	INFORME DE LEY Y/O SEGUIMIENTO “Primer Informe de Seguimiento a Pasivos Exigibles, Reservas y Sostenibilidad Contable 2023”	Código: EI-FT-56
		Versión: 2
		Página: 1 de 25
		Vigente desde: 28/09/2021

NOMBRE DEL INFORME:

Seguimiento a Pasivos Exigibles, Reservas y Saneamiento Contable Vigencia 2023.

1. OBJETIVOS

1.1 OBJETIVO GENERAL

Realizar seguimiento al estado de ejecución presupuestal de reservas, pasivos exigibles a 30 de abril de 2023, así como al Plan de Sostenibilidad Contable y los controles establecidos para su cumplimiento a 31 de marzo de 2023.

2. ALCANCE

Verificación del estado de ejecución presupuestal de reservas y pasivos exigibles, de diciembre de 2022 a abril de 2023 así como al Plan de Sostenibilidad Contable, sus controles y cumplimiento aplicados por el IDIGER de los meses de diciembre de 2022 a marzo 2023, soportado en la información presentada por la Subdirección de Gestión Corporativa.

3. MARCO NORMATIVO O CRITERIOS DEL INFORME

En ejercicio de las funciones legales contempladas en 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” en su artículo 2, literal b, establece “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”, y el artículo 12 de esta misma Ley “Funciones de los auditores internos”.

La Normatividad que rige el presente informe, se relaciona a continuación:

- Resolución No. DDC-000003 del 5 de diciembre de 2018 “Por la cual se establecen lineamientos para la sostenibilidad del Sistema Contable Público Distrital” art. 7 “Plan de sostenibilidad”.
- Resolución 253 de 2019: Por medio de la cual se adoptan los lineamientos para la sostenibilidad del Sistema Contable del Instituto Distrital de Gestión de Riesgo y Cambio Climático y se dictan otras disposiciones.
- Decreto 714 de 1996, por el cual se compilan el Acuerdo 24 de 1995 y Acuerdo 20 de 1996 que conforman el Estatuto Orgánico del Presupuesto Distrital.
- Resolución SDH 000191 del 22 de septiembre de 2017 por el cual se adopta y consolida el Manual de Programación, ejecución y cierre presupuestal del Distrito Capital.
- Manual Operativo Presupuestal del Distrito Capital.
- Resolución 000002 del 09 de agosto de 2018.
- La demás normatividad vigente aplicable al objeto del presente informe.

4. METODOLOGÍA

La Oficina de Control Interno solicitó la información pertinente a la Subdirección de Gestión Corporativa a través de memorando interno No. 2023IE1820 del 13 de abril de 2023. Dicha solicitud fue atendida por la Subdirección de Gestión Corporativa mediante comunicación interna N°2023IE2198 del 05 de mayo de 2023 y correo electrónico del 17 de mayo de 2023, allegando archivos correspondientes al presupuesto oficial de la entidad vigencia 2022 - 2023, bases de datos pasivos exigibles y reservas presupuestales del periodo solicitado, así como Plan de Sostenibilidad Contable aprobado 2022 y 2023. La información presentada se tomó como insumo para analizar y

Nota: Si este documento se encuentra impreso se considera Copia no Controlada. La versión vigente está publicada en el sitio web del Instituto Distrital de la Gestión del Riesgo y Cambio Climático.



INFORME DE LEY Y/O SEGUIMIENTO
“Primer Informe de Seguimiento a Pasivos Exigibles, Reservas y Sostenibilidad Contable 2023”

Código: EI-FT-56

Versión: 2

Página: 2 de 25

Vigente desde:
28/09/2021

verificar la ejecución de los pasivos exigibles de los meses de diciembre de la vigencia 2022 y la ejecución de la reserva presupuestal durante el mismo periodo, así como del I cuatrimestre de la vigencia 2023.

De igual manera se realizó seguimiento al avance del Plan de Sostenibilidad Contable I trimestre 2023.

Lo anterior permitiendo verificar los controles a las reservas presupuestales, pasivos exigibles y plan de sostenibilidad contable, en aras de contribuir al fortalecimiento del Sistema de Control Interno mediante el análisis de la información. Dando cumplimiento al Plan Anual de Auditoría 2023, presentando este informe de seguimiento.

5. DESARROLLO

5.1 EJECUCIÓN RESERVAS PRESUPUESTALES

5.1.1 EJECUCIÓN DE RESERVAS PRESUPUESTALES DICIEMBRE 2022

La Subdirección Corporativa – Gestión Presupuestal presentó la Base de datos reserva presupuestales del mes de diciembre de 2022 donde reportan una reserva constituida por valor de \$6.394.125.263 de los cuales 7,8% corresponden a gastos de funcionamiento y el 92,2% a inversión.

Teniendo en cuenta lo anterior, a continuación, se presenta la ejecución de reservas efectuada en el mes de diciembre de 2022:

DICIEMBRE 2022:

ANULACIONES y/o CANCELACIONES

- Anulación por valor de \$20.266.955 correspondiente a:
 - Rubro de funcionamiento por concepto de Servicio de mensajería por valor de \$2.050,
 - Inversión por concepto de Fortalecimiento y modernización de la gestión institucional del IDIGER en Bogotá discriminados así: Activos fijos no clasificados como maquinaria y equipo por valor de \$1.010.135 y Servicios prestados a las empresas y servicios de producción por \$19.254.770, los cuales junto con la anulación acumulada del resto de la vigencia por valor de \$15.126.913 disminuye la reserva definitiva de la vigencia 2022 a un valor de \$ 6.358.731.395.

AUTORIZACIONES DE GIRO

- Autorizaron giros por valor total de \$ 99.657.605 equivalente al 1,56% de la reserva total, así:
 - \$22.953.350 correspondientes a gastos de funcionamiento, de los cuales \$ 11.471.350 por concepto de servicios de mensajería y un valor de \$ 11.482.000 por Salud ocupacional.
 - Por Inversión un valor de \$76.704.255, por el Proyecto 7557 “Fortalecimiento de acciones para la reducción del riesgo y medidas de adaptación al cambio climático en Bogotá”, por concepto de Tierras y Terrenos.

Así las cosas, y teniendo en cuenta los seguimientos realizados al resto de la vigencia 2022, se logró evidenciar que a 31 de diciembre de 2022 se ejecutó un valor total de \$ 6.133.491.437 por concepto de reservas presupuestales, los cuales corresponden a un 96,46% del total de la reserva definitiva por valor de \$6.358.731.395.

Nota: Si este documento se encuentra impreso se considera Copia no Controlada. La versión vigente está publicada en el sitio web del Instituto Distrital de la Gestión del Riesgo y Cambio Climático.



INFORME DE LEY Y/O SEGUIMIENTO
“Primer Informe de Seguimiento a Pasivos
Exigibles, Reservas y Sostenibilidad Contable
2023”

Código: EI-FT-56

Versión: 2

Página: 3 de 25

Vigente desde:
28/09/2021

Lo anterior indicando que para la vigencia 2022 quedaron pendientes por ejecutar un valor total de \$225.239.958 del total de las reservas definitivas de este periodo, equivalente al 3,54%, de los cuales \$224.460.118 equivalentes al 99,65% corresponden a proyectos de inversión y \$779.840 equivalentes al 0,35% a gastos de funcionamiento como se evidencia a continuación:

Cuadro N°1: Reservas Presupuestales sin Autorización de Giro a 31 de diciembre de 2022:

