de red contra incendio y red de agua potable pues no se cuenta con la conexión definitiva del Teatro, y f. atender las filtraciones de aguas lluvias que presenta la obra".*

Por las razones expuestas y considerando que los diferentes espacios intervenidos en el Teatro el Parque están sin terminar y no prestan el servicio para el cual fueron proyectados, se concluye que no se cumplió con el propósito que se buscaba con la suscripción del contrato, en

los términos del artículo 3 de la Ley 80 de 1993, de entregar a satisfacción las obras iniciadas en el teatro.

Por otro lado, se evidenció que con el oficio 20241100043001 de fecha 15 de abril de 2024, se aplaza la audiencia de incumplimiento del día 18 de abril de 2024, para el día 19 abril de 2024, pero no se aportó evidencia que demuestre que dicha audiencia se realizó, pues en los sistemas ORFEO y SECOP II, no se encontraron documentos que soporten el desarrollo y decisión de tal audiencia.

Si bien es cierto que las obras adelantadas en el Teatro el Parque fueron recibidas por la interventoría el 13 de diciembre de 2023, y pagadas por el Instituto Distrital de las Artes, el hecho de recibir una obra técnicamente inconclusa tanto en su calidad como en su funcionamiento, además no se puede establecer con certeza una fecha de terminación ni una adecuada entrega a sus beneficiarios en términos de calidad y cantidad.

El sujeto de control solicita la eliminación de la observación con presunta incidencia disciplinaria, pero teniendo en cuenta la Resolución 036 de 2023, Capítulo V, emitida por la Contraloría de Bogotá D.C, en relación con los “Resultados de la Evaluación”, particularmente de las acciones que resultan “Cumplidas – Inefectivas”, la misma no será retirada.

En consecuencia y con fundamento en lo anteriormente expuesto, no se admiten los argumentos de la entidad, y se configura un *Hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria, por incumplimiento en la cobertura de las garantías de los contratos 1715 y 1878 de 2021, el cual deberá ser incluido en el Plan de Mejoramiento que suscriba la entidad y se dará traslado a la Personería de Bogotá, para lo de su competencia.*

3.4.2.2. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal en cuantía de $97.101.252, por el incumplimiento contractual observado dentro del contrato de obra No. 1878 de 2021.

El IDARTES celebró el contrato de obra No. 1878 de 2021, con el consorcio Cultural Bogotá, cuyo objeto es *“Contratar la obra civil para la restauración integral, adecuación y reforzamiento estructural del Teatro el Parque en administración del Instituto Distrital de las Artes IDARTES, con base en comodato celebrado con el IDRD y previa su autorización, acorde con las especificaciones técnicas definidas por la entidad.”*, con fecha de inicio del 14 de diciembre de 2021, y de terminación de

acuerdo con las prórrogas el 14 de diciembre de 2023, por un valor total de $9.710.125.195, de conformidad con las adiciones realizadas.

El equipo auditor evidenció que dentro de las obligaciones del contrato 1878 de 2021, se encuentran pendientes para la terminación total de los trabajos del Teatro el Parque los siguientes ítems de obra: *"**a.** el trámite de las certificaciones Retie y Retilap en los ítems 11.12.2 y 11.12.3, **b.** así como la aprobación de Enel para el traslado del tablero de unidad de medida y coordinar los remates de obra, **c.** la aprobación de Enel de las obras del nuevo tablero de red contra incendios, **d.** la gestión para la conexión definitiva eléctrica el Teatro el Parque ante Enel, **e.** realizar la pruebas y puesta en marcha del sistema de red contra incendio y red de agua potable pues no se cuenta con la conexión definitiva del Teatro, y **f.** atender las filtraciones de aguas lluvias que presenta la obra"*, lo precedente de conformidad con el reporte técnico esgrimido en el documento publicado en el sistema ORFEO con radicado No. 2024000387453 de fecha 30 de junio de 2024.

Teniendo en cuenta lo anteriormente expuesto, y lo relacionado por la interventoría en el último informe publicado en el SECOP II para el pago al contratista de obra, que comprende un periodo del 1 de diciembre de 2023 al 13 de diciembre de 2023, donde también se pudo evidenciar lo siguiente:

> ***"OBLIGACIONES RELACIONADAS CON SERVICIOS PÚBLICOS***
>
> ***1. Realizar a su costa, todos los trámites necesarios para la obtención y legalización de los servicios públicos, provisionales de obra y conexiones definitivas, previa aprobación de la Interventoría dentro del plazo de ejecución del contrato.***
>
> *R/ No se hace necesario realizar cambio de la acometida y domiciliaria existente debido a que está en buen estado. La recomendación que hizo el acueducto fue de hacer mantenimiento del pozo que se encuentra en el acceso de la obra. En el comité # 92 se habló sobre el trámite de la conexión definitiva y en comités anteriores también se ha hablado sobre los documentos que son necesarios para este trámite, de igual manera se envió el oficio TEP-CCB-632 sobre la visita que se realizó al acueducto y lo que respondió un funcionario de esta entidad. La entidad realizara una reunión para darle claridad a este tema. Se realizó la solicitud el día 29 de noviembre y se tiene el radicado E-2023-1070117 de la documentación entregada al acueducto para el trámite de la definitiva.*
>
> ***2. Verificar, validar y completar los proyectos de conexión de los diferentes servicios públicos. De lo contrario se debe tramitar ante la empresa prestadora de servicios públicos correspondiente el proyecto de conexión definitiva.***
>
> *R/ Se está coordinando con el contratista eléctrico el movimiento del tablero y así solicitar nuevamente a Enel el retiro de los sellos.*
>
> *En el recibo de CODENSA se tiene aprobado para el teatro 21 kW y según el diseño que tenemos la capacidad de carga debe ser de 150 kW. Los diseños inicialmente no fueron aprobados por CODENSA porque no iba a aumentar la capacidad de carga, la cual parece que no aumenta y que nuestro equipo de medidor si viene para esta carga, pero solo están aprobados 21 kW por CODENSA.*

El día viernes 25 de agosto se envió las correcciones de la serie 4 con número de radicado 150356980, se ha devuelto por parte de Enel este diseño en numerosas ocasiones y de igual manera se han subsanado estas; todavía se está a la espera de esta aprobación. En el mes de diciembre llego la aprobación de la serie 4.

3.Entregar totalmente legalizados y en perfecto funcionamiento las cuentas definitivas de cada uno de los servicios públicos: acueducto y alcantarillado y energía eléctrica, lo cual será verificado en primera instancia por cada una de las entidades prestadoras del servicio público, quienes suscribirán el acta respectiva y en segunda instancia por la interventoría del contrato de obra. La entrega a satisfacción de las cuentas definitivas de servicios públicos con sus correspondientes actas de conexión, serán requisito previo para la suscripción de la entrega y recibo final de la obra y su incumplimiento generará un descuento de UN (1) SMMLV por cada día de retraso, (contado a partir de la fecha de terminación del contrato).

R/ La acometida eléctrica no se ha definido como va y la acometida hidráulica está en proceso debido a que es necesario el poder por parte del administrador del Parque Nacional para proceder con la independización del predio.

En el comité # 92 se habló sobre el trámite de la conexión definitiva y en comités anteriores también se ha hablado sobre los documentos que son necesarios para este trámite, de igual manera se envió el oficio TEP-CCB-632 sobre la visita que se realizó al acueducto y lo que respondió un funcionario de esta entidad.

Se realizó la solicitud el día 29 de noviembre y se tiene el radicado E-2023-1070117 de la documentación entregada al acueducto para el trámite de la definitiva". (Subrayado fuera de texto)

Se pudo establecer que existe un incumplimiento frente a las obligaciones antes referidas, de las que el sujeto de control no ha ejercido su derecho a celebrar audiencias para determinar el incumplimiento, y que además tampoco ha impuesto las multas a que tiene derecho por los faltantes de obra esgrimidos líneas atrás, sumándose a ellas, el descuento que obligatoriamente debe realizarle al contratista de obra por el retraso contenido en la obligación descrita en el numeral tercero, la cual fue establecida en un (1) salario mínimo mensual legal vigente – *"SMMLV"*, que a la fecha de cierre de la fase de ejecución de la presente auditoría 20 de septiembre de 2024, asciende a la suma de $351.000.000.

Ahora bien, de acuerdo al extracto de condiciones básicas del contrato de obra 1878 de 2021, se encuentra en la cláusula segunda denominada *"DE LAS CONDICIONES ADICIONALES DEL CONTRATO:" numeral "2.3 SANCIÓN PECUNIARIA"*, se estableció lo siguiente: *"De conformidad con la Ley 1150 del 16 de julio de 2007, EL CONTRATISTA se obliga a pagar al IDARTES una suma equivalente al veinte por ciento (20%) del valor total del contrato, a título de tasación anticipada de perjuicios que ocasione en caso de declaratoria de caducidad o de incumplimiento de sus obligaciones contractuales. PARÁGRAFO: El valor de la cláusula penal pecuniaria ingresará a Tesorería Distrital. EL CONTRATISTA autoriza con la firma del presente contrato al IDARTES para que dicho valor sea descontado directamente del saldo a su favor. De no existir saldo a favor del CONTRATISTA, se hará*

efectiva, en caso de haberse constituido, la garantía única, y si esto no fuere posible, se cobrará por la jurisdicción competente."

En concordancia con lo descrito, se evidenció la existencia de un daño al patrimonio derivado del incumplimiento de las obligaciones del contrato, y que además las sanciones a las que se expuso el contratista de obra según lo pactado en el acuerdo de voluntades asciende la primera al equivalente del 20% del valor total del contrato, es decir la suma $1.942.025.039, teniendo como base que el valor pagado en el contrato por el IDARTES a la fecha de terminación es por valor de $9.710.125.195; y la segunda se eleva a la suma de $351.000.000, sumando en total el daño no cobrado por el sujeto asciende a la suma de $2.293.025.039.

Con base en lo antedicho, es evidente que la gestión fiscal ejercida por el contratista de obra ha sido antieconómica, ineficaz, ineficiente, inequitativa e inoportuna, debido a que su actuar no se ajusta al cumplimiento de los cometidos y los fines del Distrito Capital con la obra contratada.

Al respecto se trae a colación lo determinado mediante sentencia del 10 de septiembre de 2014, proferida por el Honorable Consejo de Estado, Sala de lo Contencioso Administrativo, Sección Tercera, Subsección C, consejero Ponente: Jaime Orlando Santofimio Gambio, radicado No. 68001-23-15-000-1994-098826-01, donde concluyó entre otras cosas lo siguiente:

> *"En consecuencia, se estará en presencia de un incumplimiento si la prestación no se satisface en la forma y en la oportunidad debida y si además esa insatisfacción es imputable al deudor.*
>
> *(…) El incumplimiento entendido como la inejecución por parte del deudor de las prestaciones a su cargo por causas que le son imputables a él, puede dar lugar al deber de indemnizar perjuicios si es que esa inejecución le ha causado un daño al acreedor."*

Y para tener certeza sobre el daño, basta con observar que el contrato en sí tiene un plazo inicial implícito en el extracto de condiciones de doce (12) meses, el cual fue prorrogado en doce (12) meses más, entendiéndose este como: *"…la época que se fija para el cumplimiento de la obligación …" , (Código Civil artículo 1551), o en otras palabras como el hecho futuro y cierto del cual dependen el goce actual o la extinción de un derecho (Ospina, 2005:218), es decir que el plazo lo constituye el acontecimiento no realizado, pero con la seguridad que debe cumplirse o realizarse, (Bonnecase, 1997:95)".*

Una vez finalizado el contrato de obra y vencido el plazo para su ejecución, el equipo auditor ha evidenciado que no se han cumplido los objetivos establecidos en la contratación estatal. Este incumplimiento ha generado un detrimento al patrimonio del Distrito, lo cual

contradice los principios fundamentales de la función administrativa, la gestión fiscal y la contratación pública.

Por la anterior situación, el equipo auditor avizoró que el IDARTES no ha iniciado el proceso de incumplimiento del contrato por la falta de terminación y entrega final de la obra contratada, situación que ha generado un daño al erario teniendo en cuenta que el contrato termino el día 13 de diciembre de 2023, de conformidad con el último informe publicado en el ORFEO de fecha 28 de junio de 2024, en el que se menciona que el avance de ejecución quedo en un 99%.

Por lo tanto, teniendo en cuenta que el contrato estatal es un instrumento de gestión pública para la provisión de bienes y servicios, y en este sentido la custodia y administración de los bienes de Bogotá D.C., han sido puestos en riesgo por la labor antieconómica, ineficiente e ineficaz, por parte del contratista de obra, debido a que su conducta no está acorde con el ordenamiento jurídico, dicha situación ha generado un alto riesgo en la gestión administrativa del IDARTES, afectando el patrimonio del Distrito Capital, toda vez que el Teatro el Parque no ha logrado entrar en funcionamiento porque aún no ha sido entregado, luego de ocho meses (8) meses y veinte (20) días de haberse terminado la obra.

Con base en lo que antecede, se presenta una vulneración a lo dispuesto en los artículos 83, 84 y 86 de la Ley 1474 de 2011, dado que la administración no realizó actuaciones tendientes a *"(…) proteger la moralidad administrativa y de tutelar la transparencia de la actividad contractual (…)",* dado que existieron debilidades en la supervisión e interventoría del contrato de obra, y la falta de acción por parte del sujeto de control para iniciar el proceso de incumplimiento contractual.

Lo anteriormente descrito, conlleva a la transgresión de lo señalado en el artículo 209 de la Constitución Política, de los principios de transparencia y responsabilidad, así como de los principios de la gestión fiscal establecidos en el artículo 3 de la Ley 610 de 2000, conduciendo a una pérdida de los recursos públicos, de acuerdo con lo establecido en el artículo 6 ibídem, así como de los literales a), b), y c) del artículo 2º de la Ley 87 de 1993, los artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011, el Manual de Supervisión e Interventoría adoptado por la entidad. Lo señalado puede estar incurso en las causales disciplinables establecidas en el Código General Disciplinario (Ley 1952 de 2019), artículos 38 y 39.

Análisis Respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control

El IDARTES mediante radicado interno No. 20241000103331 del 17/10/2024 y radicado en Contraloría de Bogotá, con No. 1-2024-25750 del 18/10/2024, dio respuesta en los siguientes términos:

Se aceptan parcialmente los argumentos del IDARTES, y se cambia la cuantía de $2.293.025.039 a $97.101.252, que corresponde al 1% del valor total del contrato, esto en atención a los principios de proporcionalidad y razonabilidad.

De acuerdo al análisis efectuado a la respuesta enviada por el IDARTES mediante oficio No. 20241000103331 de fecha 17 de octubre de 2024, su argumento es el siguiente:

"*Esgrime el sujeto de control que dentro del contrato de obra se encuentra adelantado un proceso por posible incumplimiento, y anexa actas de seguimiento, las cuales se tomaron en consideración y en ellas se observó que se encontraban algunos ítems pendientes y otros fueron subsanados, y finalmente en el acta de fecha 20 de septiembre de 2024, se evidenció que las certificaciones Retie y Retilap no han sido expedidas debido a que se subsanaron algunos documentos para que sean expedidas dichas certificaciones.*

Igualmente, examinados todos los anexos arrimados con la respuesta, el equipo auditor observó que se adjuntaron tres (3) documentos que no corresponden al contrato 1878 de 2021, si no al contrato de obra 1645 de 2021, Teatro San Jorge, documentación totalmente ajena a la observación emitida por este ente de control fiscal.

Es de aclarar que las actas aportadas que no pudieron ser consultadas por el equipo auditor dentro del expediente ORFEO 20211100180080005E, en la fase de ejecución de la presente auditoría, debido a que no se encontraban publicadas en el aplicativo de correspondencia del Idartes ni en el SECOP II.

Aduce, además que en cumplimiento debido proceso por incumplimiento contractual, se adelantó la citación a audiencia y que se han generado distintos aplazamientos de acuerdo con las solicitudes presentadas por el contratista de obra.

Argumenta también, que efectuará el descuento avizorado por el equipo auditor en la observación, referente a lo estipulado en el contrato en el numeral 5.2.6. OBLIGACIONES RELACIONADAS CON SERVICIOS PÚBLICOS subnumeral 3 la cual indica el descuento correspondiente a un (1) SMMLV por cada día de retraso, contado a partir de la fecha de terminación del contrato.

Manifiesta que, en cuento a la SANCIÓN PECUNIARIA, se debe acatar lo indicado por el Honorable Consejo de Estado Sección Tercera, en cuanto al principio de proporcionalidad, para la imposición de la multa y la sanción pecuniaria.

Expresa igualmente, que no existe daño debido a que este debe ser cierto y actual, y que no están presentes los elementos de la responsabilidad fiscal mencionados en el artículo 5 de la Ley 610 modificado por el artículo 127 del Decreto 403 de 2020, porque según el sujeto de control, en él análisis realizado para levantar la observación, no estudio la conducta del contratista de obra, y por ello en los procesos de responsabilidad fiscal no hay lugar a una responsabilidad objetiva.

Sumado a lo anterior, menciona que el proceso de incumplimiento sigue abierto, y que el artículo 86 de la Ley 1474 de 2011, faculta al IDARTES para dar por terminado el proceso en cualquier momento, si el incumplimiento ha cesado.

Arguye, además que para la liquidación del contrato se está a la espera de la maniobra de Enel para completar la certificación Retie, y se encuentra pendiente la certificación Retilap.

Dice que respecto al incumplimiento contractual, la interventoría manifiesta interés de la terminación del proceso por estar subsanados todos los temas de obra pendientes y solicita al IDARTES la firma del acta de terminación del contrato, acta que no fue aportada, igualmente se avizoró el oficio No. 20241100098981 de fecha 3 de octubre de 2024, mediante el cual se realizó la reprogramación de la audiencia de incumplimiento en contra del contratista de obra Consorcio Cultural Bogotá para el día 1 de noviembre de 2024".

Teniendo en cuenta lo anterior, se aceptan parcialmente los argumentos expuestos por el IDARTES, aclarándole al sujeto de control que sí existe un daño al erario, toda vez que luego de terminado el contrato el día 13 de diciembre 2023, persisten durante más nueve (9) meses labores de obra sin terminar, como lo es el hecho de que las certificaciones Retie y Retilap no han sido entregadas por parte del operador energético de la ciudad, situación que ha retrasado la entrega de la obra en su totalidad.

Además, para este ente de Control Fiscal es claro, que, para levantar una observación con incidencia fiscal y disciplinaria, ambas deben contar con los criterios y presupuestos, acorde con los artículos 5 y 6 de la Ley 610 de 2000 y 26 de la Ley 1952 de 2019.

Para el presente ejercicio auditor, su base para la observación es la acción lesiva del contratista que ha producido y producirá su omisión, por lo tanto, el daño puede ser pasado, presente o futuro, como aquí, pues el daño ya ocurrió y seguirá ocurriendo, como se expuso en

la observación, teniendo como base que a la fecha no se han expedido las certificaciones Retie y Retilap, de tal modo que la sanción seguirá acrecentándose.

En atención a lo precedente, es claro que sí existe un daño, el cual está representado en las acciones omisivas del contratista de obra, por cuanto luego de terminada la obra, quedaron pendientes algunos ítems de obra.

Ahora bien, frente a la cuantificación del daño esgrimido por este ente de Control Fiscal, es preciso señalar que las sanciones pecuniarias de la multa y la cláusula penal, son figuras necesarias para cumplir los fines de las entidades públicas, especialmente la vigilancia y control de los contratos estatales, en concordancia con lo estipulado en el artículo 86 de la Ley 1474 de 2011, el cual permite a las entidades del Estado la potestad sancionatoria en el ejercicio contractual, pues con esta facultad, se justifica la imposición de multas, la aplicación de la cláusula penal o la aplicación de sanciones más severas como la caducidad.

Con ocasión a la potestad sancionatoria que tiene la administración, el Consejo de Estado señala:

> *"Esta potestad concedida por la ley a la entidad de derecho público sólo puede hacerse uso mientras esté vigente el contrato y no cuando el plazo haya vencido, ya que una de las limitaciones que afectan su ejercicio, es precisamente el elemento temporal para no configurar una incompetencia 'ratione temporis'.*
>
> *(…)*
>
> *…Obsérvese que en el art. 1625 del Código Civil entre los diferentes modos que señala para extinguir las obligaciones, no relaciona la llegada del plazo; de lo cual se deduce que éste no extingue las obligaciones, porque ocurrida o llegada la fecha para su cumplimiento lo que deviene es la exigibilidad de las mismas, pero no la extinción ipso facto de todos los derechos y obligaciones, ya que si entre las partes existen obligaciones pendientes, éstas sólo se extinguirán una vez se haya cumplido con las mismas.*

En otras palabras, con el cumplimiento de la obligación principal no se da por terminada la relación contractual si del contrato se derivan otras obligaciones para cualquiera de las partes, caso en el cual el vínculo que se ha creado con el contrato todavía estará vigente y aún no se ha extinguido.

> *"De acuerdo con lo anterior, la sala precisa que el contrato que se celebra con el Estado tiene dos plazos: uno para la ejecución y otro para la liquidación y que no tienen jurídicamente el mismo alcance las expresiones contrato vencido y contrato extinguido, toda vez que frente al primero la administración tiene la potestad para exigir las obligaciones a cargo del contratista y evaluar su cumplimiento. La extinción del contrato, por el contrario, se configura cuando éste ha sido liquidado. En este orden de ideas, no puede estar ausente en la etapa de liquidación del contrato la potestad de autotutela de la administración para declarar su incumplimiento. (…)* (Sentencia Acción contractual. 17.031)."

Concretando todo lo que antecede, es claro que el contratista incumplió las obligaciones pactadas dentro del contrato de obra y dentro del plazo establecido, y es precisamente el plazo del contrato el que determina el incumplimiento de dichas actividades, y es en este momento en el que el ente de Control Fiscal identificó la no ejecución de actividades pactadas, dando lugar en primer lugar a que el IDARTES declarará el incumplimiento contractual y sancionar el mismo, aplicando las sanciones correspondientes y haciendo efectiva la cláusula penal, situación que no ha ocurrido.

Es por lo anterior, que el equipo auditor al avizorar tal situación, llegó a la conclusión de emitir una observación con incidencia fiscal y disciplinaria con el propósito de salvaguardar el cumplimiento de los fines de estado, y en cumplimiento de su deber legal, en cumplimiento del mandato constitucional delegado.

Ahora bien, respecto de la imposición de multas o sanciones por incumplimiento el Honorable Consejo de Estado ha dicho que:

> *"La imposición de multas en los contratos estatales tiene por objeto apremiar al contratista al cumplimiento de sus obligaciones, mediante la imposición de una sanción de tipo pecuniario en caso de mora o incumplimiento parcial. Su imposición unilateral por las entidades estatales se asocia normalmente a las necesidades de dirección del contrato estatal y de aseguramiento de los intereses públicos por parte de la Administración (Concepto Sala de Consulta 2040, 2010)."*

En cuanto a la cláusula penal pecuniaria, Escobar Gil (1999) plantea:

> *"La cláusula penal consiste al igual que en el derecho privado, en una estipulación en la que se fija anticipadamente el valor de la indemnización que cada parte puede reclamar por el incumplimiento de las obligaciones de la otra. Tratándose de la cláusula penal, su valor jurídico en el contrato administrativo procede de su estipulación en los documentos contractuales, ya sea en los pliegos de condiciones o términos de referencia o en la minuta del contrato. A falta de previsión contractual, la cláusula penal no se puede ejercer, por constituir una estimación del monto de la reparación del daño que las partes realizan de mutuo acuerdo, en ejercicio del postulado de la autonomía de la voluntad consagrado en el artículo 32 de la Ley 80 de 1993."*

Sobre el incumplimiento contractual esta Subsección ha expresado:

> *"Los contratos, amén de regular o extinguir una relación jurídica de contenido económico, también pueden crear relaciones obligacionales y como quiera que en las relaciones jurídicas de esta estirpe una de las partes (el deudor) debe desplegar una conducta (la prestación) en favor de la otra (el acreedor), se sigue que el comportamiento desplegado por el deudor en favor del acreedor solo puede ser tenido como satisfacción de la prestación (pago) en la medida en que se ajuste plenamente a lo convenido.*
>
> *No otra cosa se deduce de lo preceptuado en los artículos 1626, 1627 y 1649 del Código Civil al disponer, respectivamente, que "el pago efectivo es la prestación de lo que se debe", que "el pago se hará bajo todos los respectos en conformidad al tenor de la obligación; sin perjuicio de lo que en los casos especiales dispongan las leyes" y que "el deudor no puede obligar al acreedor a que*

reciba por partes lo que se le deba, salvo el caso de convención contraria, y sin perjuicio de lo que dispongan las leyes en casos especiales.

En consecuencia, se estará en presencia de un incumplimiento si la prestación no se satisface en la forma y en la oportunidad debida y si además esa insatisfacción es imputable al deudor.

Y es que, si la insatisfacción no es atribuible al deudor, ha de hablarse de "no cumplimiento" (F. HINESTROSA. Tratado de las obligaciones. Bogotá, Universidad Externado de Colombia, 2004, p. 237) y esta situación, por regla general, (Se exceptúa el caso, por ejemplo, en el que el deudor conviene en responder aún en el evento de fuerza mayor o caso fortuito, tal como se desprende de los incisos finales de los artículos 1604 y 1616 del Código Civil) no da lugar a la responsabilidad civil. (Artículos 1604, inc. 2º, y 1616, inc. 2º, ibídem.) facultad oficiosa en materia probatoria pero dentro de los precisos límites previstos en el artículo 169 del C. C. A.

"(…) El incumplimiento, entendido como la inejecución por parte del deudor de las prestaciones a su cargo por causas que le son imputables a él, puede dar lugar al deber de indemnizar perjuicios si es que esa inejecución le ha causado un daño al acreedor.

En efecto, como toda responsabilidad civil persigue la reparación del daño y este puede consistir en una merma patrimonial, en ventajas que se dejan de percibir o en la congoja o pena que se sufre, es evidente que en sede de responsabilidad contractual un incumplimiento puede causar, o no, una lesión de ésta naturaleza y es por esto que no puede afirmarse que todo incumplimiento irremediablemente produce una merma patrimonial, impide la consecución de una ventaja o produce un daño moral, máxime si se tiene en cuenta que dos cosas diferentes son el daño y la prestación como objeto de la obligación.

Causar un daño genera la obligación de reparar el perjuicio causado con él, pero si el acreedor pretende que el juez declare la existencia de esa obligación y que por consiguiente el deudor sea condenado al pago de la indemnización, aquel tiene la carga de demostrar su existencia y su cuantía."

Lo anterior quiere decir, que el incumplimiento se configura en el momento en que cualquiera de las partes de un contrato no respeta, no ejecutan ni llevan a cabo de manera satisfactoria y estrictamente las obligaciones y términos que se pactaron dentro del contrato.

Es evidente entonces que en los contratos estatales prevalece la autonomía de la voluntad de las partes al momento de celebrar el contrato estatal, dándole a las partes, la oportunidad de llegar a acuerdos para el desarrollo del objeto contractual, es por esto, que el contrato estatal, se denomina solemne, porque está sometido a las formalidades dadas por la Ley.

En este orden de ideas, en la ejecución del contrato la conducta esperada por el contratista va más allá de cumplir con las obligaciones que surgen en esta etapa, ya que en calidad de colaborador del Estado, debe actuar teniendo de presente el cumplimiento de los fines estatales, como quedo establecido en la exposición de motivos de la ley 80 de 1993, cuando se consideró que el contratista es un colaborador del Estado, razón por la cual, su conducta debe estar encaminada a la solución de conveniencia social, en la que prima el

interés general. (Gaceta del Congreso No. 75, del 23 de septiembre de 2012, Proyecto de Ley No. 149 de 1992 “Por el cual se expide el Estatuto General de la Contratación Administrativa).

Ahora bien, para atender los principios de proporcionalidad y razonabilidad, este ente de control fiscal tendrá en cuenta el porcentaje de ejecución de la obra que ascendió al 99% según el último informe publicado en el SECOP II, por lo tanto, la cuantía del daño se estima en $97.101.252.

En cuanto al valor de la multa correspondiente a la sanción de un (1) SMMLV, el equipo auditor estima retirarlo para este informe, pero con la salvedad que el IDARTES tome las acciones a las cuales se ha comprometido a través de esta respuesta, y se dejará pendiente su estudio y valoración para una próxima auditoría.

El sujeto de control solicita retirar la observación con presunta incidencia disciplinaria, pero como se expuso por el equipo auditor en su análisis, la misma no será eliminada.

En consecuencia y con fundamento en lo anteriormente expuesto, se admiten parcialmente los argumentos de la entidad, y se configura un *Hallazgo administrativo con incidencia fiscal y disciplinaria, por el incumplimiento contractual observado en el contrato de obra 1878 de 2021, en cuantía de $97.101.252*, el cual deberá ser incluido en el Plan de Mejoramiento que suscriba la entidad y se dará traslado a la Personería de Bogotá, para lo de su competencia.

3.4.2.3. Observación desvirtuada. observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal en cuantía de $3.735.570, por el reconocimiento y pago de 10 días de honorarios al señor Hernán Hernando Parra Rojas, dentro del Convenio de Asociación No. 2251 de 2022, sin haberse legalizado el convenio con Teatro R101.

Cuadro No. 48. Información general Convenio de Asociación 2251 de 2022.

Convenio de Asociación 2251 de 2022	
Modalidad de Contratación. Tipo de Contrato	Contratación Directa Convenio de Asociación
Proyecto	7585 – “Fortalecimiento a las Artes, territorios y cotidianidades en Bogotá D.C.”
Contratista	Teatro R101
Representante Legal	Hernán Hernando Parra Rojas
Objeto	Aunar esfuerzos entre el Instituto Distrital de las Artes – IDARTES y una entidad sin ánimo de lucro para el desarrollo conjunto de actividades relacionadas con los cometidos y funciones del instituto, particularmente para la realización del proyecto “Arte en la Ciudad: proyectos de circulación, formación, participación y

	apropiación de las artes, así como en el desarrollo de estrategias, programas y /o festivales" el cual busca generar una estrategia de promoción y mediación de las prácticas artísticas y culturales de la ciudad, que involucre la participación activa tanto de agentes del sector artístico como de la ciudadanía, mediante el desarrollo de actividades en las dimensiones del arte como formación, circulación, apropiación y participación, con enfoque diferencial y territorial.
Fecha de Suscripción	22 de septiembre de 2022
Fecha de Inicio	27 septiembre 2022
Plazo de Ejecución	Seis (6) Meses y cuatro (4) días
Fecha de Terminación	31 de marzo de 2023
Valor Inicial Contrato	$1.761.928.875
Valor Adición	$29.098.070
Valor Final Contrato	$128.547.170
CDP	CDP 115 de fecha 4 de enero de 2022
Supervisión / Ordenador Gasto	MARÍA DEL PILAR MAYA HERRERA Subdirectora para la Gestión del Centro de Bogotá
Acta de Liquidación	El presente contrato no será objeto de liquidación de conformidad con lo establecido en el artículo 217 del Decreto 019 de 2012. En caso de terminación anticipada; en el acta de la misma deberá efectuarse el balance financiero del contrato, señalando los pagos y liberaciones a que haya lugar.
Estado	Terminado

Fuente: Información Expediente ORFEO No. 20221300200090017E y SECOP II Elaborado por: Equipo Auditor

El anterior cuadro contiene la ficha técnica del contrato, en el que se encuentra el número del contrato, tipo de contrato, nombre del contratista, objeto del contrato, fecha de suscripción, fecha de inicio, fecha de terminación, valor total del contrato, número de CDP, número de CRP, y su estado actual (en ejecución, terminado o liquidado).

En desarrollo del ejercicio auditor, se observó que el IDARTES celebró el convenio de asociación No. 2251 de 2022 con Teatro R101, con el objeto *de "Aunar esfuerzos entre el Instituto Distrital de las Artes – IDARTES y una entidad sin ánimo de lucro para el desarrollo conjunto de actividades relacionadas con los cometidos y funciones del instituto, particularmente para la realización del proyecto "Arte en la Ciudad: proyectos de circulación, formación, participación y apropiación de las artes, así como en el desarrollo de estrategias, programas y /o festivales" el cual busca generar una estrategia de promoción y mediación de las prácticas artísticas y culturales de la ciudad, que involucre la participación activa tanto de agentes del sector artístico como de la ciudadanía, mediante el desarrollo de actividades en las dimensiones del arte como formación, circulación, apropiación y participación, con enfoque diferencial y territorial.,"* El valor inicial del aporte del sujeto de control fue de $1.566.175.000, al cual se sumaron dos adiciones con sus respectivas prórrogas. La primera adición, por un valor de $373.214.735, y prorrogada la vigencia del convenio hasta el 31 de mayo de 2023. La segunda adición, por $409.872.765, y se difirió el acuerdo hasta el 30 de

junio de 2023. En total, los aportes realizados por IDARTES alcanzaron la suma de $2.349.262.500.

En el análisis del convenio, se asumió que Teatro R101 suscribió tres contratos con personas naturales para el desarrollo del convenio de asociación 2251 de 2022, utilizando los fondos destinados a gastos administrativos. Uno de esos contratos fue celebrado con el señor Hernán Hernando Parra Rojas, por $105.716.826 el cual fue suscrito el 17 de septiembre de 2022, mientras que el convenio entre IDARTES y Teatro R101 fue firmado el 22 de septiembre de 2022 y legalizado mediante acta de inicio el 27 de septiembre de 2022.

Conforme a lo anterior, el equipo auditor pudo establecer que el contrato celebrado entre Teatro R101 y el señor Hernán Hernando Parra Rojas, para que fungiera como Coordinador General del proyecto, fue suscrito por fuera de la fecha de legalización del convenio de asociación 2251 de 2022, como ya se dijo; es así que dicho contrato de prestación de servicios se suscribió diez (10) días antes de que se iniciara legalmente el convenio ya mencionado, así mismo, el valor reconocido y pagado demás por honorarios de dicho contrato se estableció en cuantía de $3.735.570.

Para establecer la cuantía de las sumas pagadas demás, el equipo auditor solicitó información correspondiente, y en respuesta IDARTES informa lo siguiente:

"Se informa a continuación que, con base en los honorarios mensuales establecidos en los contratos suscritos con el equipo de trabajo del proyecto, la asignación diaria fue la siguiente:

● *Coordinador General: Hernando Parra Rojas, TRESCIENTOS SETENTA Y TRES MIL QUINIENTOS CINCUENTA Y SIETE PESOS M/CTE ($373.557)."*

Con base en lo que precede, el equipo auditor pudo establecer la cuantía del daño al erario, evidenciándose una gestión antieconómica, ineficiente, e ineficaz, por parte de la supervisión del contrato, así como por parte del Asociado Teatro R101, ya que de un lado el supervisor no advirtió la pérdida de recursos, cuando se firmó el contrato del señor Parra sin haberse iniciado el Convenio de Asociación, y por el otro porque su actuar no está acorde con el ordenamiento jurídico, al otorgar un contrato sin estar legalizado el convenio, es decir su actuación al parecer es dolosa, ocasionando un detrimento al patrimonio del Distrito Capital.

Lo anteriormente descrito, conlleva a la vulneración de lo señalado en el artículo 209 de la Constitución Política, la violación a los principios de transparencia y responsabilidad, lo cual vulnera los principios de la gestión fiscal establecidos en el artículo 3 de la Ley 610 de 2000,

conduciendo a una pérdida de los recursos públicos, de acuerdo con el artículo 6 ibidem; así como de los literales a), b), y c) del artículo 2º de la Ley 87 de 1993, los artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011, el Manual de Supervisión e Interventoría adoptado por la entidad. Lo señalado puede estar incurso en las causales disciplinables establecidas en el Código General Disciplinario (Ley 1952 de 2019), el artículo 38 y 39.

Por lo anterior, se configura una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal en cuantía de $3.735.570.

Análisis Respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control

El IDARTES mediante radicado interno No. 20241000103331 del 17/10/2024 y radicado en Contraloría de Bogotá, con No. 1-2024-25750 del 18/10/2024, dio respuesta en los siguientes términos:

"*El Idartes se permite aclarar que el convenio de asociación No. 2251 de 2022 firmado con el TEATRO R101, se suscribió en el marco del decreto 092 de 2017. Así mismo, que dentro de la estructuración del proceso y de acuerdo a la "MATRIZ DE GASTOS ACEPTABLES Y NO ACEPTABLES EN CONTRATOS CELEBRADOS CON FUNDAMENTO EN EL DECRETO 092 DE 2017" Código:GJU-MT-01 de la entidad, se estableció el porcentaje del gasto administrativo del convenio correspondiente al 9% del valor total del presupuesto (incluyendo las dos adiciones realizadas al convenio), es decir por la suma de CIENTO CUARENTA MILLONES NOVECIENTOS CINCUENTA Y CUATRO MIL SETECIENTOS CINCUENTA PESOS M/CTE ($140.954.750), de acuerdo al análisis de "criterios históricos y a los principios de causalidad (tener causa suficiente), de necesidad (que se requiera para la ejecución del proyecto o convenio) y de proporcionalidad (con respecto a la magnitud y las características del proyecto que integra el convenio)", respaldado en el documento radicado con el número 20223000364073 y aprobado por la ordenación del gasto con el oficio con radicado número 20223000366693.*

Que dentro de la estructuración del gasto administrativo, se establecieron tres roles, dentro de los que se encuentra el Coordinador(a) General con el perfil de "Mínimo un (1) profesional en el área del conocimiento de economía, administración, contaduría y afines, y/o ciencias sociales y humanas y/o bellas artes mínimo 5 años de experiencia profesional ***Nota: Los costos asociados a la vinculación deberán garantizar la ejecución total del convenio****" , rol ejercido por el señor Hernando Hernán Parra Rojas, de acuerdo con la propuesta presentada por el TEATRO R101 dentro de la fase del proceso competitivo que dio lugar a la suscripción del convenio. Este rol tenía una asignación presupuestal inicial por la suma de SETENTA MILLONES CUATROCIENTOS SETENTA Y SIETE MIL OCHOCIENTOS SETENTA Y CINCO PESOS M/CTE ($70.477.875).*

Que el 22 de diciembre de 2022 se suscribió la adición No. 1 y modificación No. 2 del convenio, por valor de TRESCIENTOS SETENTA Y TRES MILLONES DOSCIENTOS CATORCE MIL SETECIENTOS TREINTA Y CINCO PESOS M/CTE ($373.214.735), de los cuales el gasto administrativo corresponde a la suma de TREINTA Y TRES MILLONES QUINIENTOS OCHENTA Y NUEVE MIL TRESCIENTOS CINCUENTA Y UN PESOS MCTE ($33.589.351). De este recurso, y de acuerdo con la distribución porcentual a los tres roles definidos para el gasto administrativo, al rol de Coordinador General le correspondió la suma de DIECISÉIS MILLONES SETECIENTOS NOVENTA Y CUATRO MIL SEISCIENTOS SETENTA Y SEIS PESOS M/CTE ($16.794.676).

Que el 29 de mayo de 2023 se suscribió la adición No. 2 y modificación No. 5 del convenio, por valor de CUATROCIENTOS NUEVE MILLONES OCHOCIENTOS SETENTA Y DOS MIL SETECIENTOS

SESENTA Y CINCO PESOS M/CTE ($409.872.765), de los cuales el gasto administrativo corresponde a la suma de TREINTA Y SEIS MILLONES OCHOCIENTOS OCHENTA Y OCHO MIL QUINIENTOS CUARENTA Y NUEVE PESOS M/CTE ($36.888.549). De este recurso, y de acuerdo con la distribución porcentual a los tres roles definidos para el gasto administrativo, al rol de Coordinador General le correspondió la suma de DIECIOCHO MILLONES CUATROCIENTOS CUARENTA Y CUATRO MIL DOSCIENTOS SETENTA Y CINCO PESOS M/CTE ($18.444.275).

Por lo anterior, el valor total asignado para el rol de Coordinador General corresponde a la suma de CIENTO CINCO MILLONES SETECIENTOS DIECISÉIS MIL OCHOCIENTOS VEINTISÉIS PESOS ($105.716.826), valor por el cual se suscribió y se pagó el contrato en mención con el señor Hernando Hernán Parra Rojas.

*Como constancia de ello, se adjunta el comprobante de egreso **AC-329** que hace parte integral de los soportes del informe financiero No. 2 del convenio, en el cual se evidencia el contrato suscrito inicialmente con el señor Hernando Hernán Parra Rojas con el número COP-22-001, así como el OTROSÍ No. 1 AL CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS No.COP-22-001 y el OTROSÍ No. 2 AL CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS No.COP-22-001.*

*Si bien es cierto, se evidencia un error de digitación en la fecha de suscripción del contrato con el señor Hernando Hernán Parra Rojas, este error no representa costos adicionales al proyecto, ya que desde la estructuración del anexo técnico, para todos los perfiles que integran el componente del GASTO ADMINISTRATIVO, se estableció la nota que indicaba que, **"Los costos asociados a la vinculación deberán garantizar la ejecución total del convenio",** quedando claro que los cargos asociados a este componente se tasan desde el inicio, y en cada una de las modificaciones aplicadas al convenio, dentro del marco de su ejecución.*

Por lo anterior, se evidencia que no se generó una violación a los principios de transparencia y responsabilidad, ni pérdida de los recursos públicos, razón por la cual se solicita muy amablemente al ente de control eliminar la observación".

Una vez analizada la respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal (IDARTES) el equipo auditor se permite manifestar que se anexó el comprobante de egreso AC-329, en el cual se corrobora la suma total cancelada el señor Parra por sus servicios, y que la fecha del contrato suscrito entre teatro R101 y este, corresponde a un error de digitación, pero que en ningún caso se pagó más dinero del que le correspondía de acuerdo con los costos de vinculación de personal contratado por Teatro R101, y por tal motivo no hubo perdida del recurso público.

De acuerdo con las justificaciones y soportes remitidos por el IDARTES son suficientes para desvirtuar la observación, motivo por el cual se retira la observación.

3.4.2.4. Hallazgo administrativo por inadecuada gestión y administración del convenio de asociación No.334 de 2009.

Cuadro No. 49. Información general Convenio de Asociación 334 de 2009.

INFORMACIÓN GENERAL DEL CONTRATO	
CLASE DE CONTRATO	Convenio de Asociación
MODALIDAD DE CONTRATACIÓN	Contratación Directa

INFORMACIÓN GENERAL DEL CONTRATO	
OBJETO	CLÁUSULA PRIMERA. - OBJETO. Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para llevar a cabo la gestión, administración, operación y funcionamiento del Teatro Mayor y del Teatro Experimental del "Centro Cultural Biblioteca Pública Julio Mario Santo Domingo", en el marco de las políticas culturales del Distrito Capital.
NOMBRE DEL OPERADOR - COGESTOR PRIVADO – ESAL	Fundación Amigos del Teatro Mayor (Denominada anteriormente como Fundación Cine Colombia)
NOMBRE COGESTORES PÚBLICOS	Secretaría Distrital de Cultura, Recreación y Deportes – SCRD Orquesta Filarmónica de Bogotá (Hasta 2011) Instituto Distrital de las Artes - IDARTES (Sustituye a la ODB por medio de la modificación No.3 con fecha 9 de mayo de 2011)
VALOR	CLÁUSULA TERCERA. VALOR. El presente convenio **no genera erogación** presupuestal alguna con cargo a los recursos de los COGESTORES PÚBLICOS. A partir de la modificación número 2 con fecha 22 de septiembre de 2010 se han inyectado $ 65.000.682.060,00 a corte de julio 2024, en donde las entidades han aportado · SCRD: $ 8.490.100.243,00 · OFB: $ 1.230.000.000,00 · IDARTES: $ 55.280.581.817,00
FECHA DE INICIO	Inicia el 12/11/2009, según lo dispuesto en los Artículos 1° al 5° del Decreto Distrital 498 del 12-11-2009, así como lo dispuesto en el Artículo 1° de la Resolución 509 del 11-11-2009 emitida por la SCRD. Acta de Inicio: No existe
PLAZO DE EJECUCIÓN	CLÁUSULA SÉPTIMA.- PLAZO DE EJECUCIÓN.- El Presente Convenio de Asociación se ejecutará en un término de tres (3) años, contados a partir de la suscripción del mismo. Se prorrogó el convenio hasta el 31 de diciembre de 2024 ampliándolo en un total de 15 años 1 mes y 19 días, teniendo las siguientes modificaciones: • Modificación 9 con fecha 9/11/202012 prórroga hasta el 15/12/2012 • Modificación 10 con fecha 12/12/2012 prórroga hasta el 30/06/2016 • Modificación 22 con fecha 21/06/2016 prórroga hasta el 30 de junio de 2024 • Modificación 55 con fecha 26/06/2024 prórroga hasta el 31 de diciembre de 2024
GARANTÍAS	No cuenta
SUPERVISIÓN y/o INTERVENTORÍA	• MARIA CLEMENCIA PEREZ URIBE – Directora de Arte, Cultura y Patrimonio – SCRD (Vigencia Inicial) • JAIME ANDRÉS TENORIO TASCÓN - Subsecretario de Gobernanza SCRD (Vigencia auditada) • LILIANA MORALES ORTIZ, Subdirectora Administrativa y Financiera – IDARTES • HANNA PAOLA CUENCA Subdirectora Equipamientos Culturales – IDARTES
LINK SECOP	https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=12-4-1192836
EXPEDIENTE ORFEO	201111002000100001E

Fuente: Información Expediente ORFEO No. 201111002000100001E y SECOP II, Elaborado por: Equipo Auditor

El anterior cuadro contiene la ficha técnica del contrato, en el que se encuentra el número del contrato, tipo de contrato, nombre del contratista, objeto del contrato, fecha de suscripción, fecha de inicio, fecha de terminación, valor total del contrato, número de DCP, número de CRP, y su estado actual (en ejecución, terminado o liquidado).

En el ejercicio de seguimiento y validación del gasto público, el equipo auditor seleccionó dentro su muestra contractual, el convenio de asociación No.334 de 2009, el cual tiene como objeto*: "Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para llevar a cabo la gestión, administración, operación y funcionamiento del Teatro Mayor y del Teatro Experimental del "Centro Cultural Biblioteca Pública Julio Mario Santo Domingo",* en el marco de las políticas culturales del Distrito Capital" celebrado inicialmente entre la Fundación Cine Colombia, quien posteriormente cambio su razón social a Fundación Amigos del Teatro Mayor (Nombrado COGESTOR

PRIVADO), la Secretaría Distrital de Cultura, Recreación y Deportes – SCRD y la Orquesta Filarmónica de Bogotá – OFB (estas dos entidades nombradas como COGESTOR PÚBLICO). El contrato inicio el 12/11/2009, con un plazo de ejecución establecido *como "CLÁUSULA SÉPTIMA. - PLAZO DE EJECUCIÓN. - El Presente Convenio de Asociación se ejecutará en un término de tres (3) años, contados a partir de la suscripción del mismo"*, así mismo desde su legalización se contempló que no generaba erogación *"CLÁUSULA TERCERA. VALOR. El presente convenio no genera erogación presupuestal alguna con cargo a los recursos de los COGESTORES PÚBLICOS".* El contrato a la fecha ha recibido 55 modificaciones contractuales de las cuales 46 corresponden a adiciones presupuestales.

Frente a la adición No.2 del 22/09/2010, se observa que la Orquesta Filarmónica de Bogotá inyecta $1.230.000.000, cogestor que permaneció en el convenio hasta el 9/05/2011 fecha en donde fue sustituido por el IDARTES tal como lo consigna la modificación No.3 *"Se consideró necesario flexibilizar los conceptos de gastos a los que pueden aplicarse los recursos que constituyen los aportes de EL COGESTOR PRIVADO, así como los procedimientos aplicables a su entrega y precisaron los recursos que EL IDARTES, en su condición de Cogestor Público sustituto de LA OFB, aportó en el curso de la vigencia 2011 la suma de MIL SEISCIENTOS MILLONES DE PESOS ($1.600.000.000)"; con* corte de la vigencia 2024 el contrato ha recibido la adición de $65.000.682.060,00 en donde las entidades públicas (COGESTORES PÚBLICOS) han aportado:

- ✓ *SCRD: $ 8.490.100.243,00*
- ✓ *OFB: $ 1.230.000.000,00*
- ✓ *IDARTES: $ 55.280.581.817,00*

En la revisión del convenio de asociación la auditoría tuvo como fuente de información: a) SECOP, b) Archivo del contrato – ORFEO y 5 oficios de solicitud de información con su respectiva respuesta.

Producto de la revisión de documentos antes enunciados, el equipo auditor de la Contraloría de Bogotá encontró las siguientes debilidades y anomalías que pone en riesgo la gestión contractual del IDARTES:

- ➢ **Caso 1: No definición de pólizas y garantías que salvaguarden los recursos**

Se logró evidenciar que desde la modificación No.2 del convenio del 22/09/2010, los cogestores públicos entregaron aportes en dinero al convenio, empezando desde la Orquesta Filarmónica de Bogotá que inyectó $1.230.000.000, posteriormente el IDARTES con

$1.600.000.000 a través de la modificación No.6 con fecha 9/05/2011, continuando con la SCRD con $500.000.000 (modificación 4 del 28/06/2011). A la fecha el convenio ha recibido $ 65.000.682.060 discriminado en el siguiente cuadro, en donde se detalla: a) Modificación, b) fecha de Modificación, c) Entidad encargada de adicionar recurso y d) Valor adicionado, e) Total valor adicionado.

Cuadro No. 50: Adiciones realizadas al Convenio No.334 de 2009 (periodo 2010 al 2024)

Adiciones					Adiciones			
Modificación	**Fecha modificación**	**Entidad**	**Valor Adicionado**		**Modificación**	**Fecha modificación**	**Entidad**	**Valor Adicionado**
2	22/09/2010	OFB	$ 1.230.000.000		30	13/03/2018	IDARTES	$ 3.217.000.000
3	9/05/2011	IDARTES	$ 1.600.000.000		31	17/10/2018	SCRD	$ 735.415.580
4	28/06/2011	SCRD	$ 1.500.000.000		32	28/12/2018	IDARTES	$ 2.075.220.915
5	18/11/2011	SCRD	$ 500.000.000		33	22/02/2019	SCRD	$ 700.000.000
6	23/03/2012	IDARTES	$ 2.500.000.000		34	19/03/2019	IDARTES	$ 3.421.779.085
8	19/10/2012	SCRD	$ 500.000.000		35	29/10/2019	IDARTES	$ 770.000.000
12	14/03/2013	IDARTES	$ 2.500.000.000		36	29/12/2019	IDARTES	$ 480.000.000
13	19/04/2013	SCRD	$ 500.000.000		37	18/03/2020	SCRD	$ 736.584.663
14	20/12/2013	SCRD	$ 336.500.000		39	20/05/2020	IDARTES	$ 1.500.000.000
14	20/12/2013	IDARTES	$ 1.005.000.000		40	2/10/2020	IDARTES	$ 1.500.000.000
15	27/06/2014	IDARTES	$ 1.957.000.000		41	30/10/2020	IDARTES	$ 1.300.000.000
16	17/10/2014	SCRD	$ 200.000.000		42	30/11/2020	SCRD	$ 350.000.000
16	17/10/2014	IDARTES	$ 300.000.000		44	21/12/2021	IDARTES	$ 1.181.595.679
17	20/02/2015	IDARTES	$ 2.267.000.000		45	8/02/2021	SCRD	$ 656.000.000
18	31/07/2015	IDARTES	$ 500.000.000		46	21/02/2022	IDARTES	$ 3.733.000.000
19	30/10/2015	IDARTES	$ 500.000.000		47	23/09/2022	IDARTES	$ 1.000.000.000
20	14/12/2015	IDARTES	$ 176.000.000		49	26/12/2022	IDARTES	$ 920.000.000
21	10/02/2016	IDARTES	$ 3.370.000.000		50	20/02/2023	SCRD	$ 995.000.000
23	8/06/2016	IDARTES	$ 644.000.000		51	21/03/2023	IDARTES	$ 2.733.000.000
25	6/12/2016	IDARTES	$ 2.800.000.000		52	12/12/2023	IDARTES	$ 2.288.238.293
26	27/12/2016	IDARTES	$ 500.000.000		53	24/01/2024	IDARTES	$ 4.000.000.000
27	28/03/2017	IDARTES	$ 1.747.000.000		54	4/04/2024	SCRD	$ 780.600.000
28	27/10/2017	IDARTES	$ 744.747.845					
29	28/12/2017	IDARTES	$ 2.050.000.000		**Total valor adicionado**			**$ 65.000.682.060**

Fuente: Expediente contractual convenio No.334 de 2009

Al observar dicha situación, el equipo auditor procedió a solicitar aclaración a la administración por medio de oficios recibiendo respuesta por medio del documento con Radicado: 20241000069391 fecha: 09-07-2024 en su punto 7 en donde la entidad informa que al ser un acuerdo de voluntades que no comprometía recursos no se estableció, sin embargo se decidió suscribir un contrato fiduciario que servía como garante del recurso público, y por lo anterior responden ***"En este sentido, los aportes se salvaguardaron a través de los mecanismos propios de la fiducia, por lo cual no se emitieron pólizas o garantías para el mismo".*** Negrilla y subrayado fuera de texto.