	Posición presupuestaria	Descripción	Reserva Constituida	Anulaciones Mes	Anulaciones Acumuladas	Reserva Definitiva	Autorización Giro Mes	Autorización Giro Acumulada	% Ej. Autorización Giro	Reserva Sin Autorización Giro
2022	1	TOTALES	6.394.125.263	-20.266.955	- 35.393.868	6.358.731.395	99.657.605	6.133.491.437	96,46	225.239.958
2022	131	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	501.402.112	-2.050	-264.996	501.137.116	22.953.350	500.357.276	99,84	779.840
2022	1310202010202	Pasta o pulpa, papel y productos de papel; impresos y artículos relacionados	15.079.946	0	0	15.079.946	0	14.390.898	95,43	689.048
2022	131020202020108	Servicios de seguros contra incendio, terremoto o sustracción	90.792	0	0	90.792	0	0	0,00	90.792
2022	133	INVERSIÓN	5.892.723.151	-20.264.905	-35.128.872	5.857.594.279	76.704.255	5.633.134.161	96,17	224.460.118
2022	133011602290000 007557	Fortalecimiento de acciones para la reducción del riesgo y medidas de adaptación al cambio climático en Bogotá	4.960.108.002	0	0	4.960.108.002	76.704.255	4.747.989.918	95,72	212.118.084
2022	1080300010	Tierras y terrenos	539.013.816	0	0	539.013.816	76.704.255	447.970.875	83,11	91.042.941
2022	1082001010	Servicios de la construcción	4.407.080.719	0	0	4.407.080.719	0	4.286.005.576	97,25	121.075.143
2022	133011605560000 007558	Fortalecimiento y modernización de la gestión institucional del IDIGER en Bogotá	304.504.529	-20.264.905	-22.376.998	282.127.531	0	269.785.497	95,63	12.342.034
2022	1080100012	Edificaciones y estructuras - Mejoras de tierras y terrenos	68.494.080	0	0	68.494.080	0	57.009.034	83,23	11.485.046
2022	1080100031	Activos fijos no clasificados como maquinaria y equipo	44.994.340	-1.010.135	-1.010.135	43.984.205	0	43.127.217	98,05	856.988

Fuente: Respuesta Sub Corporativa 2023IE2198 – Reservas a 31-12-2022.

El cuadro anterior permite identificar los rubros pendientes de gestión por valor de \$225.239.958 que conformaron 3,54% sin ejecutar así:

Funcionamiento - Adquisición de Bienes y Servicios:

- Materiales y suministros: Pasta o pulpa, papel y productos de papel; impresos y artículos relacionados por valor de \$689.048.
- Adquisición de Servicios: Servicios de seguros contra incendio, terremoto o sustracción por valor de \$90.972

Nota: Si este documento se encuentra impreso se considera Copia no Controlada. La versión vigente está publicada en el sitio web del Instituto Distrital de la Gestión del Riesgo y Cambio Climático.



INFORME DE LEY Y/O SEGUIMIENTO
“Primer Informe de Seguimiento a Pasivos Exigibles, Reservas y Sostenibilidad Contable 2023”

Código: EI-FT-56

Versión: 2

Página: 4 de 25

Vigente desde:
28/09/2021

Los recursos por concepto de gastos de funcionamiento por valor de \$779.840 corresponden al 0,34% del total de las reservas presupuestales sin ejecutar a 31 de diciembre de 2022.

Mientras que los rubros por proyecto de inversión pendientes de ejecutar por valor de \$224.460.118 al cierre de la vigencia 2022 corresponden al 3,2% restante discriminados de la siguiente manera:

Inversión - Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI:

- Proyecto 7557: Fortalecimiento de acciones para la reducción del riesgo y medidas de adaptación al cambio climático en Bogotá: * Tierras y terrenos por valor de \$91.042.941.
* Servicios de la Construcción por valor de \$121.075.143.
- Proyecto 7558: Fortalecimiento y modernización de la gestión institucional del IDIGER en Bogotá:
* Edificaciones y estructuras - Mejoras de tierras y terrenos por valor de \$11.485.046.
* Activos fijos no clasificados como maquinaria y equipo por valor de \$ 856.988.

La no ejecución de los rubros anteriormente descritos, generaron el fenecimiento de estos compromisos, pasando a constituirse como pasivos exigibles para la vigencia 2023.

Teniendo en cuenta la información reportada por la Subdirección Corporativa y el análisis realizado anteriormente, a continuación, se evidencia la ejecución de Reservas Presupuestales a 31 de diciembre de 2022:

Cuadro N°2: EJECUCIÓN TOTAL RESERVAS PRESUPUESTALES A 31 DE DICIEMBRE DE 2022:

EJECUCIÓN RESERVAS PRESUPUESTALES A 31/12/2022		
RESERVAS CONSTITUIDAS	\$ 6.394.125.263	
ANULACIONES	\$ 35.393.868	
RESERVAS DEFINITIVAS	\$ 6.358.731.395	100%
AUTORIZACIONES DE GIRO	\$ 6.133.491.437	96,46%
RESERVAS SIN AUTORIZACIÓN DE GIRO	\$ 225.239.958	3,54%

Fuente: Respuesta Sub Corporativa 2023IE2198 – Reservas a 31-12-2022- Calculo OCI

Se recomienda fortalecer desde el inicio de la vigencia los mecanismos de seguimiento y control a los procesos contractuales y misionales de la entidad que garanticen el pago total de las reservas presupuestales dentro de la vigencia pertinente.


5.1.2 EJECUCIÓN DE RESERVAS PRESUPUESTALES I CUATRIMESTRE 2023

Teniendo en cuenta la Información suministrada por la Subdirección Corporativa – Gestión Presupuestal, la vigencia 2023 inició con una Reserva Presupuestal constituida por valor total de \$7.325.657.001, de los cuales el 5,13% de los recursos por valor de \$375.560.987 corresponden a Gastos de Funcionamiento y el 94,87% por valor de \$6.950.096.014 a Inversión. La cual, durante el periodo analizado en el presente acápite presentó la siguiente ejecución:

ENERO 2023:

ANULACIONES y/o CANCELACIONES

Nota: Si este documento se encuentra impreso se considera Copia no Controlada. La versión vigente está publicada en el sitio web del Instituto Distrital de la Gestión del Riesgo y Cambio Climático.

	INFORME DE LEY Y/O SEGUIMIENTO “Primer Informe de Seguimiento a Pasivos Exigibles, Reservas y Sostenibilidad Contable 2023”	Código: EI-FT-56
		Versión: 2
		Página: 5 de 25
		Vigente desde: 28/09/2021

- Mediante acta de Cancelación y/o Anulación por valor de \$241.500 correspondiente a:
 - Compromiso N°236: Cto de Prestación de Servicios Profesionales - Proyecto de Inversión 7558: Fortalecimiento y Modernización de la Gestión Institucional del IDIGER en Bogotá. Otros servicios profesionales, técnicos y empresariales n.c.p.


Lo anterior generando una Reserva Definitiva de la Vigencia 2023 por valor de \$ 7.325.415.501.

AUTORIZACIONES DE GIRO

Durante el mes de enero se identificaron autorizaciones de giros por un valor total de \$ 447.331.431 correspondiente al 6,1% de la Reserva Definitiva los cuales se relacionan a continuación:

- Gastos de Funcionamiento: Autorizaron giros por valor total de \$ 60.286.433 equivalente al 0,82% de la reserva total, así:
 - Servicios para el cuidado de la salud humana y servicios sociales - Otros servicios sanitarios n.c.p. por valor de \$ 2.329.000.
 - Servicio de mantenimiento y reparación de vehículos automotores n.c.p. por valor de \$ 18.612.287.
 - Servicios de limpieza general por valor de \$ 22.804.450.
 - Servicios de protección (guardas de seguridad) por valor de \$1.742.820 y
 - Servicios locales de mensajería nacional por valor de \$ 14.797.876
- Inversión: Autorizaron giros por valor total de \$387.044.998 equivalente al 5,28% de la reserva total, así:
 - Proyecto 7557 por valor de \$151.696.562 correspondientes a:
 - * Edificios residenciales de una y dos viviendas por valor de \$137.206.562.
 - * Otros servicios profesionales, técnicos y empresariales n.c.p. por valor de \$ 14.490.000
 - Proyecto 7559 por valor de \$4.198.934 correspondientes a: * Otros servicios profesionales, técnicos y empresariales n.c.p.
 - Proyecto 7566: por valor de \$65.820.672 correspondientes a:
 - * Otros servicios de consultoría científica y técnica n.c.p. por valor de \$ 59.783.172
 - * Otros servicios profesionales, técnicos y empresariales n.c.p. por valor de \$ 6.037.500
 - Proyecto 7558: por valor de \$165.328.830 correspondiente a:
 - * Servicios de gestión documental por valor de \$ 21.971.472.
 - * Otros servicios de seguros distintos de los seguros de vida n.c.p. por valor de \$ 21.351.381
 - * Servicios fiduciarios por valor de \$ 19.575.500.
 - * Servicios de ingeniería en proyectos de gestión de residuos (peligrosos y no peligrosos) por valor de \$ 208.810.
 - * Otros servicios profesionales, técnicos y empresariales n.c.p. por valor de \$29.339.600
 - * Servicios básicos de Internet por valor de \$3.296.165.
 - * Servicios de protección (guardas de seguridad) por valor de \$48.912.367
 - * Otros servicios de apoyo n.c.p. por valor de \$ 33.894

Nota: Si este documento se encuentra impreso se considera Copia no Controlada. La versión vigente está publicada en el sitio web del Instituto Distrital de la Gestión del Riesgo y Cambio Climático.