Aunado a la solicitud anterior, este equipo auditor requirió al sujeto de control con el fin de que se precisara información relativa a la generación de las siguientes pólizas: a) Póliza de cumplimiento del contrato, b) Póliza de responsabilidad civil extra contractual, c) Póliza de

salarios, prestaciones sociales legales e indemnizaciones laborales, d) Póliza de calidad del bien o servicio, en donde se recibió respuesta por medio de documento con Radicado: 20241000086051 fecha: 29-08-2024:

> ***"Respuesta: Con el objeto de responder a esta solicitud, nos permitimos reiterar que tal y como se señaló en la respuesta a la "Solicitud 16 información convenio No.334 de 2009" con radicado No. 20241000069391 del 09 de julio de 2024, respecto de las pólizas*** *se tiene:*
>
> > *"(...) el Convenio de Asociación 334 de 2009, a la fecha de su suscripción no comprometía recursos, ya que establecía un acuerdo de voluntades de gestión entre dos entidades públicas y un privado, por lo tanto, no fueron pactadas pólizas para el mismo. Ahora bien, al momento de aportarse recursos a dicho Convenio se suscribió un contrato de fiducia para su administración el 21 de octubre de 2010, la cual estableció sus propios medios de control de garantías.* ***En este sentido, los aportes se salvaguardaron a través de los mecanismos propios de la fiducia, por lo cual no se emitieron pólizas o garantías para el mismo****."*
>
> ***Es necesario señalar que al momento de la constitución de la fiducia y por necesidad de esta acción, se creó y constituyó el respectivo Comité Fiduciario, el mismo que tenía a cargo el seguimiento y el correcto manejo de los recursos, garantizando su buena gestión sobre los mismos"****.* Negrilla y subrayado fuera de texto

Si bien el convenio no contempló la aplicación de pólizas o garantías desde su estructuración, dirigió la salvaguardia de los recursos a través de la figura de Fiducia, sin embargo en la modificación No.48 del 6 de diciembre de 2022, los COGESTORES del convenio en conjunto con el Comité Directivo deciden desmantelar la figura de Fiducia para que pase a ser administrada por el COGESTOR PRIVADO, es decir, ***"Se aprobó la propuesta de cambio de instrumento financiero para el manejo de los recursos del convenio de asociación 334 de 2009: de negocio fiduciario a manejo directo del proceso financiero del Convenio por parte del Cogestor Privado*** *-Fundación Amigos del Teatro Mayor, en consecuencia, modificó i) la Cláusula Tercera; ii) la Cláusula Sexta sobre obligaciones comunes a los Cogestores Públicos, numeral 6.8; iii) la Cláusula Séptima sobre las obligaciones del Cogestor Privado, numerales 7.10 al 7.15 y adicionó los numerales 7.22. y 7.23, acorde con el manejo directo de los recursos que asume".* Negrilla y subrayado fuera de texto.

Frente a lo sucedido se solicitó aclaración al IDARTES, en donde la entidad da respuesta así:

> *"Es de señalar que el Convenio de Asociación 334 de 2009 tiene 4 comités en su modelo de gobernanza, los cuales tienen como propósito realizar el seguimiento, control y vigilancia de las actividades y presupuesto asignado en el marco de las obligaciones y los acuerdos registrados en las actas de cada comité"*

Al realizar el desmonte de la Fiducia, el convenio quedó desamparado de acciones que

salvaguarden los recursos de los ciudadanos, puesto a que no existen mecanismos legales expresos dentro del convenio que obliguen al COGESTOR PRIVADO a responder en caso de posibles incumplimientos.

La entidad justificó que al inicio del convenio no manejaba recursos y por esta razón no era necesario generar garantías, sin embargo, desde el 2010 se adicionaron recursos por valor de $65.000.682.060, en donde a la fecha la entidad no ha pactado la expedición de garantías que permitan resguardar los recursos económicos adicionados. Dicha acción denota una falta de planeación, gestión y control de riesgos tanto por parte de la supervisión del contrato como de los COGESTORES PÚBLICOS.

Frente a la normatividad aplicada para la celebración del convenio de asociación 334 de 2009, la entidad ha manifestado en numerosas veces que el convenio fue fundamentado bajo el Decreto 777 de 1992, tal como se observa en: a) Oficio con radicado 20241000069391 Fecha: 09-07-2024: *"los convenios de asociación y/o contratos de apoyo suscritos antes de la entrada en vigencia del Decreto 092 de 2017 les resultan aplicables las normas vigentes al momento en que se suscribieron, esto es, el* ***Decreto 777 de 1992*** *y las normas que lo modificaron",* b) Oficio con radicado: 20241000083171 Fecha: 20-08-2024: *"El Convenio 334 de 2009* ***fue suscrito con fundamento en lo establecido por los Decretos 777*** *y 1403 de 1992, cumpliendo los requisitos a tener en cuenta para la celebración de este tipo de actos jurídicos"* Negrilla y subrayado fuera de texto.

Sin embargo, al analizar a fondo el Decreto 777 del 1992, se identifica que el IDARTES y la SCRD no exigieron al contratista el cumplimiento de lo estipulado en el artículo 5 el cual expresa puntualmente que los hechos contractuales de este tipo deben constituir pólizas, tal como se aprecia a continuación:

> *ARTÍCULO 5°. -* ***El Contratista se obligará a constituir garantías adecuadas de manejo y cumplimiento cuya cuantía será determinada en cada caso por la entidad contratante****. Dichas garantías podrán consistir en fianzas de bancos o pólizas de seguros expedidas por compañías vigiladas por la Superintendencia Bancaria.* Negrilla y subrayado fuera de texto.

Es importante recalcar que en la auditoría financiera y de gestión Código No.2 PAD 2024 vigencia 2023, el equipo auditor de la Contraloría de Bogotá D.C; se pronunció frente a la no expedición de pólizas o garantía en el Hallazgo 3.4.2.4 *"Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por prorrogar el convenio de asociación 334 de 2009 en un término superior de*

14 años y superar los límites de adiciones presupuestales.", pero a la fecha la administración ha mantenido un comportamiento pasivo, omitiendo la anomalía identificada por el ente de control y en lugar de gestionar el riesgo, continua inyectando recursos al convenio omitiendo la implementación de mecanismos idóneos que salvaguarden los dineros públicos.

Al realizar el continuo giro de recursos al convenio sin ningún amparo o garantía, la supervisión vulneró la normatividad interna: a) Resolución No 193 de 12/04/2021 *"por la cual se adopta el Manual de Contratación del IDARTES y se dictan otras disposiciones"*; y b) Resolución 780 del 07/06/2019 *"Manual de Supervisión e Interventoría que rige la actividad de seguimiento contractual en el Instituto Distrital de las Artes"*.

- **Caso 2: Retraso en la consignación de los rendimientos financieros para la vigencia 2023.**

Con relación al manejo de rendimientos financieros y reintegros, la auditoría evidenció un claro retraso de su consignación a Tesorería Distrital por un promedio de 84 días. En el siguiente cuadro se observan las casillas: a) fecha, b) Banco perteneciente de la cuenta bancaría del COGESTOR PRIVADO, c) Fecha del extracto bancario, d) Fecha periodo de reintegro, e) Fecha en que debía ser reintegrado el recurso, f) Días de atraso de consignación.

Cuadro No. 51. Retrasos reintegros de rendimientos financieros Convenio No.334 de 2009 vigencia 2023.

Fecha	Banco	Fecha extracto Bancario	Fecha periodo de reintegro	Fecha en que debía ser reintegrado el recurso	Días de atraso de consignación
mar-23	BANCOLOMBIA	mar-23	24/08/2023	6/03/2023	171
abr-23	BANCOLOMBIA	abr-23		5/04/2023	141
may-23	BANCOLOMBIA	may-23		4/05/2023	112
jun-23	BANCOLOMBIA	jun-23		6/06/2023	79
jul-23	BANCOLOMBIA	jul-23		6/07/2023	49
ago-23	BANCOLOMBIA	ago-23	1/11/2023	4/08/2023	89
sep-23	BANCOLOMBIA	sep-23		6/09/2023	56
oct-23	BANCOLOMBIA	oct-23	12/12/2023	4/10/2023	69
nov-23	BANCOLOMBIA	nov-23		7/11/2023	35
dic-23	BANCOLOMBIA	dic-23	15/01/2024	6/12/2023	40

Fuente: Oficio IDARTES Radicado: 20241000069391 Fecha: 09-07-202 punto 8 – Cuadro propio Contraloría de Bogotá.

De acuerdo con las evidencias tomadas de los extractos bancarios y recibos de consignación suministrados por la administración, se evidencia un incumplimiento al Decreto 192 de 2021 Alcaldía Mayor de Bogotá, D.C. *"Por medio del cual se reglamenta el Estatuto Orgánico del Presupuesto Distrital y se dictan otras disposiciones"* especialmente en su artículo 47, el

cual determina qué:

> *Artículo 47°. Rendimientos Financieros de los recursos públicos distritales.*
>
> *(…) Igualmente, las entidades distritales o privadas que administren recursos del Distrito Capital, al suscribir contratos o convenios, deberán pactar que los rendimientos financieros obtenidos con* ***recursos del Distrito Capital sean reintegrados a la Dirección Distrital de Tesorería dentro de los tres (3) días hábiles siguientes a la fecha de su liquidación, plazo que igualmente se contará desde la fecha en que la entidad financiera responsable de dicha liquidación entregue el extracto físico o electrónico confirmatorio de la liquidación****.*

- **Caso 3: Manejo inadecuada del archivo del contrato**

La auditoría al consultar el archivo del contrato que se encuentra en el repositorio de información ORFEO, se encontró que carece de toda la información precontractual perteneciente al convenio de asociación No.334 de 2009, se evidencia la ausencia de documentos vitales como por ejemplo: 1) Análisis de Idoneidad, 2) Delegaciones de supervisiones, 3) Resoluciones, 4) Análisis de sector, 5) Estudios de conveniencia para inclusión como COGESTOR, 6) Documentos del COGESTOR PRIVADO, 7) Proceso de adjudicación, entre otros.

En el ORFEO la información que reside data desde el 09-04-2014 16:27 en donde se publicó el documento ***"Informe de Gestión"***, sin embargo, no hay información desde del 2009 hasta inicios de abril de 2014, lo cual tipifica un descuido e inadecuada administración de archivo en el convenio de asociación No.334 de 2009.

En el oficio con Radicado: 20241000069391 Fecha: 09-07-2024 se solicitó el estudio previo en donde la administración contestó: "***revisado el expediente del convenio en mención, no ha sido posible ubicar el documento de estudios previos solicitado, por lo cual, la Entidad se encuentra requiriendo a la Secretaría Distrital de Cultura, Recreación y Deporte y a la Orquesta Filarmónica de Bogotá dicho documento con el fin de ser remitido al ente de control a la mayor brevedad".*** Negrilla y subrayado fuera de texto.

La información solicitada no fue enviada oportunamente por la supervisión, razón por la cual el ente de control debió reiterar la solicitud del documento a través del oficio 21 el día 13 de agosto de 2024, recibiendo respuesta **42 días** después por medio del documento Radicado: 20241000083171 Fecha: 20-08-2024 con asunto *"Respuesta parcial a la comunicación con*

radicado IDARTES No. 20244600087282 del 14 de agosto de 2024 - radicado Contraloría de Bogotá No. 2-2024-14560 con referencia: Auditoría Financiera y de Gestión, Código 04, Vigencia 2023 – PAD 2024 y asunto: Solicitud 21 de información convenio de asociación No. 334 de 2009" en su punto 1:

> *"**Es necesario resaltar que el documento no reposaba en los archivos del Idartes**, por no haber sido parte inicial del mismo, razón por la cual, el mismo fue solicitado a la Secretaría de Cultura, Recreación y deporte, Dirección de Gestión Corporativa y a la Orquesta Filarmónica de Bogotá, insumo que fue enviado por esta última Entidad".* Negrilla y subrayado fuera de texto.

De acuerdo con lo expuesto, la entidad al no contar con una adecuada gestión de archivo para el convenio de asociación No.334 de 2009, vulnera los artículos No. 10,11,12,14,16,19,20,27,42,46,47,48,49 la Ley 594 de 2000 ***"Por medio de la cual se dicta la Ley General de Archivos y se dictan otras disposiciones"*.**

Frente al manejo de archivo, el IDARTES afecta directamente al Manual Operativo del MIPG oficializado por la Ley 1499 de 2017: a) Dimensión 3: Gestión con valores para resultados y sus puntos 3.2.1.3 Política Gobierno Digital, 3.2.2.1 Política de Servicio al ciudadano, 3.2.2.3 Política de Participación Ciudadana en la Gestión Pública, b) Dimensión 5: Información y Comunicación específicamente al numeral 5.2.3 Política de Transparencia, acceso a la información pública y lucha contra la corrupción, c) Dimensión 7 línea de defensa 2 Los aspectos clave para el Sistema de Control Interno (SCI) al tener en cuenta por parte de la Línea Estratégica.

Teniendo en cuenta los casos descritos, se evidencia que la supervisión por parte del IDARTES ha contado con diversas debilidades en sus funciones por su falta de control y seguimiento debido que a la fecha no se han requerido y/o exigido las garantías o pólizas al cogestor privado, para el adecuado manejo y administración de dineros y capitales.

Lo precedente, pone en riesgo a la entidad ante posible pérdida de recursos públicos, apertura de procesos fiscales, disciplinarios y sancionatorios por no actuar diligentemente. De otra parte, el IDARTES al no contar con un archivo documental oportuno induce al error a las áreas internas, entes de control y a la ciudadanía.

Análisis Respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control

El IDARTES mediante radicado interno No. 20241000103331 del 17/10/2024 y radicado en Contraloría de Bogotá, con No. 1-2024-25750 del 18/10/2024, dio respuesta en los siguientes términos:

"Caso 1 (Pólizas y fiducia): Se propone retirar la observación sobre la falta de pólizas y garantías en el Convenio 334 de 2009, afirmando que el Idartes ha administrado adecuadamente los recursos. Desde su suscripción, no se celebraron pólizas ya que se trató de un acuerdo de voluntades sin recursos comprometidos. Una vez se aportaron fondos, se estableció un contrato de fiducia que garantizó la administración segura de los recursos. Además, se constituyó un Comité Fiduciario para el seguimiento de los mismos, y se creó una estructura de cuatro comités para controlar y vigilar el presupuesto y actividades del convenio. Este convenio no prevé contraprestaciones, y, en junio de 2024, se prorrogó su vigencia.

Caso 2 (Rendimientos financieros): El Comité Directivo del Convenio No. 000334 de 2009, en su sesión del 3 de noviembre de 2022, aprobó cambiar el manejo de los recursos a gestión directa por la Fundación Amigos del Teatro Mayor desde 2023. Si bien, durante la vigencia 2023 los reintegros no se efectuaron de acuerdo con lo establecido en el Decreto 192 de 2021 de la Alcaldía Mayor de Bogotá, D.C., ello se explica dado el procedimiento que se surte entre las tres entidades mencionadas, aunado a que el cambio de instrumento financiero implicó un periodo de transición que impactó muchas actividades, entre ellas, el giro oportuno de los rendimientos financieros.

Caso 3 (Archivo): El Convenio 334 de 2009 fue firmado por la Secretaría de Cultura, la Orquesta Filarmónica de Bogotá y la Fundación Cine Colombia, quienes conservan los documentos precontractuales como análisis de idoneidad y estudios de conveniencia. Idartes se unió al convenio en ejecución, por lo que no es responsable de dicha gestión documental".

Una vez analizada la respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal (IDARTES), el equipo auditor se permite manifestar:

En primera instancia, si bien la entidad justifica que el convenio 334 de 2009, no generaba erogación cuando fue concebido y por dicho motivo no requirió la celebración de garantías, ya que no generaba contraprestación, se recuerda lo definido en el artículo 5 del Decreto 777 de 1992, en donde es muy claro que es un deber de celebrar pólizas en los convenios de asociación. Adicionalmente, en varias ocasiones la entidad se pronunció que el mecanismo de salvaguarda de recursos era la Fiducia, sin embargo, las supervisiones (COGESTORES PÚBLICOS) del convenio por medio de la modificación No. 48 del 6 de diciembre de 2022, cambian la figura que protege los dineros inyectados en el desarrollo del convenio, y como medida se crearon comités de seguimiento. Es de recordar que estas

instancias (comités) no cuentan con figura legal y jurídica que obliguen devolución y reintegro de recursos en caso de pérdida o incumplimientos por parte del COGESTOR PRIVADO.

En segunda instancia, la entidad reconoce el retraso en los reintegros de rendimientos financieros, debido al cambio de la fiducia y el paso de la administración de los recursos por parte del COGESTOR PRIVADO.

Así mismo, el IDARTES justifica que como la entidad ingresó al convenio en la etapa de ejecución, eso lo exime de toda responsabilidad frente al faltante de información y la omisión de archivos vitales en el desarrollo del convenio de asociación 334 de 2009. De acuerdo con dicha justificación, el equipo auditor evidencia un desconocimiento normativo puesto a que la Ley 594 de 2000, es clara en los deberes archivísticos y repositorios documentales por parte de las entidades públicas, en donde es deber administrar y gestionar los expedientes contractuales en sus 3 etapas, debido a que es un solo contrato y no diferente de acuerdo por cada entidad participante.

De acuerdo con las justificaciones y soportes remitidos por el IDARTES no son suficientes para desvirtuar la observación, motivo por el cual se configura en *Hallazgo Administrativo por inadecuada gestión y administración del convenio de asociación No. 334 de 2009.*

3.4.2.5. Hallazgo administrativo por deficiencias en el estudio de mercado y de las actividades requeridas para determinar el costo eficiente de cada una de las actividades recibidas a satisfacción como productos entregables; definidas en el extracto del convenio para realizar la autorización y pago del primer desembolso.

Cuadro No. 52. Información general Convenio de Asociación 1547 de 2023

CONVENIO DE ASOCIACIÓN 1547-2023	
Modalidad de Contratación:	Licitación Pública
Modalidad de Selección y Justificación de la misma	Contratación régimen especial (con ofertas) Decreto 092 de 2017
Tipo de Contrato:	Convenio de Asociación
Contratista	TEATRO R 101
Objeto:	"Aunar esfuerzos entre el Instituto Distrital de las Artes – IDARTES y una entidad privada sin ánimo de lucro de reconocida idoneidad para el desarrollo conjunto de actividades relacionadas con la misión y funciones del IDARTES - Subdirección de Equipamientos Culturales, encaminados al desarrollo del proyecto “Red de equipamientos para la creación y experimentación del arte, medio ambiente, innovación social, ciencia y tecnología” a través del cual se garantice una programación de orden artístico, cultural y científico, de formación y gestión de públicos, actividades de apropiación y experiencias multidisciplinares de manera virtual y

	presencial, en los Equipamientos a cargo o administrados por la entidad."
Fecha de Suscripción:	20/04/2023
Fecha de Inicio:	02/05/2023
Plazo de Ejecución:	31/12/2023
Fecha de Terminación:	31/03/2024
Valor Inicial Contrato:	$1.618.700.000
Valor Final Contrato:	$ 2.428.050.000
Tiempo Final de Contrato:	31/03/2024
CDP	N° 2192 del valor de $ 300.409.899 2175 por 7.000.000 2176 por 35.732.101 2177 por 25.000.000 2178 por 50.000.000 2179 por 8.000.000 2180 por 25.000.000 2181 por 25.000.000 2182 por 25.000.000 2184 por 50.000.000 2185 por 50.000.000 2186 por 50.000.000 2187 por 2.500.000 2188 por 10.000.000 2189 por 71.558.000 2190 por 10.000.000 2191 por 450.000.000 2193 por 2.500.000 2194 por 110.000.000 2195 por 10.000.000 3317 por 658.850.000
CRP	N°2978 del 21/04/2023 por valor de $ 300.409.899 2979 del 21/04/2023 por valor de $ 7.000.000 2980 del 21/04/2023 por valor de $ 35.732.101 2981 del 21/04/2023 por valor de $ 25.000.000 2982 del 21/04/2023 por valor de $ 50.000.000 2983 del 21/04/2023 por valor de $ 8.000.000 2984 del 21/04/2023 por valor de $ 25.000.000 2985 del 21/04/2023 por valor de $ 25.000.000 2986 del 21/04/2023 por valor de $ 25.000.000 2987 del 21/04/2023 por valor de $ 50.000.000 2988 del 21/04/2023 por valor de $ 50.000.000 2989 del 21/04/2023 por valor de $ 50.000.000 2990 del 21/04/2023 por valor de $ 2.500.000 2991 del 21/04/2023 por valor de $ 10.000.000 2992 del 21/04/2023 por valor de $ 71.558.000 2993 del 21/04/2023 por valor de $ 10.000.000 2994 del 21/04/2023 por valor de $ 450.000.000 2995 del 21/04/2023 por valor de $ 2.500.000 2996 del 21/04/2023 por valor de $110.000.000 2997 del 21/04/2023 por valor de $ 10.000.000 6277 del 25/08/2023 por valor de $ 658.850.000
Supervisión / Ordenador Gasto	MAURA LUCIA ACHURY RAMIREZ/ HANNA PAOLA CUENCA HERNÁNDEZ
Interventoría	N/A
Póliza de Cumplimiento	66558 expedida 31/08/2023 Desde 20/04/2023 hasta 30/06/2024

Póliza de Responsabilidad Civil Extracontractual derivada de Cumplimiento	66558 expedida 31/08/2023 Desde 20/04/2023 hasta 30/06/2024
Forma de Pago	Abono en cuenta
Acta de Liquidación	N/A
Acta de Terminación	N/A
Estado	Proceso adjudicado y celebrado

Fuente: Contrato de Secop II Link https://community.secop.gov.co/Public/Tendering/OpportunityDetail/Index?noticeUID=CO1.NTC.4267764&isFromPublicArea=True&isModal=False

El anterior cuadro contiene la ficha técnica del contrato, en el que se encuentra el número del contrato, tipo de contrato, nombre del contratista, objeto del contrato, fecha de suscripción, fecha de inicio, fecha de terminación, valor total del contrato, número de DCP, número de CRP, y su estado actual (en ejecución, terminado o liquidado).

Tras realizar el proceso de auditoría al IDARTES, en relación con la suscripción del Convenio de Asociación 1547 de 2023, este ente de control determina que, este sujeto de control pactó, como primer diseño de los aportes a su carga en calidad de asociado, la suma de $527.080.000. Dicho monto fue acordado sin contar con un estudio técnico riguroso de costos de mercado, lo que permitió establecer el valor eficiente de cada una de las actividades definidas como productos entregables, las cuales son un requisito previo para la autorización y pago de este diseño inicial.

Para el ente de control, la falta de rigurosidad es aún más notable dado que IDARTES, en el cumplimiento de su misión, exige anualmente este tipo de documentos, y los insumos entregados por parte de la entidad deberían haber facilitado y reducido los costos en su elaboración. Sin embargo, en este caso no se evidencia dicha diligencia.

Además, se destaca que el primer desembolso, representa el 40% del total de los aportes iniciales entregados por IDARTES y pactados en el convenio principal, que ascendió a $1.317.700.000. Las deficiencias en los estudios de oportunidad y de mercado para determinar el costo de los productos entregables, así como las actividades de control a cargo del supervisor antes de la expedición de la certificación necesaria para realizar los pagos, fueron notorias.

Como resultado, el IDARTES realizó el pago del primer diseño por $527.080.000, con productos cuyo contenido, según lo verificado por este ente de control, no justifica el monto pactado y pagado. Entre estos productos se incluye un plan de inversión presentado por la Entidad Sin Ánimo de Lucro (ESAL), que contiene espacios sin diligenciar relativos al contratista y detalles del objeto a contratar. Esta situación también se presentó en la propuesta metodológica, cuyos apartados aparecen como *"por confirmar",* incrementando el riesgo de una

gestión ineficiente y antieconómica, reflejada en la entrega y recibo a satisfacción de bienes, servicios o productos entregables correspondientes a este primer diseño.

Este incumplimiento vulnera lo establecido en los artículos 209 y 355 de la Constitución Política, el Decreto 092 de 2023, los artículos 3 y 6 de la Ley 610 de 2000, los literales a), b) yc) del artículo 2 de la Ley 87 de 1993, los artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011, la Resolución 780 de 2019 del IDARTES, y los Numerales 1, artículos 38 y 39 del Código General Disciplinario.

Este hecho incumple lo establecido en los Artículos 209 y 355 de la Constitución Política, el Decreto 092 de 2023, los Artículos 3 y 6 de la Ley 610 de 2000, los literales a), b), yc) del Artículo 2º de la Ley 87 de 1993, los Artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011, la Resolución 780 de 2019 del IDARTES, y los Artículos 38 y 39 del Código General Disciplinario.

Por lo anterior, se constituye una observación administrativa por pactar primer desembolso de los aportes a cargo del IDARTES dentro del Convenio de Asociación 1547 del 2023 en cuantía de $527.080.000, sin contar con estudio técnico de riguroso costeo de mercado, que le hubiera permitido determinar el costo eficiente de cada una de las actividades recibidas a satisfacción como productos entregables exigidos como requisito previo para realizar la autorización y pago de este primer desembolso.

Análisis Respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control

El IDARTES mediante radicado interno No. 20241000103331 del 17/10/2024 y radicado en Contraloría de Bogotá, con No. 1-2024-25750 del 18/10/2024, dio respuesta en los siguientes términos:

“El Idartes aclara que el Convenio de Asociación 1547 de 2023 se rige por el Decreto 092 de 2017, que regula la colaboración con entidades sin ánimo de lucro para impulsar iniciativas culturales. Este convenio busca unir esfuerzos entre el IDARTES y el asociado, promoviendo la circulación de producciones artísticas en equipamientos culturales. Se acordó un desembolso inicial de $527.080.000, destinado a asegurar la planificación y ejecución de actividades programadas. Este desembolso no es un pago sin justificación, sino una garantía para implementar el proyecto de acuerdo con los lineamientos establecidos.

Los productos entregados incluyen la propuesta de programación, procedimientos administrativos, un plan de inversión desglosado, una metodología para la programación artística y

acciones de comunicación para promover el proyecto. Estos elementos fueron revisados y aprobados por un Comité Técnico, validando su calidad y pertinencia.