	INFORME DE LEY Y/O SEGUIMIENTO “Primer Informe de Seguimiento a Pasivos Exigibles, Reservas y Sostenibilidad Contable 2023”	Código: EI-FT-56
		Versión: 2
		Página: 6 de 25
		Vigente desde: 28/09/2021

* Servicios de mantenimiento y reparación de computadores y equipos periféricos por valor de \$ 6.925.232.

* Servicio de mantenimiento y reparación de vehículos automotores n.c.p. por valor de \$ 13.714.409

FEBRERO 2023:

ANULACIONES y/o CANCELACIONES

En el mes de febrero se evidencio la ejecución de las Reservas Presupuestales así:

- Mediante acta de Cancelación y/o Anulación por valor de \$610.400 correspondiente a:
 - Compromiso N°38: Cto de Prestación de Servicios Profesionales - Proyecto de Inversión 7557: Fortalecimiento de acciones para la reducción del riesgo y medidas de adaptación al cambio climático en Bogotá - Otros servicios profesionales, técnicos y empresariales n.c.p. por valor de \$233.200.
 - Compromiso N°50: Cto de Prestación de Servicios Profesionales - Proyecto de Inversión 7558: Fortalecimiento y modernización de la gestión institucional del IDIGER en Bogotá - Otros servicios profesionales, técnicos y empresariales n.c.p. por valor de \$195.700 y
 - Compromiso N°14: Cto de Prestación de Servicios Profesionales - Proyecto de Inversión 7559: Fortalecimiento al Manejo de Emergencias, Calamidades y/o Desastres para Bogotá - Otros servicios profesionales, técnicos y empresariales n.c.p. por valor de \$181.500

Lo anterior generando una Reserva Definitiva por valor de \$ 7.324.805.101.

AUTORIZACIONES DE GIRO

Se identificaron autorizaciones de giros por un valor total de \$674.478.402 correspondiente al 9,2% de la Reserva Definitiva los cuales se relacionan a continuación:

- Gastos de Funcionamiento: Autorizaron giros por valor total de \$114.602.919 equivalente al 1,6%% de la reserva definitiva, así:
 - Servicios locales de mensajería nacional por valor de \$ 16.742.992
 - Servicios de arrendamiento sin opción de compra de computadores sin operario por valor de \$ 21.962.263
 - Servicios de arrendamiento sin opción de compra de equipos de telecomunicaciones sin operario por valor de \$ 2.589.440
 - Servicios de protección (guardas de seguridad) por valor de \$ 55.361.174
 - Servicios de apoyo educativo por valor de \$ 17.947.050
- Inversión: Autorizaron giros por valor total de \$ 559.875.483 equivalente al 7,6% de la reserva definitiva, así:
 - Proyecto 7557 por valor de \$ 139.532.200 correspondientes a:
 - * Edificios residenciales de una y dos viviendas por valor de \$30.078.200.
 - * Otros servicios profesionales, técnicos y empresariales n.c.p. por valor de \$ 109.454.000
 - Proyecto 7559 por valor de \$ 71.408.739 correspondientes a:
 - * Máquinas herramientas y sus partes, piezas y accesorios por valor de \$ 38.779.239

Nota: Si este documento se encuentra impreso se considera Copia no Controlada. La versión vigente está publicada en el sitio web del Instituto Distrital de la Gestión del Riesgo y Cambio Climático.



INFORME DE LEY Y/O SEGUIMIENTO
“Primer Informe de Seguimiento a Pasivos
Exigibles, Reservas y Sostenibilidad Contable
2023”

Código: EI-FT-56

Versión: 2

Página: 7 de 25

Vigente desde:
28/09/2021

- * Otros servicios profesionales, técnicos y empresariales n.c.p. por valor de \$ 32.629.500
- Proyecto 7566: por valor de \$ 91.147.518 correspondientes a:
 - * Otros servicios de consultoría científica y técnica n.c.p. por valor de \$ 86.647.518
 - * Otros servicios profesionales, técnicos y empresariales n.c.p. por valor de \$ 4.500.000
- Proyecto 7558: por valor de \$ 257.787.026 correspondiente a:
 - * Maquinaria de informática y sus partes, piezas y accesorios por valor de \$ 26.258.358
 - * Muebles del tipo utilizado en la oficina por valor de \$ 26.929.228
 - * Artículos n.c.p. para escritorio y oficina por valor de \$ 3.937.991
 - * Servicios de gestión documental por valor de \$ 5.195.800
 - * Servicios fiduciarios por valor de \$ 16.219.700.
 - * Otros servicios profesionales, técnicos y empresariales n.c.p. por valor de \$ 109.503.880
 - * Servicios básicos de Internet por valor de \$3.296.165.
 - * Otros servicios de apoyo n.c.p. por valor de \$ 32.906.177
 - * Servicios de mantenimiento y reparación de computadores y equipos periféricos por valor de \$15.704.246.
 - * Servicio de mantenimiento y reparación de vehículos automotores n.c.p. por valor de \$ 17.835.481

Teniendo en cuenta lo anterior para el mes de febrero la ejecución acumulada asciende al 15,3% equivalente a \$1.121.809.833, quedando pendiente por ejecutar \$ 6.202.995.268 de los cuales \$200.671.635 son gastos de funcionamiento y \$6.002.323.633 inversión.

MARZO 2023:

Para el mes de marzo se observó la ejecución de las Reservas Presupuestales a través de los siguientes movimientos:

ANULACIONES y/o CANCELACIONES

- Mediante acta de Cancelación y/o Anulación por valor de \$241.500 correspondiente a:
 - Compromiso N°194: Cto de Prestación de Servicios Profesionales - Proyecto de Inversión 7557: Fortalecimiento de acciones para la Reducción del Riesgo y medidas de Adaptación al Cambio Climático en Bogotá. Otros servicios profesionales, técnicos y empresariales n.c.p.


Lo anterior generando una Reserva Definitiva de la Vigencia 2023 por valor de \$ 7.324.563.601.

AUTORIZACIONES DE GIRO

Por otra parte, durante el mes de marzo se identificaron autorizaciones de giros por un valor total de \$ 1.187.773.880 correspondiente al 16,2% de la Reserva Definitiva los cuales se relacionan a continuación:

- Gastos de Funcionamiento: Autorizaron giros por valor total de \$ 90.062.662 equivalente al 1,2% de la reserva definitiva, así:
 - Servicios locales de mensajería nacional por valor de \$ 16.479.192

Nota: Si este documento se encuentra impreso se considera Copia no Controlada. La versión vigente está publicada en el sitio web del Instituto Distrital de la Gestión del Riesgo y Cambio Climático.