Se destaca que los desembolsos no se determinan solo por el costo de actividades, sino por la necesidad de asegurar el flujo de caja necesario para coordinar con artistas y garantizar su participación. Además, se enfatiza que los desembolsos son parte de un proceso colaborativo y no simples pagos. Este convenio se basa en un proceso competitivo, asegurando transparencia y pluralidad de oferentes. En conjunto, el IDARTES y el asociado reafirmaron su compromiso con el arte y la cultura, evidenciando un impacto positivo en la comunidad y solicitando la retirada de observaciones por parte del ente de control".

Una vez analizada la respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal (IDARTES), el equipo auditor se permite manifestar:

IDARTES en su respuesta procede a justificar:

1. *"Marco normativo aplicado.*
2. *Que su actuar "Se fundamentó en el principio de colaboración entre las partes, donde tanto el IDARTES como el asociado aportaron esfuerzos y recursos con el objetivo de materializar un proyecto cultural de gran impacto para la ciudadanía, relacionado con la circulación de producciones artísticas y de cultura científica en los equipamientos a cargo de la Subdirección de Equipamientos Culturales del IDARTES."*
3. *Que el extracto de condiciones básicas del convenio es ley para las partes.*
4. *Que la suscripción del convenio fue resultado de un proceso competitivo.*
   Aspectos que no han sido cuestionados dentro del informe preliminar comunicado por este órgano de control, dado que es lo establecido en la constitución y la ley."

Aclara el equipo auditor que se reconoce y precisa el térrmino de desembolso para los dineros que gira como aportes de IDARTES en su calidad de asociado del convenio 1547 de 2023.

Reprocha el ente de control, es la estructuración que permite al asociado presentar una propuesta para el primer desembolso a cargo del IDARTES, que no está fundamentada en el costo eficiente de las actividades que permiten generar los productos exigidos como entregables para el primer desembolso.

En su exposición de controversia a lo observado IDARTES aclara:

"que, para la contratación y ejecución de estas actividades, se requiere necesariamente un flujo de caja inicial sobre los recursos a utilizar según la propuesta y el presupuesto aprobado, revisado y aprobado específicamente en cada una de las reuniones de Comité

Técnico de seguimiento, como se determina en la minuta contractual". (Subrayado y negrilla fuera de texto)

Posición sobre la cual este órgano de control no comparte, pues fundamentado en el argumento esgrimido por IDARTES para justificar la suscripción del convenio en el cual precisa que con la suscripción del convenio 1547 de 2023 buscaron fue: ***" unir sus capacidades técnicas, logísticas y financieras para garantizar la correcta ejecución del proyecto según la propuesta presentada por el asociado."*** el aceptar que el primer desembolso satisfaga el *requerimiento necesario de un flujo de caja inicial sobre los recursos a utilizar, desvirtúa la materialización de lo buscado, es decir "**unir sus capacidades técnicas, logísticas y financieras para garantizar la correcta ejecución del proyecto".*** **(Subrayado y negrilla fuera de texto)**

Por lo anterior, se evidencia controversia entre lo argumentado para justificar el primer desembolso en los términos pactados con los argumentos que ellos expones para justificar la forma como se reconoció y realizó el primer desembolso dado los productos entregables exigidos versus los recibidos.

De otra parte, frente a lo planteado por este ente de control *"Como resultado, el IDARTES realizó el pago del primer desembolso por $527.080.000, con productos cuyo contenido, según lo verificado por este ente de control, que no justifica el monto pactado y pagado. Entre estos productos se incluye un plan de inversión presentado por la Entidad Sin Ánimo de Lucro (ESAL), que contiene espacios sin diligenciar relativos al contratista y detalles del objeto a contratar y la metodología con apartados nombre de las actividades y nombres del contratista/datos del contratista con anotaciones que precisan en algunas "por definir" y en otras "por confirmar" (informe preliminar),* IDARTES reitera que los productos presentados, significaron la hoja de ruta del accionar de todo el proyecto; argumento que para este ente de control tan solo puede ser parcial, pues cuando no se ha definido o confirmado la actividad, el contratista / datos del contratista en la propuesta metodológica y el plan de inversión existen casillas en blanco relativas al nombre del contratista/datos del contratista y detalle - objeto de contrato - concepto cobro, éstas no constituyen la hoja de ruta del proyecto para el componente y actividad sobre las cuales se realizó estas anotaciones, lo cual indica deficiencias en la supervisión y el recibo de productos entregables que no materializan la calidad certificada y que soporta el pago de este primer desembolso.

En suma, lo observado por este ente de control se focaliza en las deficiencias en el estudio de mercado y de las actividades requeridas para determinar el costo eficiente de cada

una de las actividades recibidas a satisfacción como productos entregables; definidas en el extracto del convenio para realizar la autorización y pago del primer desembolso.

Por lo anterior, este ente de control no acepta los argumentos presentados por IDARTES para controvertir lo observado, y ratifica en su totalidad la observación administrativa materia de controversia, por tanto, configura *Hallazgo administrativo por deficiencias en el estudio de mercado y de las actividades requeridas para determinar el costo eficiente de cada una de las actividades recibidas a satisfacción como productos entregables; definidas en el extracto del convenio para realizar la autorización y pago del primer desembolso.*

3.4.2.6. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal en cuantía de $417.644.277, por deficiencias en el seguimiento de los costos en administración en ejecución del convenio de asociación No. 1547-23.

Cuadro No. 53. Información general Convenio de Asociación 1547 de 2023

CONVENIO DE ASOCIACIÓN 1547-2023	
Modalidad de Contratación:	Licitación Pública
Modalidad de Selección y Justificación de la misma	Contratación régimen especial (con ofertas) Decreto 092 de 2017
Tipo de Contrato:	Convenio de Asociación
Contratista	TEATRO R 101
Objeto:	*"Aunar esfuerzos entre el Instituto Distrital de las Artes – IDARTES y una entidad privada sin ánimo de lucro de reconocida idoneidad para el desarrollo conjunto de actividades relacionadas con la misión y funciones del IDARTES - Subdirección de Equipamientos Culturales, encaminados al desarrollo del proyecto "Red de equipamientos para la creación y experimentación del arte, medio ambiente, innovación social, ciencia y tecnología" a través del cual se garantice una programación de orden artístico, cultural y científico, de formación y gestión de públicos, actividades de apropiación y experiencias multidisciplinares de manera virtual y presencial, en los Equipamientos a cargo o administrados por la entidad."*
Fecha de Suscripción:	20/04/2023
Fecha de Inicio:	02/05/2023
Plazo de Ejecución:	31/12/2023
Fecha de Terminación:	31/03/2024
Valor Inicial Contrato:	$1.618.700.000
Valor Final Contrato:	$ 2.428.050.000
Tiempo Final de Contrato:	31/03/2024
CDP	N° 2192 del valor de $ 300.409.899 2175 por 7.000.000 2176 por 35.732.101 2177 por 25.000.000 2178 por 50.000.000 2179 por 8.000.000 2180 por 25.000.000 2181 por 25.000.000 2182 por 25.000.000

	2184 por 50.000.000 2185 por 50.000.000 2186 por 50.000.000 2187 por 2.500.000 2188 por 10.000.000 2189 por 71.558.000 2190 por 10.000.000 2191 por 450.000.000 2193 por 2.500.000 2194 por 110.000.000 2195 por 10.000.000 3317 por 658.850.000
CRP	N°2978 del 21/04/2023 por valor de $ 300.409.899 2979 del 21/04/2023 por valor de $ 7.000.000 2980 del 21/04/2023 por valor de $ 35.732.101 2981 del 21/04/2023 por valor de $ 25.000.000 2982 del 21/04/2023 por valor de $ 50.000.000 2983 del 21/04/2023 por valor de $ 8.000.000 2984 del 21/04/2023 por valor de $ 25.000.000 2985 del 21/04/2023 por valor de $ 25.000.000 2986 del 21/04/2023 por valor de $ 25.000.000 2987 del 21/04/2023 por valor de $ 50.000.000 2988 del 21/04/2023 por valor de $ 50.000.000 2989 del 21/04/2023 por valor de $ 50.000.000 2990 del 21/04/2023 por valor de $ 2.500.000 2991 del 21/04/2023 por valor de $ 10.000.000 2992 del 21/04/2023 por valor de $ 71.558.000 2993 del 21/04/2023 por valor de $ 10.000.000 2994 del 21/04/2023 por valor de $ 450.000.000 2995 del 21/04/2023 por valor de $ 2.500.000 2996 del 21/04/2023 por valor de $110.000.000 2997 del 21/04/2023 por valor de $ 10.000.000 6277 del 25/08/2023 por valor de $ 658.850.000
Supervisión / Ordenador Gasto	MAURA LUCIA ACHURY RAMÍREZ/ HANNA PAOLA CUENCA HERNÁNDEZ
Interventoría	N/A
Póliza de Cumplimiento	66558 expedida 31/08/2023 Desde 20/04/2023 hasta 30/06/2024
Póliza de Responsabilidad Civil Extracontractual derivada de Cumplimiento	66558 expedida 31/08/2023 Desde 20/04/2023 hasta 30/06/2024
Forma de Pago	Abono en cuenta
Acta de Liquidación	N/A
Acta de Terminación	N/A
Estado	Proceso adjudicado y celebrado

Fuente: Contrato de Secop II Link https://community.secop.gov.co/Public/Tendering/OpportunityDetail/Index?noticeUID=CO1.NTC.4267764&isFromPublicArea=True&isModal=False

El anterior cuadro contiene la ficha técnica del contrato, en el que se encuentra el número del contrato, tipo de contrato, nombre del contratista, objeto del contrato, fecha de suscripción, fecha de inicio, fecha de terminación, valor total del contrato, número de DCP, número de CRP, y su estado actual (en ejecución, terminado o liquidado).

Tras la auditoría realizada al Convenio de Asociación 1547 de 2023, el equipo auditor determinó que IDARTES autorizó y pagó los desembolsos No 2 ($395.310.000), No 3 ($889.447.500) y No 4 ($164.712.500), es decir un total de $1.449.470.000.

No obstante, al comparar estas cifras con los informes de ejecución financiera aprobados y certificados por el supervisor del convenio para los desembolsos 2, 3 y 4, se evidencia que solo se ha aprobado y certificado la ejecución real por cantidades de $309.146.520, $617.660 .672 y $105.018.531 respectivamente, totalizando $1.031.825.723. Esto sugiere que IDARTES pagó $417.644.277 sin respaldo en ejecución financiera.

El error técnico cometido por el supervisor del convenio en el proceso de validación, aprobación y certificación de las facturas presentadas por el asociado resultó en el reconocimiento y pago de mayores valores en los desembolsos 2, 3 y 4. Estos pagos excedieron los montos soportados en los informes financieros en $86.163.480, $271.786.828 y $59.693.969 respectivamente, lo que suma un total de $417.644.277. El monto que debió haber sido aprobado y certificado para el pago asciende a $1.031.825.723, cifra soportada en los informes financieros presentados con las facturas TR247 del 18 de julio de 2023, TR259 del 12 de septiembre de 2023 y TR365 del 19 de junio de 2024.

A raíz de la certificación emitida por la supervisión para el pago de estos mayores valores, se incurrió en un error financiero que no fue detectado por el pagador al momento de la transacción. Esto derivó en el reconocimiento, certificación y pago de los desembolsos 2, 3 y 4 por valores superiores a los reportados en los informes financieros respaldados por las facturas mencionadas (a) TR247 de 2023, (b) TR259 de 2023, y (c) TR365 de 2024), lo que provocó una pérdida de recursos del IDARTES por un total de $417.644.277.

Análisis Respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control

El IDARTES mediante radicado interno No. 20241000103331 del 17/10/2024 y radicado en Contraloría de Bogotá, con No. 1-2024-25750 del 18/10/2024, dio respuesta en los siguientes términos:

“El Idartes reitera que el Convenio de Asociación 1547 de 2023 se regula por el Decreto 092 de 2017, que establece las bases para la colaboración con entidades sin ánimo de lucro. La Agencia Nacional de Contratación Pública ha emitido diversos conceptos sobre la contratación con estas entidades, enfatizando que los convenios de asociación no implican pagos, sino aportes destinados a la ejecución del convenio.

Este convenio se encuadra dentro de un proyecto cultural significativo, que busca planificar y ejecutar actividades artísticas en los espacios del Idartes para beneficiar a la comunidad. La naturaleza diversa de las actividades artísticas implica que los costos varían según la disciplina, el reconocimiento de los artistas y el tipo de espacio. Por ejemplo, organizar un concierto de un artista internacional en un gran teatro implica costos diferentes a los de una presentación de danza en un espacio más pequeño.

Se subraya que el presupuesto del proyecto se revisa y aprueba en reuniones del Comité Técnico de Seguimiento, asegurando así la calidad y el cumplimiento de los objetivos artísticos. Para el adecuado desarrollo de las actividades, es fundamental contar con los recursos financieros desde el inicio del proyecto, cubriendo no solo los insumos artísticos, sino también los costos logísticos y administrativos.

Los desembolsos realizados fueron validados a través de informes financieros que documentan el cumplimiento de las actividades. Cada desembolso se autorizó con base en el avance del proyecto y en la necesidad de recursos para continuar su desarrollo. Estos desembolsos están alineados con las normativas vigentes y garantizan el flujo de recursos necesarios para el cumplimiento del convenio.

Inicialmente, se planificaron 134 actividades culturales, pero debido al éxito del proyecto, se aumentó el número a 160, lo que refleja un estricto cumplimiento de los objetivos. Además, se contemplaron gastos técnicos y administrativos, todos ajustados a la matriz de gastos de la entidad.

El convenio promueve la participación de la ciudadanía en la vida cultural, conforme a varios artículos de la Constitución que garantizan el acceso a la cultura y la protección de la diversidad cultural. La ejecución del convenio ha fomentado la apropiación cultural y la formación de públicos, alineándose con la misión del Idartes.

Se aclara que todos los desembolsos estuvieron debidamente respaldados y justificados, con informes que evidencian la correcta ejecución financiera. Por lo tanto, se solicita al ente de control la retirada de la observación presentada, subrayando que no hubo desembolsos sin respaldo y que todas las actividades beneficiaron directamente a la comunidad bogotana".

Una vez analizada la respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal (IDARTES), el equipo auditor se permite manifestar:

Que IDARTES precisa al ente de control que:

"Los convenios de asociación "tienen como finalidad que la entidad estatal, cualquiera que sea su naturaleza y orden administrativo, se asocien con personas jurídicas particulares para el desarrollo conjunto de actividades relacionadas con los cometidos y funciones asignadas a aquellas conforme a la Constitución y a la Ley" En estos convenios no existe contraprestación o pago, sino aportes, ***los cuales están dirigidos,***

exclusivamente, a lograr la ejecución del convenio y no a remunerar la actividad o actuaciones del asociado".

Aparte de la respuesta que es contradictoria bajo la premisa que la observación comunicada, es sobre un pago no soportado en el informe de ejecución financiera, por tanto, es deber denotar para al sujeto pasivo de vigilancia y control la falta de interpretación al Decreto 092, si bien es cierto se basa en el presupuesto asignado como desembolso para cumplir con los proyectos que hacen parte de la ejecución del plan de desarrollo *"Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI"* y que estos al no poder ser ejecutados directamente por la entidad, pueden ser realizados a través de la figura de convenio de asociación por medio de una ESAL, esto no significa que los recursos deban ejecutarse sin el estricto seguimiento a su ejecución financiera.

El Estado no puede entregar recursos, así sea bajo la figura de desembolso para cumplir sus aportes en dinero a un convenio de asociación suscrito con una ESAL, para libre destinación a cargo de ésta.

Es deber constitucional de la Contraloría de Bogotá D.C. velar por el buen uso de los recursos públicos. Para este caso en particular, se visualiza que, si bien es cierto, hay unos desembolsos pactados en el extracto del convenio de asociación, no significa que estos sean desembolsados sin el estricto control de la ejecución financiera de los recursos del estado, así sea por una ESAL.

Es de resaltar que la entidad al controvertir esta observación en su respuesta al informe preliminar, nos remite al link:

https://drive.google.com/drive/folders/1pWsc5rGRX7STc5HJPnmU3J983yB_pW0b el cual conduce al documento **ACTIVIDADES REALIZADAS EN EL MARCO DE LA EJECUCIÓN DEL CONVENIO 1547 DE 2023**, para que este ente de control proceda a sumar y validar, cuando es su deber al controvertir, el demostrar que la sumatoria de las actividades allí consignadas si materializan el monto total de cada uno de los desembolsos realizados por IDARTES a la ESAL en cumplimiento de sus obligaciones financieras dentro del convenio de asociación 1547 de 2023, el cual se consigna en el extracto del convenio; además, enlazarlos con lo consignado en los informes de ejecución financiera, lo cual no hizo, y que de hacerlo no desvirtúa el monto observado como daño fiscal .

Para la Contraloría de Bogotá D.C. el argumento esgrimido por IDARTES en ningún momento desvirtúa lo observado a el IDARTES, pues tan solo cita los informes de ejecución financiera presentados por la ESAL y no controvierte que la sumatoria de los desembolsos 2, 3 y 4 realizados si corresponden al monto desembolsado por IDARTES y no como lo determina el ente de control.

Es de resaltar de la respuesta dada por IDARTES al informe preliminar, que en esta reza: *"En cuanto al proceso de validación, certificación de los desembolsos 2, 3 y 4, es pertinente aclarar que todas las decisiones relacionadas con el avance del proyecto y reconocimiento de estos pagos fueron tomadas de manera conjunta y según lo previsto en la minuta del contrato entre el asociado y la supervisión del convenio, en aras de garantizar el flujo de caja y la adecuada ejecución del proyecto, tanto en su etapa de planeación como de ejecución, de lo que da cuenta cada informe con sus respectivos soportes, tanto financieros como de gestión.* ***Se reitera que la aprobación de cada desembolso estuvo respaldada por los informes financieros presentados con todos los soportes de ejecución establecidos en la minuta del contrato, y revisados por el Supervisor del Convenio, quien certificó la entrega y cumplimiento de las actividades asociadas a cada etapa del proyecto, incluyendo lo pertinente al informe final, que da cuenta de la consolidación de todos los soportes de ejecución de la totalidad del recurso aprobado y pagado según lo establecido en el Convenio****. Asimismo, cada desembolso fue autorizado con base en el avance del proyecto y la necesidad de contar con los recursos necesarios para continuar su desarrollo, reiterando que a diferencia de los contratos de prestación de servicios o de adquisición de bienes, se relacionan los desembolsos con la ejecución y desarrollo de un proyecto cultural, en tanto se avalan con la planeación y ejecución de las actividades del proyecto, de manera integral y teniendo en cuenta los procedimientos y presupuestos aprobados por el Comité. Es relevante reiterar que estos pagos fueron realizados en el marco de la normativa vigente y con el objetivo de garantizar el flujo de recursos necesario para el adecuado cumplimiento del convenio, y que en el consolidado global de los soportes de ejecución financiera, se encuentran evidenciados la totalidad de ejecución y uso de los recursos del proyecto. El monto total desembolsado reflejó la complejidad y diversidad de las actividades culturales desarrolladas, lo que incluyó ajustes necesarios para atender la variabilidad de costos según la naturaleza de cada actividad artística y la realidad operativa del proyecto."*(Subrayado y negrilla fuera de texto)

Toda vez, que su argumento refleja falta a la verdad por parte de IDARTES, dado que los informes financieros publicados en el SECOP II, los cuales son los elementos probatorios citados por este ente de control, si suman el monto determinado como mayores valores pagados en cuantía de $417.644.277, y difiere a lo expuesto por IDARTES, máxime cuando

nunca contrastó uno a uno los mayores valores pagados con los desembolsos 2, 3 y 4, los cuales luego de sumados materializan el monto del daño comunicado.

Respecto a las sentencias, normas y leyes referidas por IDARTES en su argumentación para controvertir la observación fiscal comunicada y materia de esta controversia, en ninguna de ellas se precisa que el recurso sea de libre destinación, a discrecionalidad del asociado ESAL y que el informe de ejecución financiera solo sea un referente y no el instrumento idóneo para validar la ejecución eficiente y transparente de los desembolsos que se realicen por medio de un convenio de asociación suscrito por una entidad pública y una ESAL.

Por lo anterior, se confirma la observación comunicada y controvertida y se configura *Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal en cuantía de $417.644.277, por deficiencias en el seguimiento de los costos en administración en ejecución del convenio de asociación No. 1547-23*

3.4.2.7. Hallazgo administrativo con presunta Incidencia disciplinaria por la no exigencia del cumplimiento de lo pactado en los contratos de prestación de servicios 1796 y 2126 de 2023 dentro de las obligaciones específicas 23 y 24, respectivamente.

Cuadro No. 54. Información general Contrato de Alquiler 1796 de 2023

Contrato de 1796-2023	
Modalidad de Contratación:	Licitación Pública
Modalidad de Selección y Justificación de la misma	
Tipo de Contrato:	Prestación de servicios
Contratista	ILUMINACIÓN JAIME DUSSAN S.A.S
Objeto:	Contratar el alquiler, montaje, ejecución y desmontaje de equipos e insumos de producción técnica de pequeño formato, requeridos para la realización de actividades y eventos desarrollados y/o en las que haga parte el IDARTES, acorde con las especificaciones técnicas definidas por la entidad, de conformidad con la normatividad que rige la materia
Fecha de Suscripción:	23/06/2023
Fecha de Inicio:	28/06/2023
Plazo de Ejecución:	273 días
Fecha de Terminación:	Prevista el 30 de septiembre de 2024.
Valor Inicial Contrato:	$ 1.000.000.000
Valor Final Contrato:	$ 1.500.000.000
Tiempo Final de Contrato:	Pactado 273 días.
CDP	2019 por 200.000.000 4968 por 230.000.000 4406 por 10.000.000 4959 por 60.000.000
CRP	1655 del 5/03/2024 por valor de $ 200.000.000 6399 del 16/09/2024 por valor de $ 230.000.000 9492 del 11/12/2023 por valor de $ 10.000.000 9493 del 11/12/2023 por valor de $ 60.000.000

Supervisión / Ordenador Gasto	Maira Salamanca
Interventoría	N/A
Póliza de Cumplimiento	21-44-101416843 expedida 26/06/2023 desde 26/06/2023 hasta 30/06/2024
Póliza de Responsabilidad Civil Extracontractual derivada de Cumplimiento	21-40-101213706 expedida 26/06/2023 desde 26/06/2023 hasta 10/06/2024
Forma de Pago	Abono en cuenta
Acta de Liquidación	N/A
Acta de Terminación	N/A
Estado	En ejecución hasta el 30 de septiembre de 2024

Contrato de Secop II Link community.secop.gov.co/Public/Tendering/OpportunityDetail/Index?noticeUID=CO1.NTC.4462073&isFromPublicArea=True&isModal=False

Cuadro No. 55. Información general Contrato de Alquiler 2126 de 2023

Contrato 2126 - 2023	
Modalidad de Contratación:	Licitación Pública
Modalidad de Selección y Justificación de la misma	
Tipo de Contrato:	Prestación de servicios
Contratista	CONSORCIO IDARTES 09-2023
Objeto:	CONTRATAR LOS SERVICIOS DE ALQUILER, MONTAJE, EJECUCIÓN Y DESMONTAJE, INCLUIDOS LOS INSUMOS DE AUDIO, VIDEO, ILUMINACIÓN, TECHO, TARIMA, SOBRETARIMAS, ESTRUCTURAS, GENERADORES ELÉCTRICOS Y FOH, REQUERIDOS PARA LA REALIZACIÓN DE LOS FESTIVALES AL PARQUE, ACORDE CON LAS ESPECIFICACIONES TÉCNICAS Y EL ANEXO TÉCNICO DEFINIDO POR LA ENTIDAD
Fecha de Suscripción:	31/10/2023
Fecha de Inicio:	7/11/2023
Plazo de Ejecución:	1 mes + 4 días
Fecha de Terminación:	10/12/2023
Valor Inicial Contrato:	$ 1.516.432.236
Valor Final Contrato:	$ 1.516.432.236
Tiempo Final de Contrato:	10/12/2023
CDP	N° 3644 del 6/09/2023 valor de $ 1.516.432.236
CRP	N° 7810 del 1/11/2023 por valor de $ 1.516.432.236
Supervisión / Ordenador Gasto	Maira Ximena Salamanca Rocha
Interventoría	N/A
Póliza de Cumplimiento	21-44-101429003 desde 19/10/2023 hasta 10/06/2024
Póliza de Responsabilidad Civil Extracontractual derivada de Cumplimiento	21-40-101221579 desde 19/10/2023 hasta 10/06/2024
Forma de Pago	Abono a cuenta
Acta de Liquidación	26/01/2024
Acta de Terminación	26 de enero 2024.
Estado	Terminado y liquidado.

Los anteriores cuadros contienen la ficha técnica de los contratos 1796 y 2126 de 2023, en los que se encuentran el número del contrato, tipo de contrato, nombre del contratista, objeto del contrato, fecha de suscripción, fecha de inicio, fecha de terminación, valor total del contrato, número de DCP, número de CRP, y su estado actual (en ejecución, terminado o liquidado).

IDARTES en la ejecución de los contratos de prestación de servicios 1796 y 2126 del 2023, no hace exigible el inciso 23 y 24 respectivamente, contenidos en el “FORMATO EXTRACTO DE CONDICIONES BÁSICAS DEL CONTRATO ELECTRÓNICO DE

PRESTACIÓN DE SERVICIOS, Subtítulo OBLIGACIONES ESPECIFICAS y que al tenor de los mismos reza:

"*Anexar los soportes que permitan evidenciar el cumplimiento de lo establecido en el artículo 2.2.1.2.4.2.16 del Decreto 1082 de 2015 adicionado por el artículo 3 del Decreto 1860 de 2021, que garanticen la contratación de por lo menos el 5% del personal destinado para la prestación del servicio objeto del contrato, el cual podrá pertenecer a población en pobreza extrema, desplazados por la violencia, personas en proceso de reintegración o reincorporación, y sujetos de especial protección constitucional, condición que será verificada por el supervisor y/o interventor del contrato, so pena de las sanciones pactadas en el contrato por incumplimiento. En ausencia de una condición de acreditación especial no prevista en la normativa vigente, el representante legal o el revisor fiscal, según corresponda, bajo la gravedad de juramento señalará las personas vinculadas a su nómina, y el número de identificación y nombre de las personas que pertenecen a los grupos poblacionales en mención, adjuntando los contratos y comprobantes de pago o descuentos de seguridad social de acuerdo con la normatividad vigente, respectivos*".