	INFORME DE LEY Y/O SEGUIMIENTO “Primer Informe de Seguimiento a Pasivos Exigibles, Reservas y Sostenibilidad Contable 2023”	Código: EI-FT-56
		Versión: 2
		Página: 8 de 25
		Vigente desde: 28/09/2021

- Servicios de arrendamiento sin opción de compra de computadores sin operario por valor de \$10.781.453
- Servicios de arrendamiento sin opción de compra de equipos de telecomunicaciones sin operario por valor de \$ 2.589.440
- Servicios de protección (guardas de seguridad) por valor de \$ 47.637.865.
- Otros servicios de diversión y entretenimiento n.c.p. por valor de \$ 12.574.712
- Inversión: Autorizaron giros por valor total de \$ 1.097.711.218 equivalente al 15% de la reserva definitiva, así:
 - Proyecto 7557 por valor de \$736.489.032 correspondientes a:
 - * Otras obras de ingeniería civil por valor de \$ 635.683.097.
 - * Servicios de ingeniería en proyectos de construcción por valor de \$ 96.941.935
 - * Otros servicios profesionales, técnicos y empresariales n.c.p. por valor de \$ 3.864.000
 - Proyecto 7559 por valor de \$ 8.845.100 correspondientes a:
 - * Otros servicios profesionales, técnicos y empresariales n.c.p.
 - Proyecto 7566 por valor de \$ 234.339.176 correspondientes a:
 - * Otras máquinas para usos generales y sus partes y piezas por valor de \$ 139.864.000
 - * Otros servicios de consultoría científica y técnica n.c.p. por valor de \$ 88.665.676
 - * Otros servicios profesionales, técnicos y empresariales n.c.p. por valor de \$ 5.809.500 y
 - Proyecto 7558 por valor de \$ 118.037.910 correspondientes a:
 - * Servicios fiduciarios por valor de \$ 21.644.910
 - * Otros servicios profesionales, técnicos y empresariales n.c.p. por valor de \$ 50.230.400
 - * Servicios básicos de Internet por valor de \$ 3.296.165
 - * Otros servicios de apoyo n.c.p. por valor de \$ 20.458.568
 - * Servicios de mantenimiento y reparación de computadores y equipos periféricos por valor de \$12.532.896.
 - * Servicio de mantenimiento y reparación de vehículos automotores n.c.p. por valor de \$9.874.971

Es por esto por lo que para el mes de marzo la ejecución acumulada asciende al 31,5% equivalente a \$2.309.583.713, quedando pendiente por ejecutar un valor total de \$5.014.979.888 equivalente al 68,5% del total de las Reservas Presupuestales de la Vigencia 2023, de los cuales \$110.608.973 corresponden a gastos de funcionamiento y \$4.904.370.915 inversión.

ABRIL 2023:

Para el mes de marzo se observó la ejecución de las Reservas Presupuestales a través de los siguientes movimientos:

ANULACIONES y/o CANCELACIONES

- Mediante acta de Cancelación y/o Anulación por valor de \$6.929.700 correspondiente a:
 - Compromiso N°150 y N°116: Ctos de Prestación de Servicios Profesionales - Proyecto de Inversión 7557: Fortalecimiento de acciones para la Reducción del Riesgo y medidas de Adaptación al Cambio

Nota: Si este documento se encuentra impreso se considera Copia no Controlada. La versión vigente está publicada en el sitio web del Instituto Distrital de la Gestión del Riesgo y Cambio Climático.



INFORME DE LEY Y/O SEGUIMIENTO
“Primer Informe de Seguimiento a Pasivos
Exigibles, Reservas y Sostenibilidad Contable
2023”

Código: EI-FT-56

Versión: 2

Página: 9 de 25

Vigente desde:
28/09/2021

Climático en Bogotá. Otros servicios profesionales, técnicos y empresariales n.c.p. por valor de \$ 6.696.500 y

- Compromiso N°277: Ctos de Prestación de Servicios Profesionales - Proyecto de Inversión 7558: Fortalecimiento y modernización de la gestión institucional del IDIGER en Bogotá - Otros servicios profesionales, técnicos y empresariales n.c.p. por valor de \$233.200.

Lo anterior generando una Reserva Definitiva de la Vigencia 2023 por valor de \$7.317.633.901.

AUTORIZACIONES DE GIRO

Igualmente, durante el mes de abril se identificaron autorizaciones de giros por un valor total de \$ 286.350.193 correspondiente al 3,9% de la Reserva Definitiva los cuales se relacionan a continuación:

- Gastos de Funcionamiento: Autorizaron giros por valor total de \$776.832 equivalente al 0,010% de la reserva definitiva así:
 - Servicios de arrendamiento sin opción de compra de equipos de telecomunicaciones sin operario.
- Inversión: Autorizaron giros por valor total de \$ 285.573.361 equivalente al 3,89% de la reserva definitiva, así:
 - Proyecto 7557 por valor de \$ 142.421.050 correspondientes a:
 - * Edificios residenciales de una y dos viviendas por valor de \$25.680.595
 - *Otras obras de ingeniería civil por valor de \$97.901.785
 - *Servicios de ingeniería en proyectos de construcción por valor de \$15.744.937
 - *Otros servicios profesionales, técnicos y empresariales n.c.p. por valor de \$3.093.733
 - Proyecto 7559 por valor de \$5.872.000 correspondientes a:
 - * Otros servicios profesionales, técnicos y empresariales n.c.p.
 - Proyecto 7566 por valor de \$ 8.954.782 correspondientes a:
 - * Otros servicios de consultoría científica y técnica n.c.p.
 - Proyecto 7558 por valor de \$128.325.529 correspondientes a:
 - * Comercio al por menor de maquinaria y equipo de oficina incluyendo los muebles de oficina en establecimientos especializados por valor de \$ 36.422.387.
 - * Servicios fiduciarios por valor de \$19.183.990.
 - * Otros servicios profesionales, técnicos y empresariales n.c.p. por valor de \$30.162.400.
 - * Servicios básicos de Internet por valor de \$3.296.165.
 - * Servicios de mantenimiento y reparación de computadores y equipos periféricos por valor de \$22.113.082.
 - *Servicio de mantenimiento y reparación de vehículos automotores n.c.p. por valor de \$17.147.505.

Adicionalmente se evidenció el pago del 100% del valor de las reservas de 12 rubros de gastos de funcionamiento e inversión como se refleja a continuación:

Nota: Si este documento se encuentra impreso se considera Copia no Controlada. La versión vigente está publicada en el sitio web del Instituto Distrital de la Gestión del Riesgo y Cambio Climático.



INFORME DE LEY Y/O SEGUIMIENTO
“Primer Informe de Seguimiento a Pasivos
Exigibles, Reservas y Sostenibilidad Contable
2023”

Código: EI-FT-56

Versión: 2

Página: 10 de 25

Vigente desde:
28/09/2021

Cuadro N°3: Rubros con Ejecución del 100% al 30 de Abril de 2023:

Año	Posición presupuestaria	Descripción	Reserva Constituida	Anulaciones Mes	Anulaciones Acumuladas	Reserva Definitiva	Autorización Giro Mes	Autorización Giro Acumulada	% Ej. Autorización Giro	Reserva Sin Autorización Giro
2023	O21202020070373125	Servicios de arrendamiento sin opción de compra de equipos de telecomunicaciones sin operario	5.955.766	0	0	5.955.766	776.832	5.955.712	100,00	54
2023	O21202020080585250	Servicios de protección (guardas de seguridad)	104.741.859	0	0	104.741.859	0	104.741.859	100,00	0
2023	O2120202008078714199	Servicio de mantenimiento y reparación de vehículos automotores n.c.p.	18.612.287	0	0	18.612.287	0	18.612.287	100,00	0
2023	O212020200903	Servicios para el cuidado de la salud humana y servicios sociales	2.329.000	0	0	2.329.000	0	2.329.000	100,00	0
2023	O21202020090393199	Otros servicios sanitarios n.c.p.	2.329.000	0	0	2.329.000	0	2.329.000	100,00	0
2023	O23201010030106	Otras máquinas para usos generales y sus partes y piezas	139.864.000	0	0	139.864.000	0	139.864.000	100,00	0
2023	O232020200883990	Otros servicios profesionales, técnicos y empresariales n.c.p.	16.347.000	0	0	16.347.000	0	16.347.000	100,00	0
2023	O23201010030302	Maquinaria de informática y sus partes, piezas y accesorios	26.258.358	0	0	26.258.358	0	26.258.358	100,00	0
2023	O2320101004010102	Muebles del tipo utilizado en la oficina	26.929.228	0	0	26.929.228	0	26.929.228	100,00	0
2023	O2320201003083899998	Artículos n.c.p. para escritorio y oficina	3.937.991	0	0	3.937.991	0	3.937.991	100,00	0
2023	O232020200885250	Servicios de protección (guardas de seguridad)	48.912.367	0	0	48.912.367	0	48.912.367	100,00	0
2023	O232020200885999	Otros servicios de apoyo n.c.p.	53.398.639	0	0	53.398.639	0	53.398.639	100,00	0