La supervisión de los contratos 1796 y 2196 de 2023 no exigió a las firmas contratistas que las plantillas de personal que realiza la actividad tercerizada por este para el cumplimiento del objeto del contrato que estos dieran cumplimiento a los incisos 23 y 24 de los extractos de los contratos principales suscritos por ellos respectivamente, que al tenor dice:

"*Anexar los soportes que permitan evidenciar el cumplimiento de lo establecido en el artículo 2.2.1.2.4.2.16 del Decreto 1082 de 2015 adicionado por el artículo 3 del Decreto 1860 de 2021, que garanticen la contratación de por lo menos el 5% del personal destinado para la prestación del servicio objeto del contrato, el cual podrá pertenecer a población en pobreza extrema, desplazados por la violencia, personas en proceso de reintegración o reincorporación, y sujetos de especial protección constitucional, condición que será verificada por el supervisor y/o interventor del contrato, so pena de las sanciones pactadas en el contrato por incumplimiento. En ausencia de una condición de acreditación especial no prevista en la normativa vigente, el representante legal o el revisor fiscal, según corresponda, bajo la gravedad de juramento señalará las personas vinculadas a su nómina, y el número de identificación y nombre de las personas que pertenecen a los grupos poblacionales en mención, adjuntando los contratos y comprobantes de pago o descuentos de seguridad social de acuerdo con la normatividad vigente, respectivos"* (negrilla y subrayado nuestro).

Desencadenando el cumplimiento parcial de las obligaciones de los contratos de prestación de servicios de alquiler 1796 y 2126 de 2023, toda vez que no se hace extensiva la obligación observada a las firmas que los contratistas subcontratan para el cumplimiento del

objeto del contrato y a quienes son beneficiarios de la tercerización llevada a cabo por el consorcio.

Se incumple lo normado en artículo 2.2.1.2.4.2.16 del Decreto 1082 de 2015 adicionado por el artículo 3 del Decreto 1860 de 2021. (fuente: obligaciones 23 u obligación 24 de los estudios previos según aplique para los contratos 1796 y 2126 de 2023 respectivamente).

Caso 1: Inciso 23 del "FORMATO EXTRACTO DE CONDICIONES BÁSICAS DEL CONTRATO ELECTRÓNICO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS en las OBLIGACIONES ESPECIFICAS" del contrato de prestación de servicios de alquiler 1796 de 2023.

Caso 2: Inciso 24 del "FORMATO EXTRACTO DE CONDICIONES BÁSICAS DEL CONTRATO ELECTRÓNICO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS en las OBLIGACIONES ESPECIFICAS" del contrato de prestación de servicios de alquiler 2126 de 2023 y el Numeral 1 Artículo 38 y 39 del Código General Disciplinario.

Análisis Respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control

El IDARTES mediante radicado interno No. 20241000103331 del 17/10/2024 y radicado en Contraloría de Bogotá, con No. 1-2024-25750 del 18/10/2024, dio respuesta en los siguientes términos:

"*En el marco del Contrato de Prestación de Servicios de Alquiler No. 1796-2023, la obligación específica No. 23 exige presentar documentos que evidencien el cumplimiento del artículo 2.2.1.2.4.2.16 del Decreto 1082 de 2015, modificado por el artículo 3 del Decreto 1860 de 2021. Este artículo estipula que al menos el 5% del personal contratado debe pertenecer a grupos en situación de vulnerabilidad, como población en pobreza extrema o desplazados por la violencia. El supervisor del contrato verificará el cumplimiento de esta obligación, y su falta conllevará sanciones.*

Se realizó una revisión en el sistema de gestión documental Orfeo, donde se encontraron 13 pagos que cumplían con las normativas mencionadas. El revisor fiscal certificó que, al momento de cada pago, una persona vinculada bajo contrato a término indefinido pertenece a la población desplazada.

En cuanto al Contrato de Prestación de Servicios No. 2126-2023, la obligación específica No. 25 también exige el cumplimiento del mencionado decreto. Se encontraron 2 pagos registrados que cumplen con esta normativa. El representante legal del CONSORCIO IDARTES 09-2023, certificó que, para el segundo pago, una persona bajo contrato indefinido también pertenece a la población desplazada.

Con base en los soportes presentados que demuestran el cumplimiento de las normativas para ambos contratos, se desvirtúan las observaciones realizadas por la Contraloría de Bogotá en su informe preliminar. Por lo tanto, se solicita amablemente la eliminación de dicha observación".

Análisis de la Respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control

Una vez analizada la respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal (IDARTES), el equipo auditor se permite manifestar:

IDARTES en su respuesta evidenció el cumplimiento parcial de las obligaciones específicas su numerales 23 y 24 contenidas en los contratos 1796 y 2126, respectivamente, para dar conformidad a lo establecido en la normativa citada (artículo 2.2.1.2.4.2.16 del Decreto 1082 de 2015, adicionado por el artículo 3 del Decreto 1860 de 2021) y que al tenor dice:

> *"(…) en los procesos de contratación, las entidades estatales, indistintamente de su régimen de contratación (…) los particulares que ejecuten recursos públicos fomentarán en los pliegos de condiciones o documentos equivalentes que los contratistas destinen al cumplimiento del objeto contractual la provisión de bienes o servicios por parte de la población en pobreza extrema (…) esta provisión se establecerá en un porcentaje que no será superior al 10% ni inferior al 5% de los bienes o servicios requeridos para la ejecución del contrato (…)".*

En virtud, a que esta condición no se hizo extensiva a la subcontratación realizada por los particulares que suscribieron los contratos enunciados con IDARTES, y que es de obligatorio cumplimiento para el desarrollo total de los contratos enunciados anteriormente y cuyos objetos discriminados de la siguiente forma:

Contrato 1796 de 2023*. "Contratar el alquiler, montaje, ejecución y desmontaje de equipos e insumos de producción técnica de pequeño formato, requeridos para la realización de actividades y eventos desarrollados y/o en las que haga parte el IDARTES, acorde con las especificaciones técnicas definidas por la entidad, de conformidad con la normatividad que rige la materia"*

Contrato 2126 de 2023. *"Contratar Los Servicios De Alquiler, Montaje, Ejecución Y Desmontaje, Incluidos Los Insumos De Audio, Video, Iluminación, Techo, Tarima, Sobretarimas, Estructuras, Generadores Eléctricos Y Foh, Requeridos Para La Realización De Los Festivales Al Parque, Acorde Con Las Especificaciones Técnicas Y El Anexo Técnico Definido Por La Entidad"*

De lo anteriormente descrito, se evidencia que, para el desarrollo de los objetos de los contratos, se requirió un mayor equipo humano. Puesto que, de no ser así, no se hubiera utilizado la subcontratación, para el cumplimiento total de las obligaciones antes expuestas.

De acuerdo con las justificaciones y soportes remitidos por el IDARTES no son suficientes para desvirtuar la observación, motivo por el cual se configura en *Hallazgo administrativo con presunta Incidencia disciplinaria por la no exigencia del cumplimiento de lo pactado en los contratos de prestación de servicios 1796 y 2126 de 2023 dentro de las obligaciones específicas 23 y 24, respectivamente.*

3.4.2.8. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por inefectividad en la acción 3, del Hallazgo 3.2.2.7, de la Auditoría de Regularidad Código 4, PAD 2023, por ausencia de suscripción, formalización, registro y/o publicación del Acta de Liquidación, en los tiempos definidos en el extracto de condiciones básicas para los Convenios de Asociación Nos. 2314 y 2446 de 2022, al igual que los Convenios 1547 y 1737 de 2023.

Una vez se verificó la información aportada por el IDARTES en la presente auditoría, referente a los documentos de soporte o evidencias de las acciones propuestas e implementadas en el Plan de Mejoramiento, así como la información disponible como soporte contractual correspondiente a la vigencia 2023, en función de la evaluación del macro proceso de Gasto Público en la presente auditoría, se pudo evidenciar a partir de la revisión de la documentación contractual gestionada, registrada y publicada por el sujeto de control de forma virtual y/o electrónica en el portal transaccional de contratación SECOP II, que aún continúan presentándose falencias y/o debilidades en la suscripción, formalización, registro y/o publicación del acta de liquidación en los tiempos definidos en las minutas contractuales de la entidad, particularmente, y desde los resultados obtenidos a partir de la evaluación realizada a los Convenios de Asociación 1547 y 1737 de 2023.

En efecto, y en relación con lo propuesto por el sujeto de control y vigilancia en el respectivo Plan de Mejoramiento para la acción No. 3, del Hallazgo 3.2.2.7, de la Auditoría de Regularidad Código 4, PAD 2023, se dio cumplimiento a dicha acción través de la *"emisión y socialización de una Circular reiterando los tiempos de liquidación y publicación de las Actas de Liquidación"* documento que fue definido como la Circular No. 001 del 15-02-2024, siendo publicada en la intranet del IDARTES el 29-02-2024.

Sin embargo, y no obstante la emisión de tal documento como referencia del soporte sobre el cumplimiento de la acción propuesta, se observaron los siguientes aspectos que configuran una efectividad deficiente y recurrente a partir de la implementación de tal acción, a saber:

1. Si bien la Circular 001 del 15-02-2024 contiene datos relacionados con los plazos, requerimientos y sugerencias clave, según los diferentes tipos de contrato, dirigidas de manera específica a la orientación de los servidores públicos del IDARTES, en el marco legal que circunscribe el ámbito del procedimiento respectivo para la Liquidación en la Contratación Pública, dicho documento, no hace referencia alguna al obligatorio cumplimiento sobre lo dispuesto en el clausulado contractual diseñado y definido para algunas minutas contractuales que son emitidas por el IDARTES, para el caso, y concretamente en los convenios de asociación.

2. El desarrollo de la gestión contractual en la entidad, continúa evidenciando falencias y/o debilidades en el seguimiento, terminación y liquidación de convenios de asociación, particularmente, a través del ejercicio de la supervisión, dado que no se está teniendo en cuenta lo establecido en algunas minutas contractuales especificando en éstas lo siguiente:

"LIQUIDACIÓN: Las partes liquidarán de común acuerdo este convenio dentro de los cuatro (4) meses siguientes a su terminación de conformidad con las normas legales vigentes".

Es así que, de acuerdo con lo dispuesto por la entidad en el Clausulado de la Minuta (Condiciones Básicas del Convenio) se encontró lo siguiente:

- El Convenio de Asociación 1547 de 2023 a la fecha no ha sido liquidado quedando con un retraso en la emisión del Acta de Liquidación por más de un (1) mes después de los (4) meses definidos en la minuta contractual para hacerlo de común acuerdo, luego de la terminación del convenio, situación que se dio el 31-03-2024.
- El Convenio de Asociación 1737 de 2023 a la fecha no ha sido liquidado quedando con un retraso en la emisión del Acta de Liquidación por más de tres (3) meses después de los (4) meses definidos en la minuta contractual para hacerlo de común acuerdo, luego de la terminación del convenio, situación que se dio el 30-12-2023.

Al respecto, y como parte de los requisitos exigidos para el desarrollo de la fase Post contractual por parte del IDARTES, se debe mencionar que aun cuando la terminación se dio para cada uno de estos dos contratos, se observa a la fecha de finalización de la etapa de ejecución en desarrollo de la presente auditoría que, aún no se ha emitido el acta de liquidación, estando por fuera de los cuatro (4) meses dispuestos en la entidad para que de forma compartida, y de común acuerdo entre las partes, se genere el referido documento, siendo contrario a lo dispuesto en la respectiva minuta de cada uno de estos convenios.

Al respecto, tal situación se encuentra al margen de lo dispuesto en el artículo 1602 del Código Civil Colombiano, al definir que *"Los contratos son ley para las partes: Todo contrato celebrado es una ley para los contratantes, y no puede ser invalidado sino por su consentimiento mutuo o por causas legales".*

Por consiguiente, los anteriores argumentos sustentan la evaluación de la acción referida implementada en el Plan de Mejoramiento por el IDARTES configurándose como Cumplida-Inefectiva según lo dispuesto en el Artículo 1°, Título V, de la Resolución Reglamentaria 036 de 2023 emitida por la Contraloría de Bogotá, al igual que las demás normas que conforman la fuente del criterio del presente señalamiento.

Lo anteriormente señalado, en relación con lo definido en el artículo 1°, Título V, de la Resolución Reglamentaria 036 de 2023, emitida por la Contraloría de Bogotá en relación con los *"Resultados de la Evaluación"* particularmente, de las acciones que se determinan como Cumplidas-Inefectivas; así como lo establecido en el artículo 209 de la Constitución Política de Colombia respecto de la función administrativa al servicio de los intereses generales, con fundamento, particularmente, en lo relacionado con los principios de eficacia, celeridad, y publicidad, mediante la descentralización, delegación y desconcentración de funciones; y los numerales 1 y 3 del artículo 38, del Código General Disciplinario (Ley 1952 de 2019) relacionados con los deberes de todo servidor público.

Así mismo, y en especial atención según lo dispuesto en el Artículo 1602 del Código Civil Colombiano, al definir que *"Los contratos son ley para las partes"*.

Por último, lo señalado para la terminación y liquidación de contratos, en los numerales 5.3.3 y 5.3.4 del Manual de Supervisión e Interventoría Código 1AP-GJ1-MSU, V3, del 26-08-15, y concretamente, lo señalado en el documento registrado en el expediente contractual de cada uno de estos contratos denominado "*EXTRACTO CONDICIONES BÁSICAS CONVENIO DE ASOCIACIÓN"* Cod GJU-F-38, V2 del 17-08-22, emitidos por el IDARTES.

Dado que el IDARTES de manera recurrente continúa presentando falencias y/o debilidades en el desarrollo contractual frente a la obligatoriedad sobre el cumplimiento de lo establecido de forma concreta en la minuta contractual según el proceso de liquidación de estos convenios, en contraposición a las normas ya referidas, siendo responsables de aplicar lo correspondiente al desarrollo y seguimiento de la contratación pública de forma necesaria y suficiente, se causa deficiencias a la gestión pública, a través de la no suscripción, la

formalización, el registro y/o publicación del Acta de Liquidación, a cargo del sujeto de control y vigilancia, así como, entre otros aspectos, se dificulta la labor de otras entidades, tal como aquí sucede, dejando de aportar la documentación contractual requerida por los organismos de control para realizar la correspondiente revisión, análisis de información y evaluación de la gestión en el ámbito de las auditorías desarrolladas por la Contraloría de Bogotá D.C.

Análisis Respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control

El IDARTES mediante radicado interno No. 20241000103331 del 17/10/2024 y radicado en Contraloría de Bogotá, con No. 1-2024-25750 del 18/10/2024, dio respuesta en los siguientes términos:

> *"En primer lugar (i)…, el IDARTES señala al ente de control que la implementación de la acción 3, con ocasión del hallazgo 3.2.2.7, de la Auditoría de Regularidad Código 4, PAD 2023, no es inefectiva, por cuanto "se ha venido sensibilizando a los supervisores de contratos y demás actores de la gestión contractual en la importancia de liquidar los contratos. Así mismo se han venido implementando otras acciones como lo son, la consolidación y alimentación de una base de datos, seguimiento periódico a los reportes de contratos a liquidar, la depuración de los negocios jurídicos que legalmente deben ser liquidados, y el fortalecimientos del recurso humano dedicado a la revisión y trámite de las liquidaciones de contratos en la Entidad, con lo cual se demuestra el compromiso de la Entidad para lograr la liquidación oportuna de los contratos (en la presente vigencia se han liquidado 100 contratos), además de minimizar el riesgo de pérdida de competencia".*
>
> *En segundo lugar (ii)…, precisa lo siguiente:*
>
> ● ***Convenio No. 2314 de 2022**: este Convenio fue liquidado mediante Acta publicada en la plataforma del SECOP II, el día 25 de agosto de 2023.*
>
> ● ***Convenio No. 2446 de 2022**: este Convenio fue liquidado mediante Acta publicada en la plataforma del SECOP II, el día 25 de agosto de 2023, como se evidencia en el link del proceso en la plataforma transaccional.*
>
> ● ***Convenio No. 1547 de 2023**: este Convenio finalizó el plazo de ejecución el día 31 de marzo de 2024; es preciso señalar que a pesar de que finalizó en la fecha mencionada, la validación de los productos, las consideraciones técnicas referentes a sus contenidos, especificaciones y calidad, culminaron en el mes de agosto; fecha a partir de la cual se inició el trámite de liquidación.*
>
> ● ***Convenio No. 1737 de 2023:** este Convenio finalizó el 30 de diciembre de 2023. Se evidencia que el último informe de pago y sus soportes, fue radicado por parte del asociado el 18 de enero del 2024 y se generó la orden de pago el 24 de enero del 2024. Posteriormente, el supervisor del contrato solicitó la legalización de cuentas por pagar el 12 de febrero del 2024, las cuales fueron entregadas por el asociado el 16 de mayo 2024. Dichas cuentas por pagar se envían para la verificación por parte de los apoyos a la supervisión, asignados por la Subdirección de las Artes y la Gerencia de Artes Audiovisuales, las cuales fueron aprobadas el 16 de julio 2024, posteriormente, se verificaron en la plataforma Secop II los pagos para la respectiva aprobación. Durante el mes de agosto se proyectó el acta de liquidación y quedó radicado para revisión en la Oficina Asesora Jurídica el 04 de octubre del 2024.*
>
> *También refiere que según dicha descripción "se ilustra que, a pesar de haberse cumplido el plazo contractual, no es posible, en la mayoría de los casos entrar a liquidar los convenios y contratos sin*

que se adelanten múltiples tareas administrativas, presupuestales y contractuales, que se erigen como impedimentos para liquidar en el plazo contractualmente pactado".

Como tercer punto (iii)…, el IDARTES manifiesta que "Se debe tener en cuenta que la normativa vigente prevé tres formas de liquidar los contratos: bilateral, unilateral y judicialmente. Entiende la Entidad que el reproche del ente auditor deriva del hecho de no haberse liquidado bilateralmente en los términos pactados en los convenios ya identificados, sin embargo, esto dista de que se exponga a la Entidad a: detrimentos patrimoniales, riesgos antijurídicos, o una deficiente gestión pública, por cuanto es por todos aceptado y conocido que la posibilidad de liquidación bilateral se extiende incluso a todo el término de caducidad de la acción contractual y que además para la liquidación unilateral se exige la convocatoria de sus contratistas salvaguardando los principios de contradicción y debido proceso. Pero, además, no se ha expuesto a la entidad en ninguno de los casos arriba enunciados, a riesgos contractuales que puedan traducirse en: la no ejecución del presupuesto, incumplimientos contractuales, no entrega o recibo de los bienes o servicios a satisfacción del Idartes, cumplimiento cabal de las obligaciones, minimización de riesgos antijurídicos, y no pérdida de competencia para la liquidación de los convenios y/o contratos.

En este orden de ideas, la no liquidación de los contratos en los términos contractualmente pactados y que deriva de la autonomía de la voluntad de las partes, de conformidad con el ordenamiento jurídico, activa toda una serie de correctivos, como, por ejemplo, la liquidación unilateral o inclusive hoy día la posibilidad de liquidar en cualquier tiempo, de manera que en este sentido no es trascendente la no liquidación en los términos pactados en el contrato".

En un cuarto momento (iv)…, planteando senda exposición en la redacción de su respuesta, el sujeto de control afirma que "no están configurados los elementos necesarios para señalar una presunta responsabilidad disciplinaria de los servidores de IDARTES, a saber:

a) Que efectivamente se haya cometido una falta estipulada como tal por la legislación nacional (tipicidad).

b) Que ésta sea sustancialmente ilícita (presupuesto objetivo).

c) Que el sujeto haya actuado con culpabilidad (presupuesto subjetivo)".

Y por último, una vez expuesta la respuesta del sujeto de control en tales términos, y manifestando que al "no encontrarse configurada la ilicitud sustancial, teniendo en cuenta que no hubo afectación en la valoración de la ejecución del contrato y que se evidencian esfuerzos institucionales para mejorar la gestión del trámite de liquidación"; se reitera la solicitud de retirar el hallazgo (observación) administrativo con presunta responsabilidad disciplinaria".

Una vez analizada la respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal, el equipo auditor se permite manifestar:

1. Se deberá aclarar que en relación con las acciones conexas a la implementación de la acción del Plan de Mejoramiento, referidas por el IDARTES tales como la sensibilización a los supervisores de contratos y demás actores de la gestión contractual en relación con la liquidación de los contratos, así como la consolidación y alimentación de una base de datos, el seguimiento periódico a los reportes de contratos a liquidar, la depuración de los negocios jurídicos que legalmente deben ser liquidados, y el fortalecimiento del recurso humano

dedicado a la revisión y trámite de las liquidaciones de contratos en la Entidad, contrasta notoriamente el hecho de que según lo encontrado en la revisión contractual por el ente de control en la presente auditoría, aún continúan presentándose en la entidad falencias y debilidades en la liquidación contractual pactada en las minutas respectivas, lo cual demuestra precisamente lo contrario a la implementación de una estrategia de gestión contractual necesaria y suficiente para mitigar y/o eliminar el riesgo señalado, evidenciando la inefectividad de la acción implementada al corroborar la existencia de la causa inicial que originó el hallazgo en la auditoría PAD 2023, frente al compromiso ahora enunciado por el IDARTES para lograr la liquidación oportuna de los contrato, además de minimizar el riesgo de pérdida de competencia.

2. En relación con las acciones complementarias implementadas tras la liquidación de los Convenios 2314 y 2446 de 2022, las cuales se llevaron a cabo después de la etapa de ejecución de la Auditoría de Regularidad (Código 04, PAD 2023) realizada entre el 6 de junio y el 14 de agosto de 2023, era un hecho esperado y previsto por el ente de control. Así se refleja en el Hallazgo 3.2.2.7, dentro de la Acción No. 3.

Por el contrario, y en relación con la gestión contractual realizada frente a los Convenios 1547 y 1737 de 2023, el IDARTES ratifica que, a la fecha aún continúan aspectos pendientes para concluir la liquidación de forma bilateral, estando por fuera de los 4 meses pactados en la minuta contractual, y sin la aplicación de una estrategia de gestión contractual efectiva para la consecución de tal fin.

Al respecto, y frente a los diversos aspectos que dificultan e impiden la liquidación contractual en los mismos términos contractuales definidos por el IDARTES, conviene recordar que este ente de control hace una revisión y análisis de la gestión desarrollada por el IDARTES en la configuración necesaria para fundamentar la observación, encontrando y teniendo en claro que tales aspectos son de múltiple y gran complejidad dependiendo de la naturaleza y esencia del objeto contractual desarrollado en dichos convenios de asociación, aspecto que ha debido ser suficientemente observado y ejecutado con la debida antelación y proyección por el IDARTES desde el diseño pre-contractual, a través de una adecuada y coherente planeación, y que para los dos casos referidos, posteriormente, en el desarrollo de las etapas contractual y post-contractual, no existen argumentos que permitan establecer aspectos de mayor alerta diferentes a debilidades existentes en el seguimiento y al establecimiento de controles adecuados y suficientes desde el ejercicio de la supervisión que

se ajusten de manera conveniente y efectiva a los tiempos fijados para desarrollar de forma adecuada, suficiente y oportuna su correspondiente liquidación.

3. De forma reiterativa, al igual que lo expresado en el primer hallazgo, se aclara en concordancia con lo manifestado por el IDARTES, que ni el ordenamiento jurídico dispuesto para la confección, suscripción, ejecución y seguimiento de los contratos o los convenios de asociación, ni la regulación existente para la liquidación contractual en cada uno de estos, deben alejarse de la realidad implícita en los tiempos, modos, circunstancias, e imprevistos posibles en la gestión contractual a partir de lo definido en el ordenamiento regulatorio para tal efecto.

Por consiguiente, el riesgo antijurídico y la deficiencia en la gestión de la entidad no se encuentran fundamentados en la imposibilidad de materialización de un riesgo por daño o detrimento patrimonial a partir de no dar cumplimiento a la liquidación en los términos pactados en la minuta contractual, sino por la acción u omisión evidenciada en el desarrollo de una gestión contractual que no es adecuada, necesaria y suficiente, y que al no cumplir con lo pactado entre las partes la sitúa al margen de la ley presentando recurrencia, es decir, que se vuelve a presentar en la gestión contractual, y que evidencia la inefectividad de la acción implementada a partir del seguimiento contractual de otros convenios diferentes a los citados en el hallazgo original.

4. Ahora bien, y en lo relacionado con la presunción disciplinaria a causa de la observación encontrada y señalada por el ente de control, se deberá aclarar que ésta se refiere a lo encontrado en desarrollo y seguimiento contractual de los convenios de asociación 1547 y 1737 de 2023 en la presente evaluación, particularmente, desde el ejercicio de la supervisión al evidenciarse que en dicha gestión, tales contratos presentan recurrencia al evidenciar que sigue la causa que se originó el hallazgo a partir de la gestión de los contratos referidos inicialmente en la Auditoría de Regularidad Cód. 04, PAD 2023, evidenciando que sigue presente el riesgo asociado a dicha gestión, y que se fundamenta en el no cumplimiento de los términos pactados en la liquidación. Por lo tanto, y no siendo solo un mero reproche de la Contraloría de Bogotá, por cuanto, entre otros aspectos, al no estar dispuesta una información específica referente al desarrollo post-contractual privando al ente de control y a la ciudadanía en general para conocer y emplear la información de esta última etapa en la gestión, restando transparencia a dicho proceso contractual, si lo es, al evidenciar que desde la administración pública no debe existir discriminación, ni selección subjetiva en cuanto a los

riesgos que afectan la gestión contractual del IDARTES otorgándose equivocadamente la potestad de crear inadecuadamente códigos o tablas inexistentes de riesgos aparentemente inofensivos que se enfrenten con otros, que en su propia teoría si estuvieren posibilidad de causar daño o detrimento patrimonial en la gestión del IDARTES, y que, por lo tanto, si pudieran ser considerados estar implícitos en una presunción disciplinaria.

En este sentido, la presunción disciplinaria referida en la observación se fundamenta principalmente en lo dispuesto en el Capítulo V (RESULTADO DE LA EVALUACIÓN: Cumplida Inefectiva) de la Resolución Reglamentaria 036 de 2023 emitida por la Contraloría de Bogotá, D.C, estableciendo que al persistir el hecho encontrado, se adquiere la presunción disciplinaria, potenciando el riesgo, de volverse a presentar y de convertirse en una acción incumplida, la cual sería susceptible posteriormente, de su correspondiente averiguación preliminar, y/o de sanción según el caso.