Fuente: Respuesta Sub Corporativa 2023IE2198 – Reservas a 30-04-2023- Calculo OCI

El seguimiento realizado al primer cuatrimestre de la vigencia 2023 frente a la ejecución de Reservas Presupuestales nos permitió evidenciar que a 30 de abril se presenta una ejecución total del 35,48%, equivalente a un valor total de \$2.595.933.906, donde la mayoría de los giros se presentan en los rubros asociados a los proyectos de inversión representado en un 89,76% del porcentaje total girado y los efectuados por gastos de funcionamiento en un 10,23%, quedando pendiente por ejecutar el 64,52% correspondiente a \$4.721.699.995.

Cuadro N°4: EJECUCIÓN TOTAL RESERVAS PRESUPUESTALES A 30 DE ABRIL DE 2023:

EJECUCIÓN RESERVAS PRESUPUESTALES A 30/04/2023		
RESERVAS CONSTITUIDAS	\$ 7.325.657.001	
ANULACIONES	\$ 8.023.100	
RESERVAS DEFINITIVAS	\$ 7.317.633.901	100%

Nota: Si este documento se encuentra impreso se considera Copia no Controlada. La versión vigente está publicada en el sitio web del Instituto Distrital de la Gestión del Riesgo y Cambio Climático.

	INFORME DE LEY Y/O SEGUIMIENTO “Primer Informe de Seguimiento a Pasivos Exigibles, Reservas y Sostenibilidad Contable 2023”	Código: EI-FT-56
		Versión: 2
		Página: 11 de 25
		Vigente desde: 28/09/2021

AUTORIZACIONES DE GIRO	\$ 2.595.933.906	35,48%
RESERVAS SIN AUTORIZACIÓN DE GIRO	\$ 4.721.699.995	64,52%

Fuente: Respuesta Sub Corporativa 2023IE2198 – Reservas a 30-04-2023- Calculo OCI

En atención a lo anterior se logró evidenciar un adecuado comportamiento en cuanto a la ejecución de las reservas presupuestales, de manera proporcional al periodo analizado establecidas para la vigencia 2023; sin embargo, se recomienda continuar con las acciones pertinentes que permitan dar cumplimiento con la ejecución temprana y total de la reserva, evitando el fenecimiento de estos compromisos y previniendo de esta manera la constitución de nuevos pasivos exigibles, dando así cumplimiento con lo dispuesto en el Estatuto Orgánico de Presupuesto y la demás normatividad vigente aplicable.

5.2. EJECUCIÓN PASIVOS EXIGIBLES

5.2.1 EJECUCIÓN DE LOS PASIVOS EXIGIBLES DICIEMBRE 2022

Teniendo en cuenta la información reportada por la Subdirección Corporativa – Gestión Presupuestal del total de los pasivos exigibles de la vigencia 2022 a 30 de noviembre, se habían gestionado un total de \$65.535.018 correspondiente al 33,53% del total de los recursos, quedando pendiente de ejecución durante el mes de diciembre el pago o liberación de 8 compromisos por valor de \$129.941.659 correspondiente al 66,47% del total de los pasivos exigibles (17 compromisos) de la vigencia 2022.

Se logró evidenciar que durante el mes de diciembre de 2022 se gestionaron compromisos por valor de \$43.770.241 correspondiente al 22,38% del total de los pasivos exigibles pendientes por ejecutar, discriminados de así:

Cuadro N°1: Pasivos Exigibles ejecutados durante el mes de Diciembre de 2022.


Fecha	Nombre	Compromiso	Valor Pasivo	Valor Pagado o Liberado	Observaciones
29/04/2020	Servilimpieza S.A.	104	\$ 7.306.421	\$ 7.306.421	
30/12/2019	EXTINTORES PROTECCION Y SEÑALIZACIONES DE COLOMBIA SAS	512	\$ 678.300	\$636.416	Pdte. por liberar saldo por valor de \$41.884 en 2023
2/04/2020	SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A.	48	\$ 2.065.242	\$ 1.700.640	Pdte. por liberar saldo por valor de \$364.602 en 2023
15/12/2020	María de Jesús Bermúdez de Pinzón	502	\$ 17.063.382	\$ 17.063.382	
15/12/2020	José María Pinzón	502	\$ 17.063.382	\$ 17.063.382	
TOTAL PASIVOS EXIGIBLES EJECUTADOS				\$43.770.241	

Fuente: Respuesta Sub Corporativa 2023IE2198 - PASIVOS EXIGIBLES– Elaboración Calculo OCI

Lo anterior reflejando que del total de los pasivos exigibles de la vigencia 2022, a 31 de diciembre se ejecutó un valor total de \$109.305.258 equivalente al 55,91%.

Igualmente, se logró evidenciar que del total de los pasivos exigibles de la entidad (\$195.476.677) para la vigencia 2022, a 31 de diciembre de 2022 quedaron pendientes de pago o liberación 5 compromisos adquiridos en las

Nota: Si este documento se encuentra impreso se considera Copia no Controlada. La versión vigente está publicada en el sitio web del Instituto Distrital de la Gestión del Riesgo y Cambio Climático.

	INFORME DE LEY Y/O SEGUIMIENTO “Primer Informe de Seguimiento a Pasivos Exigibles, Reservas y Sostenibilidad Contable 2023”	Código: EI-FT-56
		Versión: 2
		Página: 12 de 25
		Vigente desde: 28/09/2021

vigencias 2016, 2019 y 2020 por un valor total de \$86.171.424, los cuales representan el 44,09% del total de los pasivos exigibles de la vigencia, y que se presentan a continuación:

Cuadro N°2: Pasivos Exigibles 2021 pendientes de pago o liberación a 31 de diciembre de 2022.

Fecha	Nombre	Compromiso	Valor Pasivo Pdte de pago o liberación.
8/10/2020	Reimpodiesel S.A.	450	\$ 18.884.828
22/10/2020	Caja de Compensación Familiar COMPENSAR	500	\$ 640.126
15/12/2016	Manuel Antonio Romero Suarez	256	\$ 66.239.978
30/12/2019	EXTINTORES PROTECCION Y SEÑALIZACIONES DE COLOMBIA SAS	512	\$ 41.884
2/04/2020	SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A.	48	\$ 364.602
TOTAL PASIVOS EXIGIBLES PDTES POR PAGO O LIBERACIÓN			\$ 86.171.424

Fuente: Respuesta Sub Corporativa 2023IE2198 - PASIVOS EXIGIBLES– Elaboración Calculo OCI

El análisis anterior permite evidenciar que, aunque se gestionaron 12 de los 17 compromisos contemplados en la vigencia 2022 equivalentes al 55,91%, dentro de los 5 compromisos restantes, pendientes por pago o liberación que equivalen el 44,09% del total de los pasivos exigibles de la vigencia se encuentran los de mayor valor.

Cuadro N°3: Gestión de Pasivos Exigibles a 31 de Diciembre de 2022:

Pasivos Exigibles a 31 diciembre 2021	Total liberado a 31 de Diciembre de 2022	% de ejecución	Pasivos Exigibles 2022 pendientes por pago o liberación a 31 de Diciembre de 2022	% Pendiente de ejecutar al cierre de la vigencia 2022.
\$ 195.476.677	\$109.305.253	55,91%	\$86.171.424	44,09

Fuente: Respuesta Sub Corporativa 2023IE2198 - PASIVOS EXIGIBLES– Elaboración Calculo OCI

En atención a lo anterior, recomienda analizar, establecer o reforzar de manera prioritaria las actividades y controles para realizar el pago o liberación de los saldos totales de obligaciones constituidas como pasivos exigibles, evitando sigan trascendiendo a las siguientes vigencias logrando así en mayor medida el cumplimiento de lo dispuesto en la normatividad vigente aplicable, contribuyendo con la gestión para la liquidación contractual de aquellos contratos en los cuales su ejecución o cumplimiento se hayan prolongado en el tiempo.

A continuación, y teniendo en cuenta la información reportada por la Subdirección Corporativa se refleja el total de los Pasivos Exigibles constituidos al cierre de la vigencia 2022 para gestión en la vigencia 2023:

Cuadro N°4: Pasivos Exigibles Cierre vigencia 2022.

RUBRO	NOMBRE RUBRO	Fecha	Nombre	Compromiso	Valor Pasivo	Dependencia Responsable
3-3-1-15-01-04-1158	Reducción del riesgo y adaptación al cambio climático	30/11/2021	Panamericana Librería y Papelería S.A.S.	248	\$ 689.048	Corporativa
3-1-2-02-02-0001-008	Servicios de seguros contra incendio, terremoto o sustracción	6/05/2021 y 4/11/2021	Zurich Colombia Seguros	153	\$ 5	Corporativa
3-1-2-02-02-07	Bienestar e incentivos	22/10/2020	Caja de Compensación Familiar COMPENSAR	500	\$ 640.126	Corporativa

Nota: Si este documento se encuentra impreso se considera Copia no Controlada. La versión vigente está publicada en el sitio web del Instituto Distrital de la Gestión del Riesgo y Cambio Climático.



INFORME DE LEY Y/O SEGUIMIENTO
“Primer Informe de Seguimiento a Pasivos Exigibles, Reservas y Sostenibilidad Contable 2023”

Código: EI-FT-56

Versión: 2

Página: 13 de 25

Vigente desde:
28/09/2021

3-1-2-02-02-01-0006-0001	Servicios de mensajería	2/04/2020	Servicios postales Nacionales S.A.	48	\$ 364.602	Corporativa
3-1-2-02-02-03-0006-0004	Servicios de mantenimiento y reparación de maquinaria y equipo de transporte	8/10/2020	Reimpodisel S.A.	450	\$ 18.884.828	Corporativa
3-1-2-02-02-03-0006-0012	Servicios de reparación de otros bienes	30/12/2019	Extintores Protección y señalización de Colombia SAS	512	\$ 41.884	Corporativa
3-1-2-02-02-02-0001-008	Servicios de seguros contra incendio, terremoto o sustracción	6/05/2021	Axa Colpatria - Seguros.	152	\$ 90.787	Corporativa
3-3-1-16-02-29-7557	Fortalecimiento de acciones para la reducción del riesgo y medidas de adaptación al cambio climático en Bogotá	6/10/2021	Consorcio Edificar.	307	\$ 10.783.485	Reducción
3-3-1-15-01-04-1158	Reducción del riesgo y adaptación al cambio climático	15/12/2016	Manuel Antonio Romero Suarez	256	\$ 66.239.978	Reducción
3-3-1-16-02-29-7557	Fortalecimiento de acciones para la reducción del riesgo y medidas de adaptación al cambio climático en Bogotá	1/06/2021	Néstor A. Mora Pardo.	513	\$ 38.266.171	Reducción
3-3-1-16-02-29-7557	Fortalecimiento de acciones para la reducción del riesgo y medidas de adaptación al cambio climático en Bogotá	8/06/2021	Carmen Rojas de Bayona	516	\$ 16.110.253	Reducción
3-3-1-16-02-29-7557	Fortalecimiento de acciones para la reducción del riesgo y medidas de adaptación al cambio climático en Bogotá	8/06/2021	Manuel Arcadio Bayona Ojeda	516	\$ 16.110.253	Reducción
3-3-1-16-02-29-7557	Fortalecimiento de acciones para la reducción del riesgo y medidas de adaptación al cambio climático en Bogotá	26/07/2021	Gloria Esposorio Roncancio	524	\$ 10.278.132	Reducción
3-3-1-16-02-29-7557	Fortalecimiento de acciones para la reducción del riesgo y medidas de adaptación al cambio climático en Bogotá	26/07/2021	Luis Fernando Corredor.	524	\$ 10.278.132	Reducción
3-3-1-16-02-29-7557	Fortalecimiento de acciones para la reducción del riesgo y medidas de adaptación al cambio climático en Bogotá	21/07/2021	Gestión Rural y Urbana S.A.S.	188	\$ 110.271.501	Reducción
3-3-1-16-02-29-7557	Fortalecimiento de acciones para la reducción del riesgo y medidas de adaptación al cambio climático en Bogotá	12/11/2021	Consorcio El Peñón	236	\$ 20.157	Reducción
3-3-1-16-05-56-7558	Fortalecimiento y modernización de la gestión institucional del IDIGER en Bogotá	28/04/2021	Solution Copy Ltda.	551	\$ 8.821	Corporativa
3-3-1-16-05-56-7558	Fortalecimiento y modernización de la gestión institucional del IDIGER en Bogotá	28/04/2021	Solution Copy Ltda.	552	\$ 98.072	Corporativa
3-3-1-16-05-56-7558	Fortalecimiento y modernización de la gestión institucional del IDIGER en Bogotá	19/03/2021	Reimpodisel Sas	111	\$ 749.497	Corporativa
3-3-1-16-05-56-7558	Fortalecimiento y modernización de la gestión institucional del IDIGER en Bogotá	21/05/2021	Gaia Vitare S.A.S.	168	\$ 598	Corporativa
3-3-1-16-05-56-7558	Fortalecimiento y modernización de la gestión institucional del IDIGER en Bogotá	22/10/2021	Manos Maestras Servicios Sas	230	\$ 11.485.046	Corporativa
TOTAL					\$ 311.411.376	

Fuente: Respuesta Comunicación Interna Sub Corporativa 2023IE2198 - PASIVOS EXIGIBLES

Por lo anterior, se recomienda establecer los controles pertinentes con el fin de evitar el fenecimiento de las reservas presupuestales pendientes y que se constituyan como nuevos pasivos exigibles, así como fortalecer las acciones de seguimiento contractual, que permitan alcanzar, dentro de la vigencia, el pago total de las reservas presupuestales del periodo.

5.2.1 EJECUCIÓN DE LOS PASIVOS EXIGIBLES I CUATRIMESTRE VIGENCIA 2023

Frente a la ejecución de pasivos exigibles durante el primer cuatrimestre (enero, febrero, marzo y abril) de la vigencia 2023, y teniendo en cuenta la información reportada, se evidenciaron valores liquidados y/o liberados y pagados según lo indicado por la Subdirección Corporativa así:

Nota: Si este documento se encuentra impreso se considera Copia no Controlada. La versión vigente está publicada en el sitio web del Instituto Distrital de la Gestión del Riesgo y Cambio Climático.



INFORME DE LEY Y/O SEGUIMIENTO
“Primer Informe de Seguimiento a Pasivos Exigibles, Reservas y Sostenibilidad Contable 2023”

Código: EI-FT-56

Versión: 2

Página: 14 de 25

Vigente desde:
28/09/2021

ENERO 2023:

- Compromiso N°450/2020 REIMPODIESEL SAS: Pago pasivo exigible correspondiente al saldo final contrato 450 de 2019, según resolución de reconocimiento 345 de 2022 por valor de \$18.612.287 mediante orden de pago N°3029 del 12/01/2023.
- Compromiso N°450/2020 REIMPODIESEL SAS: Liberación o Anulación de saldo mediante acta de Cancelación y/o Anulación de Pasivos Exigibles por valor de \$272.541.
- Compromiso N°512/2019 Extintores Protección y Señalización de Colombia SAS: Liberación o Anulación de saldo mediante acta de Cancelación y/o Anulación de Pasivos Exigibles por valor de \$41.884.
- Compromiso N°48/2020 Servicios Postales Nacionales S.A: Liberación o Anulación de saldo mediante acta de Cancelación y/o Anulación de Pasivos Exigibles por valor de \$364.602.