En efecto, y no pretendiendo desde este órgano de control hacer énfasis en la realidad dispuesta en la reglamentación existente frente a los tiempos y modos dispuestos para la liquidación contractual, sino por el contrario, de evidenciar las falencias persistentes en diseño de alertas y los posibles riesgos existentes en el ejercicio de la supervisión, como de ir en contravía de los parámetros y reglas dispuestas por el mismo sujeto de control y vigilancia frente a las bases contractuales que rigen el diseño, la confección, la estructura y la correspondiente aplicación de los acuerdos de voluntades en la entidad, precisamente, en función del desarrollo de una gestión en la administración pública óptima, sensata y adecuada, sin tener que llegar a agotar todos los recursos, elementos y términos legales dispuestos para tal efecto, no se aceptan lo argumentos, ni la pretensión expuesta por el sujeto en retirar la observación.

De acuerdo con las justificaciones y soportes remitidos por el IDARTES no son suficientes para desvirtuar la observación, motivo por el cual se configura en *Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por inefectividad en la acción 3, del Hallazgo 3.2.2.7, de la Auditoría de Regularidad Código 4, PAD 2023, por ausencia de suscripción, formalización, registro y/o publicación del Acta de Liquidación, en los tiempos definidos en el extracto de condiciones básicas para los Convenios de Asociación Nos. 2314 y 2446 de 2022, al igual que los Convenios 1547 y 1737 de 2023.*

3.4.2.9. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por inefectividad en las

Acciones 1 y 2 del Plan de Mejoramiento sobre el Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria 3.2.4.6 de la Auditoría de Regularidad Cód. 05 PAD 2022 por no publicar o publicar extemporáneamente en el SECOP los documentos de los contratos 1886 y 480 de 2021 (…), lo mismo que de los Contratos de Prestación de Servicios 2013 y 2031, y los Convenios de Asociación 1248 y 1737 de 2023, así como el Convenio 334 de 2009.

Una vez revisada y evaluada la información suministrada por el Instituto Distrital de la Artes IDARTES en la presente auditoría, referente a los documentos de soporte o evidencias de las acciones propuestas e implementadas en el Plan de Mejoramiento, así como información de soporte contractual correspondiente a la vigencia 2023, se pudo evidenciar a partir de la documentación gestionada por el sujeto de control de forma virtual y/o electrónica en el portal transaccional de contratación SECOP, que aún se presenta ausencia de registros documentales contractuales, o información contractual no consignada, permitiendo conceptuar y ratificar que, existe un inadecuado registro, trazabilidad, seguimiento y control sobre la gestión documentación contractual a cargo de la entidad.

En efecto, y en cumplimiento de la acción No. 1 y 2 del Plan de Mejoramiento, sobre el Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria 3.2.4.6 de la Auditoría de Regularidad Cód. 05, PAD 2022, Vigencia 2021, por no publicar o publicar extemporáneamente los documentos de los contratos 1886 y 480 de 2021 y los convenios 976, 1611, 1661 de 2021, se verificaron los soportes entregados por el IDARTES en función de evaluar el cumplimiento de tal acción, observando que a pesar de implementar una estrategia de revisión y seguimiento y de realizar el seguimiento de la publicación del informe y la orden de pago del periodo anterior por parte del apoyo a la supervisión y de la supervisión del contrato N° 1886-2021, para la realización del pago en trámite, el equipo auditor en desarrollo de la evaluación de la presente auditoría, desde el macroproceso de Gasto Público, evidenció que los documentos de los contratos de prestación de servicios Nos 2013 y 2031 de 2023, e igual que los Convenios de Asociación Nos 1248 de 2023, 1737 de 2023, y 334 de 2009, no fueron publicados o publicados extemporáneamente en el SECOP II, por lo que la efectividad de la acción implementada se configura como deficiente al presentar recurrencia frente a las causas que dieron lugar al hallazgo referido, por cuanto se observa que aún continúan presentándose falencias en el registro de la documentación contractual.

Por consiguiente, y en la misma lógica de evaluación para este ámbito en cuanto a las acciones de mejora en la entidad, como producto de la evaluación realizada en la presente

auditoría se presentaron los siguientes aspectos y situaciones que corroboran la inefectividad para esta acción, a saber:

Contrato de Prestación de Servicios 2013 de 2023

La documentación correspondiente a todos y cada uno de los cinco (5) pagos realizados incluyendo informes, certificaciones de cumplimiento, facturas, parafiscales, soportes y órdenes de pago, no están registrados ni publicados en el SECOP II.

Contrato de Prestación de Servicios 2031 de 2023

La documentación correspondiente al pago dos (2) ya realizado, incluyendo informes, certificaciones de cumplimiento, facturas, parafiscales, soportes y órdenes de pago, no están registrados ni publicados en el SECOP II.

Convenio de Asociación 1248 de 2023

En el SECOP II se encuentra publicada y/o registrada una información no perteneciente a este convenio tal como sucede con el CRP 1237 del 27-01-2022 por $28.019.400 siendo este documento perteneciente al Contrato de Prestación de Servicios 1248 de 2022.

Convenio de Asociación 1737 de 2023

No se observó registro, ni publicación de todos y cada uno de los CRPs, así como el documento de Aprobación de las Garantías, ni las Ordenes de Pago 15624, 15635, 15637, 22880 y 22881 del Convenio en el SECOP.

Convenio de Asociación No. 334 de 2009

No se observó registro o publicación de documentos contractuales en el SECOP:

- ✓ Estudios previos.
- ✓ Estudio de sector.
- ✓ Estudio de Mercado.
- ✓ Propuesta y Estudio de Sostenibilidad.
- ✓ Designaciones del Comité Directivo del Convenio No. 334 de 2009 para las vigencias 2016 al 2024, 20101100054021 - Consulta Fiducia.
- ✓ 20109990008553_00014 Análisis de Idoneidad.
- ✓ 20109990008553_00015 Res 509 del 11 de noviembre de 2009, 20109990008553_00016 Decreto Distrital 498 de 2009, 20109990008553_00020

Res 24 del 29 abril de 2010, 20109990008553_00021 Res 105 del 30 de abril de 2010, 20109990008553_00027 – Consulta.

- ✓ 120107110051352_00001_ortdis_1583441497 Certificado Existencia Legal, Certificado Existencia y Representación Legal Fundación CINE COLOMBIA.
- ✓ Designación supervisión y modificaciones.
- ✓ Acta de inicio.
- ✓ Informes de supervisión de IDARTES.
- ✓ Órdenes de pago.
- ✓ Facturas e informes de ejecución para pago.
- ✓ Reintegros de rendimientos financieros.
- ✓ Presupuesto ajustado con modificaciones.
- ✓ Estudios de técnicos soporte a adiciones.
- ✓ Informes fiduciarios.
- ✓ Informe de Taquilla, explotación de zonas comunes y Alquiler de escenarios.

De acuerdo con lo anteriormente expuesto, persiste la omisión de publicación de documentación contractual por parte del IDARTES, bien sea por acción u omisión en la gestión administrativa, representándose reiteración en las falencias y debilidades en el desarrollo documental contractual, y por consiguiente, otorgándole inefectividad a las acciones propuestas e implementadas por el sujeto de control y vigilancia referentes al seguimiento contractual a cargo de la supervisión, situando a dicha gestión al margen de lo dispuesto en la regulación para las entidades del Estado, particularmente, en lo relacionado con la obligación de publicar oportunamente su actividad contractual en la plataforma transaccional SECOP, especialmente, según lo definido en el literal c) del artículo 3 de la ley 1150 de 2007, estableciendo así que, el SECOP debe contar con la información y/o documentación total de la contratación realizada con recursos públicos, por cuanto con esta situación nuevamente presentada, la entidad no logra eliminar la causa o raíz que generó el hallazgo inicial, confirmando así la persistencia y materialización de un factor de riesgo asociado a la gestión contractual de la entidad.

Por consiguiente, y teniendo en cuenta las normas de gestión administrativa documental, así como de la gestión contractual, las entidades públicas y las privadas que cumplen funciones públicas, tienen la obligación y son responsables de aplicar la normativa referente al desarrollo de procesos documentales y archivísticos, así como de la contratación pública, al igual que llevar o desarrollar de forma adecuada, necesaria y suficiente, entre otros aspectos, dentro del

concepto de *"archivo total"* comprendiendo procesos tales como la producción o recepción, la distribución, el registro, la consulta, la organización, la recuperación y la disposición final de tales documentos tanto en la plataforma transaccional SECOP como en los diferentes sistemas de gestión documental, para el caso de la entidad, en el sistema ORFEO.

Con base en lo anterior se hace necesario citar la siguiente normativa encontrada por el equipo auditor.

Artículo 209 de la Constitución Política de Colombia *"La función administrativa está al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad, mediante la descentralización, la delegación y la desconcentración de funciones".*

Ley 1712 de 2014 art 10 y 11. *"Por medio de la cual se crea la Ley de Transparencia y del Derecho de Acceso a la Información Pública Nacional y se dictan otras disposiciones".*

Ley 527 de 1999, *"Por medio de la cual se define y reglamenta el acceso y uso de los mensajes de datos, del comercio electrónico y de las firmas digitales, y se establecen las entidades de certificación y se dictan otras disposiciones."*

Decreto 1081 de 2015 art 2.1.1.2.1.7. De conformidad con el literal (c) del artículo 3 de la Ley 1150 de 2007, el sistema de información del Estado en el cual los sujetos obligados que contratan con cargo a recursos públicos *"deben cumplir la obligación de publicar la información de su gestión contractual en el Sistema Electrónico para la Contratación Pública (SECOP)"*.

Decreto 1082 de 2015 art 2.2.1.1.1.7.1. Publicidad en el SECOP. *"La Entidad Estatal está obligada a publicar en el SECOP los Documentos del Proceso y los actos administrativos del Proceso de Contratación, dentro de los tres (3) días siguientes a su expedición. La oferta que debe ser publicada es la del adjudicatario del Proceso de Contratación".*

Resolución Reglamentaria 036 de 2023. Título V, art 1. Emitida por la Contraloría de Bogotá en relación con los *"Resultados de la Evaluación"* particularmente, de las acciones que resultan Cumplidas-Inefectivas.

El Capítulo VI del Manual de Contratación de 2021. *"El presente Manual tiene como propósito fijar directrices y estándares para simplificar y homogenizar las actividades que se desarrollan en las diferentes etapas del proceso contractual, en la celebración de los contratos que requiere el Instituto Distrital de las Artes – IDARTES- para el cumplimiento de su misión institucional acorde con las metas y objetivos propuestos por la entidad".*

El Manual de Supervisión e Interventoría Cod 1AP-GJ1-MSU, V3, del 26-08-15. "*Fijar las pautas, criterios y responsabilidades en el ejercicio de la interventoría supervisión de los contratos y convenios suscritos por el Instituto Distrital de las Artes IDARTES".*

En consecuencia, al presentarse nuevamente esta situación en la entidad, se evidencia que sus actuaciones administrativas se desarrollan sin tener en cuenta los principios de publicidad y de transparencia en la función pública, ocasionando que se prive no solo a los entes de control de disponer y suministrar información necesaria y suficiente para el desarrollo de su labor, tal como sucede en este caso, sino a la ciudadanía en general, según lo definido en la Ley 1712 de 2014 que obliga a las entidades estatales, las entidades de régimen especial, y a los sujetos obligados que contratan con recursos públicos y recursos privados, a publicar toda la información de su gestión contractual en la plataforma transaccional SECOP, en función de cumplir con dicho principio de transparencia.

Análisis Respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control

El IDARTES mediante radicado interno No. 20241000103331 del 17/10/2024 y radicado en Contraloría de Bogotá, con No. 1-2024-25750 del 18/10/2024, dio respuesta en los siguientes términos:

"En relación con el hallazgo, es pertinente manifestar que si bien, venían presentándose algunas situaciones que generaron algunos vacíos en la publicación de documentos en SECOP, es pertinente señalar que actualmente se viene trabajando en las implementaciones de acciones de choque que se han visto reflejadas en el avance de la publicación de documentos, que reposan en las áreas desde donde se supervisa la ejecución contractual.

Es por lo anterior que, se ha logrado avanzar en la publicación de los siguientes documentos:

Contrato de Prestación de Servicios 2031 de 2023.

Convenio de Asociación 1248 de 2023, los documentos objetados ya se encuentran cargados en SECOP II.

Convenio de Asociación 1737 de 2023, los documentos objetados ya se encuentran cargados en SECOP II.

Convenio de Asociación 334 de 2009, de conformidad con el Convenio 334 del 12 de noviembre de 2009 las entidades que concurrieron a su celebración fueron la Secretaría Distrital de Cultura, Recreación y Deporte- SCRD y la Orquesta Filarmónica de Bogotá - OFB en calidad de cogestores públicos y, la Fundación Cine Colombia en calidad de cogestor privado. Es decir, que quienes

conservan los documentos precontractuales tales como el análisis de Idoneidad, el análisis de sector y el estudio de conveniencia, entre otros, son estas entidades. Por esta razón fue necesario requerir a las entidades que suscribieron inicialmente el convenio para suministrar estos documentos al ente auditor".

"En los anteriores términos no encontrándose configurada la ilicitud sustancial, teniendo en cuenta que no hubo afectación en la valoración de la ejecución del contrato y que se evidencian esfuerzos institucionales para mejorar la gestión de publicación de los documentos de ejecución contractual; se reitera la solicitud de retirar el hallazgo administrativo con presunta responsabilidad disciplinaria."

Una vez analizada la respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal (IDARTES), el equipo auditor se permite manifestar:

Contrato de Comisión (C.P.S.) 2013 de 2023

El sujeto de control no hace referencia alguna frente a las observaciones realizadas por el ente de control, por lo que se ratifica el señalamiento.

Convenio de Prestación de Servicios 2031 de 2023

La documentación correspondiente al pago dos (2) con sus respectivos soportes fue publicada por el IDARTES el pasado 17-10-2024, un mes después de haber concluido la etapa de ejecución de la presente auditoría, y después del señalamiento del ente de control, lo que ratifica la extemporaneidad de la gestión, estando ampliamente por fuera de los términos de ley.

Convenio de Asociación 1248 de 2023

El IDARTES no logra desvirtuar observación toda vez que, desde un comienzo no se puede modificar el hecho de publicación equivoca en el campo correspondiente a este convenio de asociación en el SECOP II, lo que ratifica el señalamiento de la observación.

Convenio de Asociación 1737 de 2023

La documentación correspondiente a todos y cada uno de los CRPs, así como el Documento de Aprobación de las Garantías, las Ordenes de Pago (15624, 15635, 15637, 22880 y 22881) fue publicada por el IDARTES el pasado 16-10-2024, un mes después de haber concluido la etapa de ejecución de la presente auditoría, y después del señalamiento del ente de control, lo que ratifica la extemporaneidad de la gestión, estando ampliamente por fuera de los términos de ley.

Convenio de Asociación 334 de 2009

Al revisar la justificación del IDARTES, la entidad evidencia su inactividad debido a que ésta ingresó al convenio en la etapa de ejecución, por tal motivo, eso lo exime de toda responsabilidad frente al faltante de información y la omisión de archivos vitales en el desarrollo del convenio de asociación 334 de 2009. De acuerdo con dicha justificación, el equipo auditor evidencia un desconocimiento normativo puesto a que el SECOP es el único repositorio del contrato y no está fragmentado por entidad involucrada, razón por la cual debe garantizar la publicación de los documentos a cargo de la entidad, así mismo coordinar y gestionar la publicación de los archivos que hacen parte del contrato en sus diferentes etapas.

Dado que las acciones 1 y 2, planteadas en el Plan de Mejoramiento, sobre el hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria 3.2.4.6, de la auditoría de Regularidad Cód. 05 PAD 2022 vigencia 2021, no lograron eliminar las causas raíz que generó el hallazgo inicial, confirmando así la recurrencia y materialización de un factor de riesgo asociado a la gestión contractual.

Por lo consiguiente y teniendo en cuenta la Resolución 036 de 2023. Capítulo V, emitida por la Contraloría de Bogotá D.C, en relación con los “Resultados de la Evaluación”, particularmente de las acciones que resultan “Cumplidas – Inefectivas”.

De acuerdo con las justificaciones y soportes remitidos por el IDARTES no son suficientes para desvirtuar la observación, motivo por el cual se configura en *Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por inefectividad en las Acciones 1 y 2 del Plan de Mejoramiento sobre el Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria 3.2.4.6 de la Auditoría de Regularidad Cód. 05 PAD 2022 por no publicar o publicar extemporáneamente en el SECOP los documentos de los contratos 1886 y 480 de 2021 (…), lo mismo que de los Contratos de Prestación de Servicios 2013 y 2031, y los Convenios de Asociación 1248 y 1737 de 2023, así como el Convenio 334 de 2009.*

3.4.3. Resoluciones y estímulos de IDARTES

Para la evaluación se analizará la consistencia de la información y oportunidad de los pagos y la justificación, con el fin de observar si existen riesgos de perdida de dineros públicos, el seguimiento a los procedimientos para pago a través de resoluciones y el cumplimiento de

términos para el pago a terceros a través de las resoluciones expedidas durante la vigencia 2023.

El IDARTES reportó con oficio 2024100082771 de fecha 16 de agosto de 2024, 347 Resoluciones, las cuales fueron incorporadas a los siguientes programas:

Programa Distrital de Estímulos PDE: Se publicaron 132 Resoluciones por un monto de $12.768.726.812.

Banco de Personas Expertas PDE: Se publicaron 123 Resoluciones por un monto de $1.204.841.870.

Invitaciones culturales: Se publicaron 57 Resoluciones por un monto de $10.795.962.256.

Evaluadores de las Invitaciones Culturales: Se publicaron 35 Resoluciones por un monto de $135.610.010.

De lo expuesto se tiene que el IDARTES ha expedido los actos administrativos para el reconocimiento de incentivos acorde con la normatividad vigente, y los pagos de también se han realizado dentro de los tiempos estipulados y a las personas para las cuales fueron librados tales actos.

3.5. PLAN DE MEJORAMIENTO

La evaluación del plan de mejoramiento IDARTES, se realizó conforme a lo establecido en la Resolución Reglamentaria 036 del 28 de diciembre de 2023 vigente expedida por la Contraloría de Bogotá D.C. En la revisión se determinó que, según el módulo de consulta SIVICOF, tenía veintisiete (27) hallazgos formulados por el ente de control y cuarenta y seis (46) acciones de mejora formuladas (45 abiertas y 1 incumplida), con fechas de inicio entre el 23 de noviembre de 2021 y el 06 de septiembre de 2023, como de terminación entre el 16 de noviembre de 2022 y el 30 de junio de 2024, para su respectiva implementación, que constituyeron el universo de las acciones vencidas a evaluar.

En efecto, se verificó, el cumplimiento (eficacia) y la efectividad (impacto) de las acciones correctivas implementadas y ejecutadas a través del Plan de Mejoramiento formulado por el sujeto de control para eliminar la(s) causa(s) que originaron los hallazgos detectados en cumplimiento de la vigilancia y control a la gestión fiscal, que realiza la Contraloría de Bogotá,

D.C., acorde con la información reportada por el IDARTES en el aplicativo SIVICOF, para emitir concepto sobre el cumplimiento del mismo.

Resultados del seguimiento al Plan de Mejoramiento

Del seguimiento a la verificación de las acciones adelantadas por el IDARTES y para efectos de establecer su eficacia y efectividad que determina el nivel de mitigación de la causa raíz que originó el hallazgo, se presenta el siguiente resultado:

Evaluación Plan de Mejoramiento a las acciones vencidas con corte al 12-07-2024

De acuerdo con las acciones del Plan de Mejoramiento reportadas por el IDARTES al sistema de información SIVICOF, se generó el archivo *"Plan Mejoramiento Acciones Vencidas"* el 10-06-2024, evidenciando un universo total, de (27) hallazgos, con (46) acciones de las cuales (45) se encontraron abiertas y (1) incumplida, con fechas de inicio entre el 23 de noviembre de 2021 y el 06 de septiembre de 2023, como de terminación entre el 16 de noviembre de 2022 y el 30 de junio de 2024, tal como se encuentra descrito en el siguiente cuadro, el cual contiene diez (10) columnas que comprende la información anteriormente descrita de izquierda a derecha, concerniente al número de acciones que se evaluaron, la vigencia de la auditoría según el PAD que genera el hallazgo de referencia, el código de tal auditoría, el número de hallazgo que da origen a la acción a ejecutar derivado de tal auditoría, el código de la acción a evaluar, el análisis o evaluación realizada en la auditoría, el porcentaje de calificación asignado al cumplimiento o eficacia de la acción, el porcentaje de calificación asignado al impacto o efectividad de la acción, el estado de la acción según la evaluación realizada, y la fecha programada para la terminación y seguimiento de la evaluación del Plan de Mejoramiento, a saber:

Cuadro No. 56. Muestra Plan de Mejoramiento

No	Vigencia de la Auditoría O Visita	Código Auditoría Según PAD de la Vigencia	No. Hallazgo	Código Acción	Análisis Evaluación Auditor	EFICACIA (Se Califica 0% O 100%)	EFECTIVIDAD (Se Califica 0% O 100%)	Estado Y Evaluación Auditor.	Fecha Seguimiento
1	2022	5	3.1.1.1	1	Una vez analizada la acción junto con los soportes aportados por el IDARTES, se concluye que se dio tratamiento para mitigar el riesgo por parte del proceso implicado, sin embargo, falta alinear documentos al esquema de control de documentos	100%	100%	Cumplida Efectiva	19-09-2024
2	2022	5	3.1.1.1	2	Una vez analizada la acción junto con los soportes aportados por el IDARTES, se concluye que se dio tratamiento para mitigar el riesgo por parte del proceso implicado.	100%	80%	Cumplida Efectiva	19-09-2024
3	2023	4	3.1.1.1	1	Con relación a los documentos que se entregan como evidencia, la auditoría evidencia una falta de cumplimiento por las áreas debido a que persisten errores detectados en la auditoría No.4 PAD 2023. Si bien la entidad realizó un esfuerzo para actualizar la política de riesgos, este no se ve materializado puesto a que persiste el error a la fecha y se denota una baja rigurosidad por	100%	50%	Cumplida Inefectiva	19-09-2024

No	Vigencia de la Auditoría O Visita	Código Auditoría Según PAD de la Vigencia	No. Hallazgo	Código Acción	Análisis Evaluación Auditor	EFICACIA (Se Califica 0% O 100%)	EFECTIVIDAD (Se Califica 0% O 100%)	Estado Y Evaluación Auditor.	Fecha Seguimiento
					la segunda línea de defensa que a la fecha no ha garantizado el cumplimiento de las áreas. Lo anteriormente expuesto, conlleva a que se determine que la acción sea inefectiva.				
4	2023	4	3.1.1.1	2	Con relación a los documentos que se entregan como evidencia, la auditoría evidencia una falta de cumplimiento por las áreas debido a que persisten errores detectados en la auditoría No. 4 PAD 2023. Si bien la entidad realizó un esfuerzo para actualizar la política de riesgos, este no se ve materializado puesto a que persiste el error a la fecha y se denota una baja rigurosidad por la segunda línea de defensa que a la fecha no ha garantizado el cumplimiento de las áreas. Lo anteriormente expuesto, conlleva a que se determine que la acción sea inefectiva.	100%	50%	Cumplida Inefectiva	19-09-2024
5	2023	4	3.1.1.1	3	Una vez analizada la acción junto con los soportes aportados por el IDARTES, se concluye que se dio tratamiento para mitigar el riesgo por parte del proceso implicado.	100%	100%	Cumplida Efectiva	19-09-2024
6	2023	4	3.1.1.1	6	Al revisar la acción se observa que el Informe de Monitoreo de Riesgos anexado para la evaluación tiene código GMC-F-19 sin embargo en el LMD aparece con código GMC-F-20, lo cual evidencia un descuido en el control de documentos por parte de la entidad	100%	50%	Cumplida Inefectiva	19-09-2024
7	2023	4	3.1.1.2	1	Al revisar la acción se observa que la entidad anexa documentos para reducir el impacto de elaboración y control de documentos, Sin embargo, en la presente auditoría persiste el error. Así mismo, el área de Control Interno del IDARTES advierte del incumplimiento de la acción por la recurrencia de los errores detectados en la auditoría de la Contraloría de Bogotá y que a la fecha no ha sido tratados oportunamente para reducir su impacto.	100%	20%	Cumplida Inefectiva	19-09-2024
8	2023	4	3.1.1.2	2	Al revisar la acción se observa que la entidad anexa documentos para reducir el impacto de elaboración y control de documentos, Sin embargo, en la presente auditoría persiste el error. Así mismo, el área de Control Interno del IDARTES advierte del incumplimiento de la acción por la recurrencia de los errores detectados en la auditoría de la Contraloría de Bogotá y que a la fecha no ha sido tratados oportunamente para reducir su impacto.	100%	10%	Cumplida Inefectiva	19-09-2024
9	2023	4	3.1.1.3	1	Al realizar la revisión de la acción se considera inefectiva debido a que persiste el riesgo del mal reporte de la cuenta, en donde la entidad continúa reportando la cuenta con errores e inconsistencia en los valores tanto en SIVICOF frente a PREDIS, SECOP y solicitudes de información	100%	10%	Cumplida Inefectiva	19-09-2024
10	2023	4	3.1.1.4	1	Una vez analizada la acción junto con los soportes aportados por el IDARTES, se concluye que se dio tratamiento para mitigar el riesgo por parte del proceso implicado.	100%	100%	Cumplida Efectiva	19-09-2024
11	2023	4	3.1.1.4	2	Una vez analizada la acción junto con los soportes aportados por el IDARTES, se concluye que se dio tratamiento para mitigar el riesgo por parte del proceso implicado.	100%	100%	Cumplida Efectiva	19-09-2024
12	2023	4	3.1.1.5	1	Una vez analizada la acción junto con los soportes aportados por el IDARTES, se concluye que se dio tratamiento para mitigar el riesgo por parte del proceso implicado.	100%	100%	Cumplida Efectiva	19-09-2024
13	2023	4	3.1.1.5	2	Una vez analizada la acción junto con los soportes aportados por el IDARTES, se concluye que se dio tratamiento para mitigar el generando nuevos indicadores y compromisos con las entidades SDH y SDDE	100%	100%	Cumplida Efectiva	19-09-2024
14	2021	10	3.1.3.3	4	Se pudo constatar en reunión realizada con el auditor Miguel Ángel Arias A. y el área de Producción del IDARTES el 02-09-23 que el Aplicativo Informático para la gestión, radicación y definición de necesidades y/o requerimientos a través de PANDORA se encuentra en funcionamiento y presenta una adecuada operatividad en la entidad. Por lo que se logra determinar que con esta implementación se elimina la causa que originó el Hallazgo.	100%	90%	Cumplida Efectiva	19-09-2024
15	2022	5	3.2.1.1	1	Una vez revisados los soportes entregados por parte de la OCI de la entidad, se encuentra	100%	100%	Cumplida Efectiva	19-09-2024