ABRIL 2023:

- Compromiso N°524/2021 Gloria Esposorio Roncancio: Pago de los pasivos exigibles por concepto de reasentamiento de familias ubicadas en zonas de alto riesgo no mitigable, a través de adquisición predial en las diferentes localidades de Bogotá D.C, predio ubicado en la Kr 11ª este N° 63a -08 Sur con folio de matrícula inmobiliaria N° 50s205851 chip AAA0005KBSK y cedula catastral 001325330600000000, mediante orden de pago N° 388 del 18/04/2023 por valor de \$10.278.132.
- Compromiso N°524/2021 Luis Fernando Corredor: Pago de los pasivos exigibles por concepto de reasentamiento de familias ubicadas en zonas de alto riesgo no mitigable, a través de adquisición predial en las diferentes localidades de Bogotá D.C, predio ubicado en la Kr 11ª este N° 63a -08 Sur con folio de matrícula inmobiliaria N° 50S205851 chip AAA0005KBSK y cedula catastral 001325330600000000, mediante orden de pago N° 389 del 18/04/2023 por valor de \$10.278.132.

La gestión de los pasivos exigibles anteriormente mencionados por valor total de \$ 39.847.578, equivale al 12,79% del total de los pasivos exigibles de la vigencia 2023 los cuales ascendieron a un total valor de \$311.411.376.

De los anteriores movimientos realizados, allegaron actas de cancelación y/o anulación del mes de enero, y de los pagos realizados en los meses de enero y abril se evidenciaron soportes de órdenes de pago de compromisos N° 3029, 388 y 389 en la información allegada por la Subdirección Corporativa.

Esto permito evidenciar que, durante el primer cuatrimestre se gestionaron 5 compromisos de los 21 por ejecutarse, equivalentes al 12,79%, los 16 compromisos restantes equivalen al 87,21% del total los pasivos exigibles, pendientes de pago o liberación en el resto de la vigencia 2023 por valor de \$ 271.563.798 como se muestra a continuación:


Cuadro N°5: Pasivos Exigibles Liberados y/o pagados y Pendientes de Gestión a 30 de Abril de 2023:

Pasivos Exigibles a 31 diciembre 2022	Total, liberado Y/O pagado a 30 de Abril de 2023	% de ejecución	Pasivos Exigibles 2023 pendientes por pago o liberación a 30 de Abril de 2023	% pendiente de ejecutar
\$311.411.376	\$39.847.578	12,79	\$271.563.798	87,21

Fuente: Respuesta Comunicación Interna Sub Corporativa 2023IE2198 - PASIVOS EXIGIBLES

Así las cosas, se recomienda establecer acciones que permitan adelantar la ejecución de los recursos dentro de la misma vigencia presupuestal, así como el adelanto de los procesos de contratación durante los primeros meses de la vigencia, mitigando los riesgos que implican la constitución tanto de reservas como pasivos exigibles los cuales

Nota: Si este documento se encuentra impreso se considera Copia no Controlada. La versión vigente está publicada en el sitio web del Instituto Distrital de la Gestión del Riesgo y Cambio Climático.

	INFORME DE LEY Y/O SEGUIMIENTO “Primer Informe de Seguimiento a Pasivos Exigibles, Reservas y Sostenibilidad Contable 2023”	Código: EI-FT-56
		Versión: 2
		Página: 15 de 25
		Vigente desde: 28/09/2021

podrían llegar a generar la posibilidad de afectación presupuestal de la vigencia en la que se ejecute el pago de estos.

5.3 SEGUIMIENTO GENERAL PLAN DE SOSTENIBILIDAD CONTABLE

Para realizar el seguimiento frente al cumplimiento del reporte integral y oportuno de cada una de las áreas de la entidad que generan información, que afecta el proceso de gestión contable, frente a la elaboración y presentación de informes dentro de los términos normativos establecidos, así como la realidad de los hechos económicos registrados, se tuvo en cuenta la estructura de la Herramienta del Plan de Sostenibilidad Contable del IDIGER-FONDIGER y las actas de Comité allegadas por la Subdirección Corporativa, y que tanto los avances cualitativos como cuantitativos son realizados de manera trimestral; igualmente se tuvieron en cuenta los soportes encontrados en la carpeta compartida con las áreas para el reporte de las evidencias.

Teniendo en cuenta esto, el seguimiento se realizó a la información reportada durante el mes de diciembre 2022 y enero, febrero y marzo de 2023.

Así las cosas, se evidenció en este mismo insumo un porcentaje de cumplimiento consolidado para el cierre de la vigencia 2022 del 98,66% en la hoja denominada IDIGER y del 95,53% en la hoja denominada FONDIGER. De igual manera para el primer trimestre 2023 del 97,42% en la hoja denominada IDIGER Definitivo y del 97,09% en la hoja denominada FONDIGER.

El archivo denominado “4. MATRIZ PLAN DE SOSTENIBILIDAD CONTABLE IV TRIMESTRE 2022” que hace referencia al cierre de la vigencia 2022 cuenta con 18 áreas de IDIGER con temas generales, actividades y controles, responsables y fechas de cumplimiento y 14 áreas identificadas para FONDIGER con las mismas características.

Por su parte para la Vigencia 2023 la Matriz de Sostenibilidad Contable presentó ajustes en las actividades y términos, así como modificaciones frente al retiro de áreas que realizan el desarrollo de manera transversal entregando el producto final a las demás dependencias como es el caso de Correspondencia según lo reportado en el archivo denominado “MATRIZ PLAN DE SOSTENIBILIDAD CONTABLE 2023 matriz aprobada 2023” por la Subdirección Corporativa. Teniendo en cuenta estas modificaciones la Matriz de Sostenibilidad Contable 2023 cuenta con 14 áreas de IDIGER con temas generales, actividades y controles, responsables y fechas de cumplimiento y 12 áreas identificadas para FONDIGER con las mismas características.

Se observó carpeta compartida en el Repositorio de Información Oficial de Sostenibilidad Contable con la siguiente ruta: Sostenibilidad Contable (<\\172.16.24.243\home>) (Y:), cuyo contenido comprende los aspectos de actividades, fechas, áreas responsables de los procesos generadores de hechos económicos, financieros, sociales y ambientales que afecten la información contable como se describen en la siguiente imagen:

Imagen 1. Repositorio de Información Oficial de Sostenibilidad Contable - IDIGER.

Nota: Si este documento se encuentra impreso se considera Copia no Controlada. La versión vigente está publicada en el sitio web del Instituto Distrital de la Gestión del Riesgo y Cambio Climático.



INFORME DE LEY Y/O SEGUIMIENTO
“Primer Informe de Seguimiento a Pasivos Exigibles, Reservas y Sostenibilidad Contable 2023”

Código: EI-FT-56
Versión: 2
Página: 16 de 25
Vigente desde:
28/09/2021

Nombre	Fecha de modificación	Tipo
1. ADMINISTRATIVA	2/02/2023 11:04 a. m.	Carpeta de archivos
2. ALMACEN	1/03/2023 11:11 a. m.	Carpeta de archivos
3. CONTROL INTERNO	6/02/2023 11:46 a. m.	Carpeta de archivos
4. CONVENIOS	17/03/2023 11:18 a. m.	Carpeta de archivos
7. SUBDIRECCION EMERGENCIAS Y DESASTRES	24/01/2023 11:51 a. m.	Carpeta de archivos
8. GESTION CONTABLE	24/02/2023 11:05 a. m.	Carpeta de archivos
9. JURIDICA	21/02/2023 4:52 p. m.	Carpeta de archivos
10. PAGOS	2/03/2023 3:39 p. m.	Carpeta de archivos
11. PLANEACION	30/03/2023 9:58 a. m.	Carpeta de archivos
12. PREDIAL	20/02/2023 11:38 a. m.	Carpeta de archivos
13. PRESUPUESTO	17/03/2023 4:46 p. m.	Carpeta de archivos
14. TICS	14/09/2022 10:35 a. m.	Carpeta de archivos
15. SUBDIRECCION CORPORATIVA Y ASUNTOS DISCIPLINARIOS	12/07/2022 4:27 p. m.	Carpeta de archivos
15. TALENTO HUMANO	4/05/2023 12:06 p. m.	Carpeta de archivos
AREAS QUE SE RETIRAN DE LA MATRIZ	12/05/2023 3:03 p. m.	Carpeta de archivos