No	Vigencia de la Auditoría O Visita	Código Auditoría Según PAD de la Vigencia	No. Hallazgo	Código Acción	Análisis Evaluación Auditor	EFICACIA (Se Califica 0% O 100%)	EFECTIVIDAD (Se Califica 0% O 100%)	Estado Y Evaluación Auditor.	Fecha Seguimiento
					el cumplimiento de la acción, mediante la elaboración de un instrumento de seguimiento de proyectos de infraestructura, visualizado en la página https://comunicarte.idartes.gov.co/, dentro del link Mapa de procesos - Gestión Bienes, Servicios y Planta Física – 7. Formatos				
16	2022	5	3.2.1.1	2	De la revisión realizada a los soportes presentados por la OCI de la entidad, mediante drive, se encuentran los registros relacionados con el formato Instrumento Seguimiento Proyectos elaborados para los Teatros: el Parque y San Jorge, así como las tres mesas técnicas elaboradas, los días 23/02/2023, 27/03/2023 y 04/04/2023	100%	100%	Cumplida Efectiva	19-09-2024
17	2023	4	3.2.1.1.1	1	Una vez realizada la revisión a los documentos enviados por la OCI de la entidad, se verifican los soportes de las mesas de trabajo bimestrales correspondientes al 27/10/23, 22/12/23, 16/02/24 y 10/05/24. Sin embargo, se encuentra que cumple con la acción de manera inefectiva, por cuanto si bien es cierto cumple con la acción, no elimina la causa que la originó, debido a que en la presente auditoría se presenta la misma situación generando una nueva observación administrativa con incidencia disciplinaria	100%	60%	Cumplida Inefectiva	19-09-2024
18	2023	4	3.2.1.1.1	2	De la revisión realizada a los soportes de la OCI se encuentra el seguimiento y alertas presupuestales frente al proyecto 7607, enviadas los días: 30/10/2023, 30/11/2023, 28/02//2024 y 28/05/2024. Sin embargo, se cumple con la acción de manera inefectiva, por cuanto si bien es cierto cumple con la acción, no elimina la causa que la originó, ya que en la presente auditoría se presenta la misma situación generando una nueva observación administrativa con incidencia disciplinaria	100%	60%	Cumplida Inefectiva	19-09-2024
19	2023	4	3.2.1.1.2	1	De la revisión realizada al drive enviado por parte de la OCI de la entidad, se encuentran los soportes de las mesas de trabajo bimestrales correspondientes al 27/10/23, 22/12/23, 16/02/24 y 10/05/24	100%	100%	Cumplida Efectiva	19-09-2024
20	2023	4	3.2.1.2.1	1	Una vez realizada la revisión a los soportes de la OCI se encuentra que cumple con la acción, implementando un procedimiento para elaborar el Informe Balance Social, publicado en la página Comunicarte, en el link mapa de procesos, Direccionamiento Estratégico Institucional	100%	100%	Cumplida Efectiva	19-09-2024
21	2023	4	3.2.1.2.1	2	De la revisión a los soportes recibidos de la OCI de la entidad se encuentra la actualización del formato mediante el cual se realiza la verificación del cumplimiento de los requisitos para la presentación del documento CBN-0021 Informe Balance Social	100%	100%	Cumplida Efectiva	19-09-2024
22	2023	4	3.2.2.1	1	Se evidenciaron documentos como el plan de aplicación del protocolo PAPSO Código GBS-INS-07 versión 1, y el correo mediante el cual se socializó	100%	90%	Cumplida Efectiva	19-09-2024
23	2023	4	3.2.2.2	1	Se evidenció Acta de reunión para actualizar la ficha de supervisión y codificarla, a fin también de hacer seguimiento a los pagos de anticipos y amortización	100%	90%	Cumplida Efectiva	19-09-2024
24	2023	4	3.2.2.4	2	Se evidenció el acta de entrega del contrato 1962 de 2022, así como los ingresos a al maces 210, 211 y 212, cumple con lo establecido en su mitigación	100%	90%	Cumplida Efectiva	19-09-2024
25	2023	4	3.2.2.6	1	Al realizar la revisión de la acción se considera que la entidad ha tratado de reducir la causa raíz de la anomalía detectada en donde anexan certificaciones de reportes de la cuenta y adjuntan oficio de "Socialización formato consolidado presentación cuenta mensual informe 50-CONTRATACIÓN en el "SIVICOF", por lo tanto, se cierra la acción.	100%	75%	Cumplida Efectiva	19-09-2024
26	2023	4	3.2.2.7	3	Se observó que se dio cumplimiento la acción propuesta a través de la emisión y socialización de la Circular No. 001 del 15-02-2024, publicada el 29-02-2024. Sin embargo, en ejercicio de la presente auditoría no se evidenciaron las Actas de Liquidación de los Convenios de Asociación 1547 y 1737 de	100%	10%	Cumplida Inefectiva	19-09-2024

No	Vigencia de la Auditoría O Visita	Código Auditoría Según PAD de la Vigencia	No. Hallazgo	Código Acción	Análisis Evaluación Auditor	EFICACIA (Se Califica 0% O 100%)	EFECTIVIDAD (Se Califica 0% O 100%)	Estado Y Evaluación Auditor.	Fecha Seguimiento
					2023 a pesar de su obligatoriedad definida en sus respectivas minutas, por lo que no se eliminó la causa del hallazgo original generando una nueva observación				
27	2023	4	3.2.2.8	4	Se observó que se dio cumplimiento la acción propuesta a través de la emisión y socialización de la Circular No. 002 del 15-02-2024, publicada o socializada el 29-02-2024, concretamente en lo que respecta a la orientación hacia los servidores públicos de IDARTES en cuanto a las modificaciones contractuales, en procura de mitigar y/o eliminar la causa que originó el hallazgo.	100%	75%	Cumplida Efectiva	19-09-2024
28	2023	4	3.2.3.1	1	Realizada la validación de la adopción del procedimiento con la Oficina de Talento Humano el 6-09-2024, se constató la operación del procedimiento Gestión de Incapacidades y Licencias Médicas según la Ruta de consulta en la Intranet del IDARTES: adhesión durante los meses de julio y agosto de la presente anualidad y su respectiva eficacia, así como para evitar el riesgo de no superar los tiempos máximos establecidos por las diferentes EPS para presentar las incapacidades expedidas por un particular para su transcripción e impulsar los respectivos cobros cuando haya lugar para ello.. Se revisan los cambios realizados y los puntos de control actualizados.	100%	100%	Cumplida Efectiva	19-09-2024
29	2022	5	3.2.4.1	3	Se evidenció la circular N.2 contratación – garantías contractuales- la cual abordada los temas de las garantías y que riesgos deben cubrir pero no abordó el tema del amparo de cumplimiento una vez termina el contrato y queda pendiente su liquidación, y es ahí donde se debe exigir al contratista la ampliación de dicho amparo de conformidad con el artículo 2.2.1.2.3.1.7 del Decreto 1082 de 2015. Así mismo se observaron correos de liquidaciones contractuales pendientes para ser aplicada la circular, una matriz para revisión de pólizas y un plan de trabajo de seguimiento a las pólizas.	100%	60%	Cumplida Inefectiva	19-09-2024
30	2022	5	3.2.4.1	4	Se evidenció la circular N. 2 contratación – garantías contractuales- la cual abordada los temas de las garantías y que riesgos deben cubrir pero no abordó el tema del amparo de cumplimiento una vez termina el contrato y queda pendiente su liquidación, y es ahí donde se debe exigir al contratista la ampliación de dicho amparo de conformidad con el artículo 2.2.1.2.3.1.7 del Decreto 1082 de 2015. Así mismo se observaron correos de liquidaciones contractuales pendientes para ser aplicada la circular, una matriz para revisión de pólizas y un plan de trabajo de seguimiento a las pólizas.	00%	60%	Cumplida Inefectiva	19-09-2024
31	2022	5	3.2.4.2	1	Se pudo evidenciar la realización de varias mesas intersectoriales en el transcurso del año 2023 dirigidas a ciudadanos y/o artistas partícipes en la práctica responsable del arte urbano y el grafiti a saber: Acta No 1 del 17-05-23, Acta No 2 del 05-09-23, y el Acta No 4 del 07-12-23, en procura de mitigar y/o eliminar la causa que originó el hallazgo.	100%	75%	Cumplida Efectiva	19-09-2024
32	2022	5	3.2.4.3	1	Una vez realizado el proceso de verificación y análisis de la documentación y demás evidencias remitidas por el sujeto de control fiscal, se logró establecer que se expidió por la Subdirectora Administrativa y Financiera la circular interna No. 008 de 2022 la cual hace referencia a lineamientos sobre reintegro de rendimientos financiero de anticipos - contratos de interés público y convenios de asociación. Con lo cual se evidencia el cumplimiento efectivo de la acción implementada por el sujeto de control y se eliminó la causa que dio origen al hallazgo.	100%	90%	Cumplida Efectiva	19-09-2024
33	2022	5	3.2.4.3	2	Una vez realizado el proceso de verificación y análisis de la documentación y demás evidencias remitidas por el sujeto de control fiscal, se logró establecer que para los 2	100%	90%	Cumplida Efectiva	19-09-2024

No	Vigencia de la Auditoría O Visita	Código Auditoría Según PAD de la Vigencia	No. Hallazgo	Código Acción	Análisis Evaluación Auditor	EFICACIA (Se Califica 0% O 100%)	EFECTIVIDAD (Se Califica 0% O 100%)	Estado Y Evaluación Auditor.	Fecha Seguimiento
					contratos los rendimientos financieros se han pagado mes a mes, así mismo se generó un recibo de caja con código de barras para que el contratista realice la consignación mensual de los rendimientos financieros del Tesoro Distrital de la SDH. Con lo cual se evidencia el cumplimiento efectivo de la acción implementada por el sujeto de control y se eliminó la causa que dio origen al hallazgo.				
34	2022	5	3.2.4.3	3	Una vez realizado el proceso de verificación y análisis de la documentación y demás evidencias remitidas por el sujeto de control fiscal, se logró establecer que se actualizo el formato con los cambios requeridos de forma taxativa el exigir el pago de los rendimientos financieros de forma mensual. Con lo cual se evidencia el cumplimiento efectivo de la acción implementada por el sujeto de control y se eliminó la causa que dio origen al hallazgo.	100%	90%	Cumplida Efectiva	19-09-2024
35	2022	5	3.2.4.3	4	Una vez realizado el proceso de verificación y análisis de la documentación y demás evidencias remitidas por el sujeto de control fiscal, se logró establecer que, para los contratos en ejecución, se realizaron las acciones pertinentes y con ello se modificó "cláusula segunda: obligaciones generales de las partes - numeral 8" estableciendo el pago mensual de los rendimientos. Con lo cual se evidencia el cumplimiento efectivo de la acción implementada por el sujeto de control y se eliminó la causa que dio origen al hallazgo	100%	90%	Cumplida Efectiva	19-09-2024
36	2022	5	3.2.4.3	5	Una vez realizado el proceso de verificación y análisis de la documentación y demás evidencias remitidas por el sujeto de control fiscal, se logró establecer que se formuló, socializó e implementó una estrategia integral de seguimiento de los rendimientos financieros para lo cual se creó un documento referente al tema, donde se explica la forma de cómo realizar el seguimiento oportuno, el cual fue socializado y explicado en varias reuniones de las cuales se presentaron los soportes. Con lo cual se evidencia el cumplimiento efectivo de la acción implementada por el sujeto de control y se eliminó la causa que dio origen al hallazgo.	100%	90%	Cumplida Efectiva	19-09-2024
37	2022	5	3.2.4.3	6	Una vez realizado el proceso de verificación y análisis de la documentación y demás evidencias remitidas por el sujeto de control fiscal, se logró establecer que se realizó un proceso de capacitación de los rendimientos financieros para lo cual se creó un documento llamado “ABC PRESENTACIÓN DE INFORMES FINANCIEROS” el cual fue socializado y explicado en varias reuniones. Con lo cual se evidencia el cumplimiento efectivo de la acción implementada por el sujeto de control y se eliminó la causa que dio origen al hallazgo.	100%	90%	Cumplida Efectiva	19-09-2024
38	2022	5	3.2.4.4	2	Se pudo evidenciar la realización de varias sesiones de capacitación a partir del tratamiento temático en las Formas Contractuales, Supervisión, Tratamiento de datos Personales, y e estructuración de los Estudios Previos en el transcurso del año 2023 dirigidas a los servidores públicos del IDARTES a saber: el 17-02-23, El 24-03-23, el 24, 25 y 31-08-23, en procura de mitigar y/o eliminar la causa que originó el hallazgo.	100%	75%	Cumplida Efectiva	19-09-2024
39	2022	5	3.2.4.6	1	Se encontró que la acción implementada no elimina la causa que originó el hallazgo de acuerdo con no publicar o publicar extemporáneamente los documentos contractuales en el SECOP. En efecto, durante la ejecución de la auditoría Financiera y de Gestión Cód. 04 PAD 2024 Vigencia 2023 se evidenció que los documentos del contrato de Comisión 2013 y el CPS 2031 de 2023, al igual que los Convenios de Asociación (1248 de 2023, 1737 de 2023, y 334 de 2009), no fueron publicados o publicados extemporáneamente en el SECOP II, por lo cual se configura una nueva observación	100%	10%	Cumplida Inefectiva	19-09-2024

No	Vigencia de la Auditoría O Visita	Código Auditoría Según PAD de la Vigencia	No. Hallazgo	Código Acción	Análisis Evaluación Auditor	EFICACIA (Se Califica 0% O 100%)	EFECTIVIDAD (Se Califica 0% O 100%)	Estado Y Evaluación Auditor.	Fecha Seguimiento
40	2022	5	3.2.4.6	2	Se encontró que la acción implementada no elimina la causa que originó el hallazgo de acuerdo con no publicar o publicar extemporáneamente los documentos contractuales en el SECOP. En efecto, durante la ejecución de la auditoría Financiera y de Gestión Cód. 04 PAD 2024 Vigencia 2023 se evidenció que los documentos del Contrato de Comisión 2013 y el CPS 2031 de 2023, al igual que los Convenios de Asociación (1248 de 2023, 1737 de 2023, y 334 de 2009), no fueron publicados o publicados extemporáneamente en el SECOP II, por lo cual se configura una nueva observación	100%	10%	Cumplida Inefectiva	19-09-2024
41	2023	4	3.3.1.2	1	Se allegó el comprobante de traslado 1134 del 30/09/2023, el cual soporta el registro contable en el sistema si capital, modulo contable LIMAY. Así mismo, se evidenció que en la cuenta 1710 bienes de uso público y culturales, se refleja el valor del traslado de los inmuebles Casa Fernández y Teatro San Jorge, incluido el terreno, por un total de 4.340.761.200.	100%	100%	Cumplida Efectiva	19-09-2024
42	2023	4	3.3.1.2	2	Se allegó el comprobante de traslado 1134 del 30/09/2023, el cual soporta el registro contable en el sistema si capital, modulo contable LIMAY. Así mismo, se evidenció que en la cuenta 1785 depreciación bienes de uso público y culturales, se refleja el valor del traslado de la depreciación por valor de $216.445.803	100%	100%	Cumplida Efectiva	19-09-2024
43	2023	4	3.3.1.3	2	Se allegó acta de mesa de trabajo del 23/10/2023 en la cual se acuerdan una serie de actividades para depurar los terceros de los saldos de los pasivos del IDARTES. Así mismo, se solicitaron las gestiones con sistemas para el reporte de saldos de naturaleza contraria para su depuración. sin embargo, no se allega los porcentajes de avance en el si capital como tampoco los avances, por consiguiente, no se da cuenta del total cumplimiento de la acción y aún persiste la causa que originó el hallazgo.	50%	0%	Incumplida	19-09-2024
44	2023	4	3.3.1.4	2	Se allegó acta convenio 2033 y actas de comité y una devolución de saldos de la Secretaría Distrital de Educación. continúan saldos del convenio 359-2021 con saldo por legalizar de $305,318,513. por consiguiente, la causa del hallazgo no pudo ser eliminada.	100%	50%	Cumplida Inefectiva	19-09-2024
45	2023	4	3.3.1.4	3	Se allegó acta convenio 2033 y actas de comité y una devolución de saldos de la Secretaría Distrital de Educación. sin embargo, continúan saldos del convenio 3259-2021 con saldo por legalizar de $305,318,513. Por consiguiente, la causa del hallazgo no pudo ser eliminada.	100%	40%	Cumplida Inefectiva	19-09-2024
46	2023	4	3.3.1.5	1	En el capítulo de operaciones reciprocas, se revela en las notas a los Estados Financieros lo correspondiente a los saldos por conciliar y las observaciones en cada caso.	100%	75%	Cumplida Efectiva	19-09-2024

De lo anterior, se cerraron treinta (30) acciones cumplidas derivadas del Plan Estratégico Institucional o Corporativo; de Planes, Programas y Proyectos; de Gasto Público; de Presupuesto; y de Estados Financieros, que se describen por columnas en el siguiente cuadro de izquierda a derecha empezando por el número de acciones, el PAD de la vigencia de la auditoría que determinó el hallazgo, el código de dicha auditoría, que corresponde a la acción propuesta, el código de evaluación.

Cuadro No. 57. Consolidado de Resultados Etapa de Ejecución - Acciones Cerradas - Plan de Mejoramiento.

No.	Vigencia PAD Auditoria O Visita	Código Auditoria Según PAD de la Vigencia	No. HALLAZGO o Numeral del Informe de la Auditoría o Visita	Código Acción	Estado y Evaluación Auditor
1	2022	5	3.1.1.1	1	Cumplida-efectiva
2	2022	5	3.1.1.1	2	Cumplida-efectiva
3	2023	4	3.1.1.1	3	Cumplida-efectiva
4	2023	4	3.1.1.4	1	Cumplida-efectiva
5	2023	4	3.1.1.4	2	Cumplida-efectiva
6	2023	4	3.1.1.5	1	Cumplida-efectiva
7	2023	4	3.1.1.5	2	Cumplida-efectiva
8	2022	5	3.2.1.1	1	Cumplida-efectiva
9	2022	5	3.2.1.1	2	Cumplida-efectiva
10	2023	4	3.2.1.1.1	1	Cumplida-efectiva
11	2023	4	3.2.1.2.1	1	Cumplida-efectiva
12	2023	4	3.2.1.2.1	2	Cumplida-efectiva
13	2023	4	3.2.2.1	1	Cumplida-efectiva
14	2023	4	3.2.2.2	1	Cumplida-efectiva
15	2023	4	3.2.2.4	2	Cumplida-efectiva
16	2023	4	3.2.2.6	1	Cumplida-efectiva
17	2023	4	3.2.2.8	4	Cumplida-efectiva
18	2023	4	3.2.3.1	1	Cumplida-efectiva
19	2022	5	3.2.4.2	1	Cumplida-efectiva
20	2022	5	3.2.4.3	1	Cumplida-efectiva
21	2022	5	3.2.4.3	2	Cumplida-efectiva
22	2022	5	3.2.4.3	3	Cumplida-efectiva
23	2022	5	3.2.4.3	4	Cumplida-efectiva
24	2022	5	3.2.4.3	5	Cumplida-efectiva
25	2022	5	3.2.4.3	6	Cumplida-efectiva
26	2022	5	3.2.4.4	2	Cumplida-efectiva
27	2023	4	3.3.1.2	1	Cumplida-efectiva
28	2023	4	3.3.1.2	2	Cumplida-efectiva
29	2023	4	3.3.1.5	1	Cumplida-efectiva
30	2021	10	3.1.3.3	4	Cumplida-efectiva

Fuente: Plan de Mejoramiento IDARTES. Elaboró: Equipo Auditor – Dirección Cultura, Recreación y Deporte.

De la misma forma, (15) acciones derivadas del Plan Estratégico Institucional o Corporativo; de Planes, Programas y proyectos; de Gasto Público; y de Estados Financieros, presentaron inefectividad en su respectivo cumplimiento, por lo que, en consecuencia, dieron lugar a la formulación de ocho (8) nuevas observaciones, las cuales, a la vez, fueron ubicadas en el campo correspondiente a tales factores dentro del presente informe, y que se describen por columnas en el siguiente cuadro de izquierda a derecha empezando por el número de acciones, el PAD de la vigencia de la auditoría que determinó el hallazgo, el código de tal auditoría, el número de hallazgo que dio lugar a la acción propuesta, el código de tal acción evaluada, y por último, el estado de evaluación de la acción, que para el caso, corresponden todas a acciones determinadas como cumplidas-inefectivas, a saber:

Cuadro No. 57 Consolidado de Resultados Etapa de Ejecución - Acciones Abiertas Cumplidas-Inefectivas - Plan de Mejoramiento

No.	Vigencia PAD Auditoria O Visita	Código Auditoria Según PAD de la Vigencia	No. Hallazgo O Numeral del Informe de la Auditoría O Visita	Código Acción	Estado y Evaluación Auditoria
1	2023	4	3.1.1.1	1	Cumplida-Inefectiva
2	2023	4	3.1.1.1	2	Cumplida-Inefectiva
3	2023	4	3.1.1.1	6	Cumplida-Inefectiva
4	2023	4	3.1.1.2	1	Cumplida-Inefectiva
5	2023	4	3.1.1.2	2	Cumplida-Inefectiva
6	2023	4	3.1.1.3	1	Cumplida-Inefectiva
7	2023	4	3.2.1.1.1	1	Cumplida-Inefectiva
8	2023	4	3.2.1.1.1	2	Cumplida-Inefectiva
9	2023	4	3.2.2.7	3	Cumplida-Inefectiva
10	2022	5	3.2.4.1	3	Cumplida-Inefectiva
11	2022	5	3.2.4.1	4	Cumplida-Inefectiva
12	2022	5	3.2.4.6	1	Cumplida-Inefectiva
13	2022	5	3.2.4.6	2	Cumplida-Inefectiva
14	2023	4	3.3.1.4	2	Cumplida-Inefectiva
15	2023	4	3.3.1.4	3	Cumplida-Inefectiva

Fuente: Plan de Mejoramiento IDARTES. Elaboró: Equipo Auditor – Dirección Cultura, Recreación y Deporte.

En este sentido, y de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 1°, Título V, de la Resolución Reglamentaria 036 de 2023, se generaron los numerales correspondientes a las observaciones por inefectividad presentada, las cuales fueron configuradas, validadas, aprobadas e incluidas en el respectivo Informe Preliminar de Auditoría.

Por último, como resultado de la evaluación del Plan de Mejoramiento en la presente auditoría, se relaciona la acción 2, que fue determinada en su evaluación como Incumplida, derivada de los Estados Financieros por el Hallazgo 3.3.1.3 de la Auditoría de Regularidad PAD 2023, código 4.

De lo anterior, se determinó un cumplimiento al Plan de Mejoramiento por el IDARTES con una calificación de 79%, siendo igual o superior al 75%, como condición frente al promedio de calificación total entre la eficacia y la efectividad por las acciones evaluadas. Lo anterior, según lo dispuesto en el Título correspondiente a los Resultados de la Evaluación, del Capítulo V, del artículo 1° de la Resolución Reglamentaria 036 del 28 de diciembre de 2023.

4. OTROS RESULTADOS

4.1 PROCESOS JUDICIALES

Conclusión de la información reportada por la entidad se evidencia que, para el año de 2023, se profirieron dos fallos adversos a la entidad, lo que implica condenas económicas y por ende erogación con cargo del IDARTES.

Se concluye que la entidad acata la política de prevención de daño, dispones de mecanismo de mitigación y prevención del daño antijurídico, presenta acciones permanentes y tiene implementados procedimientos en cumplimiento de la normatividad.

Analizados los proceso judiciales a cargo del IDARTES con corte a 31 de diciembre de 2023, se concluye existen dos procesos judiciales que reportan condenas con erogación económica en contra de la entidad, por otra parte la entidad ha cumplido con su obligación de desarrollar e implementar una política de prevención del daño antijurídico, mediante una cultura proactiva tendiente a la identificación, caracterización y análisis de los hechos generadores del daño, identificando las posibles falencias administrativas o misionales de la entidad como causas de reclamaciones, proceso que realizo con la participación y acompañamiento de cada una de las dependencias con injerencia en el tema, donde se propusieron las medidas y acciones necesarias para prevenir y/o mitigar las causas, en aras de proteger la seguridad jurídica y el patrimonio de la entidad.

De lo anterior, se evidencia que, en dos procesos, el sujeto de control salió vencido siendo parte demandante, los cuales se identifican con los siguientes números 1100-1410-5008-2020-00531-00 en contra de COOMEVA EPS y el 1100-1410-5003-2022-00583-00, en contra de SANITAS EPS, por la falta de la transcripción y pago de las incapacidades de los exfuncionarios Juliana Restrepo Tirado y Edgardo José Paz Espinosa, por lo tanto, se configuró una observación administrativa.

Así mismo, se evidenció por parte del equipo auditor la falta de actualización del sistema SIPROJWEB, por tal motivo se extiende una observación administrativa, y ambas se exponen de la siguiente manera:

4.1.1. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal por una gestión antieconómica, ineficaz, ineficiente e inoportuna por parte del IDARTES, que generó la pérdida de recursos en desarrollo de los procesos ordinarios laborales de única instancia identificados con No. 1100-1410-5008-2020-531-00, y 1100-1410-50-03-2022-00583-00 en cuantía de $11.007.071.

Caso 1 proceso 1100-1410-5008-2020-531-00

En desarrollo del ejercicio auditor, se observó que el IDARTES demandó a COOMEVA EPS S.A., con el fin de que esta transcribiera, reconociera, y reembolsara las incapacidades médicas

pagadas por el sujeto de control a la exfuncionaria Juliana Restrepo Tirado, identificada con cédula de ciudadanía No. 43.626.125, de fechas comprendidas entre el 18 y el 22 de octubre de 2019, entre el 22 al 29 de octubre de 2019, entre el 30 de octubre de 2019 hasta el 4 de noviembre de 2019, y desde el 8 hasta el 15 de noviembre de 2019, las cuáles fueron expedidas por el Dr. Juan Carlos Reyes Meneses, adscrito para la época de los hechos a la Clínica Marly.

De las incapacidades relacionadas en el punto anterior, el IDARTES a través del portal web de la EPS COOMEVA, con fecha 2019-11-14, ingresó la solicitud de incapacidad No. 610101, correspondiente al período del 18 de octubre de 2019 al 22 de octubre de 2019, y obtuvo el siguiente rechazo:

"*Documento no cumple por favor confirmar asegurador"*

(…) "le informamos que Coomeva EPS no recibirá con fines de transcripción el certificado de incapacidad que sea expedido por un profesional NO adscrito a la red de Coomeva EPS, Lo anterior en virtud de lo dispuesto en el concepto 201511600608621 del Ministerio de Salud"

Así mismo, a través del portal web de la EPS Coomeva, con fecha 2019-11-14, ingresó la solicitud de incapacidad No. 610103, correspondiente al período del 22 de octubre 2019 al 29 de octubre 2019, y obtuvo el siguiente rechazo:

"le informamos que Coomeva EPS no recibirá con fines de transcripción el certificado de incapacidad que sea expedido por un profesional NO adscrito a la red de Coomeva EPS, Lo anterior en virtud de lo dispuesto en el concepto 201511600608621 del Ministerio de Salud"

En este mismo sentido el IDARTES, a través del portal web de la EPS Coomeva, con fecha 2019-12-30, ingresó las solicitudes de incapacidad con los números 627145, 627149, correspondiente al período del 30 de octubre 2019 al 4 de noviembre de 2019, y se obtuvieron los siguientes motivos de rechazo:

"Conforme al artículo 206 de la Ley 100 de 1993, los afiliados cotizantes al régimen contributivo del Sistema General de Seguridad Social en Salud ¿SGSSS-, a través de la EPS se les reconocerá la incapacidad por enfermedad general. No obstante, de acuerdo con lo anterior, le informamos que Coomeva EPS no recibirá con fines de transcripción el certificado de incapacidad que sea expedido por un profesional NO adscrito a la red de Coomeva EPS. Lo anterior en virtud de lo dispuesto en el concepto. Subrayado fuera de texto

De la solicitud de incapacidad No. 627149, ingresada a través del portal web de la EPS Coomeva, obtuvo los siguientes motivos de rechazo:

"Conforme al artículo 206 de la Ley 100 de 1993, los afiliados cotizantes al régimen contributivo del Sistema General de Seguridad Social en Salud ¿SGSSS-, a través de la EPS se les reconocerá la incapacidad por enfermedad general. No obstante, de acuerdo con lo anterior, le informamos que Coomeva EPS no recibirá con fines de transcripción el certificado de incapacidad que sea expedido

por un profesional NO adscrito a la red de Coomeva EPS. Lo anterior en virtud de lo dispuesto en el concepto. Subrayado fuera de texto

De la incapacidad No. 620458, correspondiente al periodo 8 de noviembre de 2019 al 15 de noviembre de 2019, el IDARTES ingresó la solicitud a través del portal web de la EPS Coomeva, con fecha 2019-12-11, y se obtuvo los siguientes motivos de rechazo:

"Documento no cumple por favor confirmar asegurador"

El 13 de diciembre de 2019, por parte del Instituto Distrital de las Artes IDARTES, se expidió la Resolución No. 2011 "Por la cual se ampara una licencia por enfermedad a un funcionario del Instituto Distrital de las Artes-IDARTES", anexo tres (3) folios, en la cual, entre otros, se resolvió:

"ARTÍCULO PRIMERO. Amparar las licencias por enfermedad general acorde con los documentos allegados por la funcionaria JULIANA RESTREPO TIRADO identificada con cédula de ciudadanía N° 43.626.125, quien se desempeña en el empleo denominado Director General de Entidad Descentralizada Código: 050 Grado: 03 del Instituto Distrital de las Artes IDARTES*, comprendidos por los días del dieciocho (18) al veintidós (22) de octubre de 2019, del veintidós (22) veintinueve (29) de octubre de 2019, del treinta (30) de octubre al cinco (5) de noviembre y del ocho (8) de noviembre al diecisiete (17) de noviembre de 2019, acuerdo con lo expuesto en la parte motiva del presente acto administrativo.*

ARTÍCULO SEGUNDO. Las licencias por enfermedad general que se amparan, es equivalente a la suma de Once Millones Trescientos Mil Trescientos Treinta Y Dos Pesos Moneda Corriente ($11.313.332) de los cuales dos (2) días de incapacidad son con cobertura del cien por ciento (100%) por parte del Instituto Distrital de las Artes- IDARTES *por un valor de Un Millón Ciento Treinta Y Un Mil Trescientos Veintiocho Pesos Moneda Corriente ($1.131.328) y veintisiete días a razón de las dos terceras partes (2/3) del ingreso base de cotización equivalente a la suma de Diez Millones Ciento Ochenta y Dos Mil Cuatro Pesos Moneda Corriente ($10.182.004), que deberá cobrarse COOMEVA EPS…"*

El IDARTES en virtud de lo dispuesto en el artículo 121 del Decreto 19 de 2012, le garantizó el pago puntual de los beneficios salariales en el amparo del derecho a la Seguridad Social, a la ex servidora JULIANA RESTREPO TIRADO, efectuando directamente el pago de 29 días de incapacidad médica por valor de $11.313.332, en el periodo de la nómina de la Entidad, 01 de diciembre de 2019 al 31 de diciembre de 2019, como consta en el respectivo Comprobante de Pago, pero con resolución 191 de 27 de febrero de 2020, le descontó a la exfuncionaria la suma de $1.131.328, equivalentes a tres (3) días de incapacidad.

Partiendo de lo antedicho, se tiene que la suma no recuperada por parte del IDARTES asciende a $10.182.004; además se observó en el escrito de la demanda que el IDARTES durante el periodo de tiempo comprendido entre el 16 de noviembre de 2019 y el 11 de enero de 2021, no realizó acciones para que COOMEVA EPS S.A. le transcribiera y reembolsara las incapacidades de la exfuncionaria Restrepo Tirado, solo hasta el 12 de enero de 2021, instaura el proceso ordinario declarativo laboral.

Conforme a lo precedente, el IDARTES decidió demandar a la EPS COOMEVA, para el reconocimiento y pago de las incapacidades de la exfuncionaria Juliana Restrepo Tirado, y surtido el proceso ordinario laboral sale vencido en única instancia mediante sentencia dictada por el Juzgado 8 Municipal de Pequeñas Causas Laborales el 12 de abril de 2023, pues el despacho declaró probadas las excepciones de indebido cobro de incapacidades y no reconocimiento y pago de incapacidades, absolviendo a la EPS de todas las pretensiones incoadas en su contra condenando al IDARTES en agencias en derecho por la suma de $100.000, motivo por el cual se remite a consulta el proceso, en grado de consulta es confirmada la condena y es devuelto el proceso al despacho de origen el día 23 de julio de 2024, quedando aprobada la liquidación de costas procesales el 31 de julio de 2024.

Conforme a lo anterior, con oficio 2-2024-19035 del 10 de septiembre de 2024, se procedió solicitar información al sujeto de control, toda vez que en el aplicativo SIPROJ WEB no aparece publicada la sentencia que se dictó en grado de consulta, a lo cual respondió con oficio No. 20241000092101 de fecha 12 de septiembre de 2024, aduciendo que no fue condenada en costas procesales, pero si en agencias enderecho por la suma de $905.067.

Como se observa en lo antepuesto, es de tener en cuenta que el IDARTES no previó lo preceptuado en el artículo 28 de la Ley 1438 de 2011, para evitar la prescripción de las incapacidades.

Ahora bien, en cuanto al reconocimiento del pago de las incapacidades generadas entre el día tercero y el ciento ochenta, está previsto que este radica en cabeza de las Entidades Promotoras de Salud - EPS, de la siguiente manera:

> *"(…) Las incapacidades expedidas del día 3 al 180 están a cargo de las entidades promotoras de salud, y el trámite tendiente a su reconocimiento debe adelantarlo el empleador, conforme lo dispone el artículo 121 del Decreto Ley 019 de 2012. Tal obligación está sujeta a la afiliación del trabajador por parte del empleador o del propio independiente (Sentencia T-419 de 2015, M.P. Myriam Ávila Roldán.)*

De conformidad con el análisis realizado al proceso ordinario laboral iniciado por el IDARTES contra COOMEVA EPS S.A., es que se evidencia el incumplimiento de los deberes que le asisten al sujeto de control, pues debido a la pasividad para la reclamación, transcripción, reconocimiento y pago de las incapacidades, derivado de su omisión, es que se vio obligado a demandar a la EPS, y si bien se observa en el proceso judicial las diligencias allí realizadas, esto no exime al sujeto de control haber realizado con anterioridad sus deberes.

Conforme a lo anterior, siendo el IDARTES una entidad pública, no solo le asiste el derecho, sino también el deber de garantiza que su gestión sea eficiente, eficaz y oportuna en el manejo de los recursos del tesoro público, y evitar su pérdida por falta de una gestión eficiente, técnica y eficaz. Por lo tanto el sujeto de control contó con un (1) año y un mes para efectuar todas las gestiones tendientes a garantizar la transcripción y reembolso de las incapacidades de la exfuncionaria Juliana Restrepo Tirado, situación que no se dio y, por lo tanto, este carácter omisivo permitió su prescripción, pues la demanda fue radicada ante la rama judicial el día 12 de enero de 2021, lo que indica que la entidad al dejar prescribir la acción de cobro directa a la EPS, y decidió demandarla para que le hiciera los reconocimientos del caso.

Caso 2 proceso 1100-1410-50-03-2022-00583-00

El IDARTES demando a la Entidad promotora de salud SANITAS EPS S.A.S., con el fin de que le transcribiera, reconociera y pagara la incapacidad odontológica presentada por el exfuncionario Edgardo José Paz Espinosa, comprendida entre el 17 y 20 de noviembre de 2020, expedida por la profesional de la salud Sandra Patricia Miguez Neisa de Cirugía Oral Maxilofacial.

SANITAS EPS, le manifiesta al IDARTES mediante correo electrónico de fecha 22 de julio de 2021, que:

> *"En el caso particular de aquellas incapacidades que sean expedidas por médicos/IPS no adscritos a la EPS del usuario o a su red de prestadores de servicios de salud, tendría aplicación la figura de la Transcripción de Incapacidades. Al respecto, dada la ausencia de normatividad legal que regule la materia, mediante Concepto 201311200403401 del 8 de abril de 2013, el Ministerio de Salud y protección Social estableció lo siguiente:*
>
> *"Al punto, debe anotarse que, si una incapacidad ha sido expedida por un galeno ajeno a la EPS, será preciso que aquella se traslade al formulario oficial de la EPS y con fundamento en este procedimiento, se proceda a su reconocimiento, tramite denominado – transcripción de la incapacidad."*
>
> *(…) consideramos que el proceso de transcripción de incapacidades estará sujeto a las condiciones que para ello hayan definido la Entidades Promotoras de Salud –EPS, conforme lo indicado."*

Como se evidencia, la EPS no quiso reconocerle al IDARTES la transcripción y reembolso de la incapacidad de cuatro (4) días del exfuncionario Edgardo José Paz Espinosa, quien renunció al empleo de la planta global al cargo de profesional especializado Código 219 – Grado 01 del IDARTES, renuncia que fue aceptada mediante Resolución 874 de 31 de agosto de 2021, en la que no advierte el sujeto de control en la demanda haber realizado algún descuento a la liquidación laboral del señor Paz Espinosa, por lo cual existe un saldo a favor del Instituto en cuantía de $417.160.

IDARTES demandó a SANITAS EPS, para que esta le reconociera, transcribiera y reembolsara la suma de $417.160, por los días de incapacidad del exfuncionario, y en audiencia de fecha 21 de junio de 2023, el Juzgado Tercero (3) Municipal de Pequeñas Causas Laborales, resolvió: *"DECLARAR probada la excepción de inexistencia de la obligación a cargo de la EPS Sanitas S.A.S., propuesta oportunamente por la demandada y, en consecuencia, ABSOLVER a la demandada EPS Sanitas S.A.S"*

En contexto con lo precedente, en grado de consulta, el día 16 de agosto de 2023, el Juzgado 3 de pequeñas causas y competencia múltiple confirmo la sentencia de única instancia.

Lo descrito en los párrafos anteriores, evidencia que el sujeto de control no garantizó el reconocimiento y pago de las incapacidades objeto de la presente observación a favor del IDARTES, lo cual vulnera los principios de la gestión fiscal establecidos en el artículo 3 de la Ley 610 de 2000, conduciendo a una pérdida de los recursos públicos, de acuerdo con el artículo 6 ibídem. Así mismo, se estarían violando los principios establecidos en los literales a), e), y f) del artículo 2° de la Ley 87 de 1993, por parte de los funcionarios de IDARTES.

Por lo anterior se configura la Observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal por una gestión antieconómica, ineficaz, ineficiente e inoportuna por parte del IDARTES, que generó la pérdida de recursos en desarrollo de los procesos ordinarios laborales de única instancia identificados con No. 1100-1410-5008-2020-531-00, y 1100-1410-50-03-2022-00583-00 en cuantía de $11.007.071.

Análisis Respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control

El IDARTES mediante radicado interno No. 20241000103331 del 17/10/2024 y radicado en Contraloría de Bogotá, con No. 1-2024-25750 del 18/10/2024, dio respuesta en los siguientes términos:

"*1. Incapacidades Juliana Restrepo Tirado proceso judicial N° 1100-1410-5008- 2020-531-00*

Argumenta el IDARTES que, realizó todas las acciones pertinentes para que la EPS COOMEVA Liquidada, le efectuara la transcripción y pago de las incapacidades que el sujeto de control le reconoció y pago a la exfuncionaria Juliana Restrepo Tirado, a través de los portales web, solicitudes que fueron rechazadas por la EPS.

Solicitudes que también emprendió a realizar ante la Superintendencia Nacional de Salud, la cual respondió que no era competente para este trámite y procedió a darle trasladó a la demanda a los Juzgados Laborales del Circuito de Bogotá, pero no fue posible contar con el número de radicado de tal

demanda, por lo cual instauró de manera directa la demanda en contra de la EPS el 18 de diciembre de 2020, correspondiendo el reparto al Juzgado Octavo Municipal de Pequeñas Causas en Asuntos Laborales, y se trasladó por competencia el Juzgado 18 Laboral del Circuito de Bogotá D.C., la cual fue rechazada y archivada.

Arguye, igualmente que la EPS COOMEVA fue intervenida en el año 2021, y que le notificó la demanda al agente liquidador, la cual cursó ante el Juzgado 8 de Pequeñas Causas en Asuntos Laborales, donde se realizó: i) Audiencia obligatoria de Conciliación; ii) decisión de Excepciones Previas; iii) Saneamiento del Litigio; iv) Fijación del litigio; v) Decreto y Práctica de Pruebas y vi). Sentencia. Absolviendo a la EPS, remitiendo el expediente en grado de consulta, correspondiéndole al Juzgado 39 Laboral del Circuito de Bogotá D.C., despacho que mediante sentencia fechada 20 de junio de 2024 decidió revocar la sentencia proferida por el Juzgado 8 Municipal de Pequeñas Causas en Asuntos Laborales.

En concordancia con lo anterior, el IDARTES procedió a requerir al agente liquidador para el cumplimiento del fallo mediante oficio con radicado de ORFEO N° 20241100091641, y que a la fecha no ha dado una respuesta pasiva frente al pago de la acreencia, motivo por el cual procedió a radicar memorial de fecha 4 de octubre de 2024, solicitando al Juzgado Octavo (8) de Pequeñas Causas requiera el cumplimiento del fallo de 20 de junio de 2024 memorial que a la fecha se encuentra en la secretaria del Juzgado

Que de lo expuesto hasta aquí es evidente que los funcionarios del IDARTES han realizado cada uno de los pasos desde su inicio hasta casi su terminación para obtener el pago de la acreencia, situación que el equipo auditor avizoró en los anexos aportados por el sujeto de control."

2. Incapacidad Edgardo José Paz Espinosa, proceso judicial N° 1100-1410-50-03- 2022- 00583-00

Argumenta el IDARTES que, realizó todos los acciones pertinentes para que SANITAS EPS, le efectuara la transcripción y pago de las incapacidades que el sujeto de control le reconoció y pago a la exfuncionario Edgardo José Paz Espinosa, a través de los canales virtuales, la cual fue negada por la EPS, ante la negativa, el equipo de Talento Humano le solicitó al funcionario el trámite de validación y transcripción de la incapacidad, que igualmente le remitió la solicitud a la Superintendencia de Salud, la que a su vez le envió tal solicitud a Sanitas EPS, quien la negó nuevamente.

Dice además que de lo expuesto hasta aquí es evidente que los funcionarios del IDARTES han realizado cada uno de los pasos desde su inicio hasta casi su terminación para obtener el pago de la acreencia, situación que el equipo auditor avizoró en los anexos aportados por el sujeto de control.

Análisis Respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control

Una vez analizada la respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal (IDARTES, el equipo auditor se permite manifestar:

De lo anteriormente expuesto por el IDARTES, no se aceptan los argumentos, puesto que se observa que los dineros no han sido recuperados, aun cuando el sujeto de control realizó tanto judicial y administrativamente actos para recuperar los dineros pagados por incapacidades.

Además, para este ente de Control Fiscal es claro, que, para levantar una observación con incidencia fiscal y disciplinaria, ambas deben contar con los criterios y presupuestos exigidos por la Ley, acorde con los artículos 5 y 6 de la Ley 610 de 2000 y 26 de la Ley 1952 de 2019.

Para el presente ejercicio auditor, la base para la observación es la acción lesiva que se desplegada en el proceso de Talento Humano del IDARTES, pues a la fecha se evidencia que el cobro de las incapacidades está pendiente, produciendo un daño, el cual ya ocurrió, tal como se expuso en la observación.

Se le aclara al sujeto de control que dentro del ejercicio auditor no es viable calificar la culpa del agente, para la incidencia disciplinaria,

El sujeto de control solicita levantar el hallazgo preliminar sobre este proceso judicial, por lo que se le aclara que estando dentro del informe preliminar no existe un hallazgo como tal, sino una observación, la cual no será levantada debido a que sus argumentos si bien muestran las diligencias efectuadas extraprocesales y procesales para los dos procesos, lo cierto es que las incapacidades les fueron pagadas a los exfuncionarios, y a la fecha los dineros pagados no han sido recuperados.

En consecuencia y con fundamento en lo anteriormente expuesto, no se admiten los argumentos de la entidad, y se configura un *Hallazgo administrativo con incidencia fiscal y disciplinaria, por la gestión antieconómica, ineficaz, ineficiente e inoportuna por parte del IDARTES, que generó la pérdida de recursos en desarrollo de los procesos ordinarios laborales de única instancia identificados con No. 1100-1410-5008-2020-531-00, y 1100-1410-50- 03-2022-00583-00 en cuantía de $11.007.071, el cual deberá ser incluido en el Plan de Mejoramiento que suscriba la entidad y se dará traslado a la Personería de Bogotá, para lo de su competencia.*

4.1.2. Observación administrativa por falta de publicación en el Sistema Único de Información de Procesos Judiciales del D.C. SIPROJ-WEB de los documentos expedidos dentro de los procesos identificados con No. ID 666471, ID 711279, ID 720852, así como la falta de publicación del proceso de nulidad y restablecimiento del derecho No. 11001333-5017-2021-00110-00. (Observación Desvirtuada)

El equipo auditor consulto y verifico en el SIPROJ WEB, y evidenció que el Instituto Distrital de las Artes -IDARTES, no ha cumplido con la obligación de mantener los registros actualizados de los procesos judiciales y extrajudiciales que adelanta, ya que en consulta del 6 de septiembre de 2024 se observó que en los procesos identificados con ID 666471 e ID 711279 en los cuáles está pendiente por registrar la responsabilidad desfavorable al sujeto de control, incumpliendo con ello lo establecido en el artículo 29 de la Resolución 104 de 2018, la cual señala que "*Corresponde a los jefes de las oficinas jurídicas o las dependencias que realicen la función de representación judicial y a los jefes de las oficinas financieras o quien haga sus veces, de los organismos y entidades de la Administración Distrital de Bogotá D.C., velar por el adecuado registro, actualización y seguimiento del sistema SIPROJ-WEB, de conformidad con los parámetros, lineamientos e instrucciones señalados en la presente Resolución, así como los aspectos contenidos y detallados en el manual del usuario, según los roles asignados al personal a cargo"*, lo que pudo ser ocasionado por falta de control por parte de la Oficina Asesora Jurídica -OAJ de la entidad, respecto del adecuado registro de los casos asignados, conllevando a la materialización de un evento de riesgo.

El equipo auditor en verificación del Sistema Único de Información de Procesos Judiciales del D.C. SIPROJ-WEB, observó la falta de publicación y actualización documental producida dentro de los procesos ordinarios laborales de única instancia, así como de un proceso iniciado ante la jurisdicción contencioso administrativa en su contra los cuales se presentan a continuación, existiendo una falta de publicación de los siguientes documentos:

ID 666471

1. El auto de obedézcase y cúmplase lo ordenado por el superior, luego de surtido el grado de consulta
2. El auto que aprueba la liquidación de costas procesales de fecha 31 de julio de 2024.
3. Sentencia dictada en grado de consulta por el Juzgado

ID 711279

1. Sentencia de segunda instancia (grado de consulta)

ID 720852

1. Falta de publicación de este proceso en el SIPORJ-WEB de todo lo actuado en segunda instancia.

Proceso No. 11001333-5017-2021-00110-00

1. Falta de publicación de este proceso en el SIPORJ-WEB en su totalidad

Lo descrito, entorpece la actividad de la auditoría, toda vez que la información que reposa en el SIPROJ-WEB se encuentra incompleta y desactualizada situación que conlleva a que el ejercicio auditor no cumpla con los lineamientos trazados desde la etapa de planeación, vulnerando lo estipulado en el artículo 34 de la Resolución 104 de 2018, la cual señala el "*Término y lineamientos para la incorporación y actualización de estados procesales. Los procesos deben ser actualizados cuando se produzca la respectiva actuación a más tardar dentro de los* ***cinco (5) días hábiles siguientes a esta****; en caso de que no se generen actuaciones procesales, se deberá actualizar el histórico del proceso mínimo cada tres (3) meses, a fin de dejar trazabilidad del seguimiento permanente que se hace al expediente, los citados términos de actualización aplican para todos los procesos y actuaciones registrados en el SIPROJ-WEB."* (Negrilla y subrayado fuera de texto)

Lo precedente, representa un riesgo para el sujeto de control, toda vez que no publicar oportunamente en el SIPROJ-WEB las actuaciones generadas dentro de los procesos judiciales en sus diferentes etapas afecta la calificación de los mismos por la falta de actualización.

Lo anterior, no permite evidenciar el cumplimiento integral a lo establecido en el Decreto Distrital 654 de 2011 "*Por el cual se adopta el Modelo de Gerencia Jurídica Pública para las entidades, organismos y órganos de control del Distrito Capital" en su artículo sexto (6) "Criterios de la gestión jurídica. "Las Direcciones Oficinas Asesoras o dependencias encargadas de la actividad jurídica y/o administrativa, en las entidades u organismos de Distrito Capital, en su gestión tendrán en cuenta los siguientes criterios …" numeral 6.5 "Garantizar la consulta y actualización de los sistemas de información." Artículo 110 (…) 110.1 (…) "Todos los órganos, entidades y organismos distritales, deben registrar y actualizar de manera obligatoria la actividad procesal de los asuntos donde es parte el Distrito capital."* (Subrayado fuera de texto)

Por lo precedente, se presentan debilidades de cumplimiento normativo vulnerando los dispuesto en el Decreto Distrital 654 de 2011, por deficiencias encontradas en el registro, actualización y seguimiento de los procesos lo que no garantiza su eficiencia y efectividad, por lo tanto, se genera una observación de carácter administrativo.

Por lo anterior, se configura la observación administrativa por falta de publicación en el Sistema Único de Información de Procesos Judiciales del D.C. SIPROJ-WEB de los documentos expedidos dentro de los procesos identificados con No. ID 666471, ID 711279, ID 720852, así como la falta de publicación del proceso de nulidad y restablecimiento del derecho No. 11001333-5017-2021-00110-00.

Análisis Respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control

El IDARTES mediante radicado interno No. 20241000103331 del 17/10/2024 y radicado en Contraloría de Bogotá, con No. 1-2024-25750 del 18/10/2024, dio respuesta en los siguientes términos:

"El IDARTES menciona que la oficina Asesora Jurídica, ha cumplido a cabalidad con lo dispuesto en la Resolución 104 de 208, y adjunta imágenes de la publicación de los documentos que este Ente de Control Fiscal echo de menos al momento de realizar la consulta de los procesos judiciales en el SIPROB WEB".

Una vez analizada la respuesta por el IDARTES, El equipo auditor, acepta los argumentos del IDARTES, y en consecuencia se retira la observación, de acuerdo con las justificaciones y soportes remitidos por el IDARTES son suficientes para desvirtuar la observación.

4.2. BENEFICIOS DE CONTROL FISCAL

En la presente auditoría no se presentaron beneficios fiscales.

4.3. CONTRATOS DE OTRAS VIGENCIAS QUE NO TIENE GESTIÓN FISCAL EN LA VIGENCIA AUDITADA

En la presente Auditoría Financiera y de Gestión, no fueron seleccionados como muestra de auditoría, compromisos contractuales de otras vigencias sin gestión fiscal en la vigencia auditada.

5. CONSOLIDADO DE HALLAZGOS DE AUDITORÍA.

Cuadro No. 58 Consolidado de Hallazgos Auditoría Financiera y de Gestión Código 04 PAD 2024 Vigencia 2023

TIPO DE HALLAZGOS	CANTIDAD	VALOR (En pesos)	REFERENCIACIÓN
1. Administrativos	31	N.A	3.1.3., 3.1.4., 3.1.5., 3.1.6., 3.1.7., 3.1.8., 3.1.9., 3.2.1.1, 3.2.1.2, 3.2.1.3, 3.2.1.4, 3.2.1.5, 3.2.1.6, 3.2.1.7, 3.2.1.8, 3.2.1.9, 3.3.2.1., 3.3.2.2, 3.3.2.3.,3.3.2.4.,

			3.4.1.1., 3.4.1.2., 3.4.2.1.,3.4.2.2., 3.4.2.4., 3.4.2.5., 3.4.2.6., 3.4.2.7., 3.4.2.8., 3.4.2.9., 4.1.1.
2. Disciplinarios	16	N.A.	3.1.7., 3.1.8., 3.1.9., 3.2.1.1, 3.2.1.2, 3.2.1.3, 3.2.1.5, 3.2.1.8, 3.4.1.1, 3.4.2.1, 3.4.2.2, 3.4.2.6, 3.4.2.7, 3.4.2.8, 3.4.2.9, 4.1.1
3. Penales	N.A.	N.A.	N.A.
4. Fiscales	3	$ 97.101.252 $ 417.644.277 $ 11.007.071 _____ **$ 525.752.600**	3.4.2.2 3.4.2.6 4.1.1

N.A: No aplica.