Fuente de Información: carpeta:\\172.16.24.243\HOME\Sostenibilidad Contable


Se evidenció que todos los procesos generadores de información contable cuentan con carpeta creada para el reporte de sus evidencias en atención a las actividades establecidas en la Matriz de Sostenibilidad Contable aprobada, también se evidenció carpeta con la información de las áreas que se retiraron de la Matriz para la actual vigencia y que cuenta con soportes de periodos anteriores. En cada carpeta se encuentra la herramienta de plan de sostenibilidad contable la cual es diligenciada por cada área con sus correspondientes soportes para la posterior revisión, análisis y consolidación por parte del proceso de gestión contable, donde se evidenció lo siguiente:

5.3.1 Gestión Financiera – Pagos

Frente a los temas generales, actividades y controles definidos para el área tanto para IDIGER como para FONDIGER en la Herramienta denominada MATRIZ DE SOSTENIBILIDAD CONTABLE, los que califican de prioridad alta teniendo en cuenta la injerencia de estos en la gestión contable de la entidad, se evidenció generalidad tanto para mes de diciembre 2022 como para el primer trimestre de la vigencia 2023 frente al reporte y cargue de la información que aunque es presentada de manera completa se presenta de forma extemporánea a los términos establecidos en algunas de las actividades de la Matriz para esta área específica. Igualmente, dicha condición se evidenció en la carpeta compartida del Repositorio de Información Oficial de Sostenibilidad Contable donde algunos de los archivos soportes se encuentran cargados en fechas posteriores a las parametrizadas en la Herramienta.

La situación anteriormente evidenciada no ha permitido que el área de pagos cuente con una calificación del 100% para el I trimestre de 2023 así: diciembre 2022: IDIGER – FONDIGER: 100% y 1 trimestre 2023: IDIGER – FONDIGER 80%, puesto que al momento de realizarse los seguimientos por el área de gestión contable no se evidencian la

Nota: Si este documento se encuentra impreso se considera Copia no Controlada. La versión vigente está publicada en el sitio web del Instituto Distrital de la Gestión del Riesgo y Cambio Climático.

	INFORME DE LEY Y/O SEGUIMIENTO “Primer Informe de Seguimiento a Pasivos Exigibles, Reservas y Sostenibilidad Contable 2023”	Código: EI-FT-56
		Versión: 2
		Página: 17 de 25
		Vigente desde: 28/09/2021

totalidad de los soportes de cada una de las actividades, imposibilitando del mismo modo un cumplimiento total general de la Entidad.

En atención a lo anterior, se recomienda de manera prioritaria a las áreas, reportar toda la información que afecte la gestión contable de la entidad en el Repositorio de Información Oficial de Sostenibilidad Contable dispuesto para ello y el diligenciamiento oportuno de la Matriz de Sostenibilidad Contable ya que son los medios oficiales de consulta de la entidad dispuesto para la verificación y cumplimiento de los temas y actividades establecidos en la Herramienta. El no realizarlo dentro de los términos dispuestos podría generar traumatismo y reprocesos en el desarrollo de las actividades contables, disminuyendo los tiempos que por disposición normativa debe cumplir la entidad en materia contable.

5.3.2 Gestión Administrativa

Teniendo en cuenta la información reportada por la Subdirección Corporativa – Gestión Contable, esta área presenta para diciembre de 2022 un cumplimiento del 100% tanto para diciembre de 2022 como para el 1 trimestre 2023, sin embargo para el cierre de la vigencia 2022 relacionan en el archivo Excel de la Matriz FONDIGER que: que para este periodo “quedaron pendiente por adjuntar evidencias de soportes de seguimiento de anticipos de combustibles”, al igual que en el de Información Oficial de Sostenibilidad Contable no se evidenciaron soportes de la segunda quincena del mes de febrero de 2023, por lo cual se recomienda al proceso de gestión contable quien genera el seguimiento de la Matriz de Sostenibilidad Contable, defina parámetros de cumplimiento claros frente a qué aspectos otorgan el cumplimiento total para las áreas así falte el reporte de soportes establecidos en la Herramienta de Sostenibilidad Contable.

Por otra parte, para las otras actividades asignadas a esta área relacionadas con los seguimientos y cargue de soportes por conceptos de arrendamientos, conciliaciones, seguros, servicios públicos y siniestros se evidenciaron los soportes en el Repositorio de Información Oficial del mes de diciembre de 2022 y 1 trimestre 2023.

En cuanto a la constitución de la caja menor de la entidad se evidenciaron el informe de caja menor, así como el acta de cierre para la vigencia 2022. Para el 1 trimestre 2023 no se generó apertura de caja menor de la Entidad.


5.3.3 Gestión Presupuestal

Para diciembre de 2022 y primer trimestre 2023, se evidenciaron en las matrices de Sostenibilidad Contable de estos periodos porcentaje de cumplimiento del 100% en ambas, sin embargo, para el mes de diciembre 2022 frente a la actividad de “*Enviar mensualmente los saldos presupuestales de los recursos propios conciliados con Gestión de pagos*” como observación se evidenció esta observación en el seguimiento realizado “*no se evidencia cargue de evidencias*”

Al revisar la información reportada por el área en el repositorio dispuesto para tal fin se evidenció que las evidencias cargadas se reportaron en dentro de los términos establecidos en la Matriz de Sostenibilidad Contable.

Teniendo en cuenta dicha situación se recomienda unificar los parámetros de diligenciamiento y manejo a los colaboradores que alimentan, actualizan, analizan y realizan el seguimiento a la Matriz de Sostenibilidad Contable 2021 – 2022 aprobada y definitiva; lo anterior con el fin de suministrar información única y real a todos los receptores de dicha herramienta en el desarrollo de sus actividades, cumpliendo así el objeto de está permitiendo una interpretación clara y verídica.

Nota: Si este documento se encuentra impreso se considera Copia no Controlada. La versión vigente está publicada en el sitio web del Instituto Distrital de la Gestión del Riesgo y Cambio Climático.

	INFORME DE LEY Y/O SEGUIMIENTO “Primer Informe de Seguimiento a Pasivos Exigibles, Reservas y Sostenibilidad Contable 2023”	Código: EI-FT-56
		Versión: 2
		Página: 18 de 25
		Vigente desde: 28/09/2021

5.3.4 Almacén

Los temas generales y actividades de esta área están catalogados con una calificación de prioridad alta para la gestión contable de la entidad; durante diciembre 2022 y primer trimestre 2023 se evidenció el reporte y desarrollo de las actividades originadas en este periodo, así como la ejecución y desarrollo del informe de inventarios 2022.

La medición del porcentaje de cumplimiento para esta área fue del 100% para el cierre de la vigencia 2022 y del 96% para el I trimestre de 2023, recomendando que alleguen la información con previa revisión del responsable de almacén con el fin de evitar reprocesos en la información, siendo esta según el seguimiento realizado por gestión contable, la causa de que *“se le dé un ponderado en el % de cumplimiento de la actividad.”*

En la verificación de la documentación reportada en la ruta indicada y dispuesta por gestión contable para el cargue de los soportes se evidenció el cargue de los soportes de los cierres mensuales de los meses contemplados en el análisis del presente informe.

5.3.5 Correspondencia

Con respecto a esta área la Subdirección Corporativa *“Mediante acta No. DE-FT-21 Acta de Reunión correspondencia 17 mayo 2022 Se concluyó que en conjunto entre los líderes de las áreas de correspondencia y contabilidad que esta actividad se elimina de la Matriz, toda vez, que es un proceso transversal debido a que el producto final llega a contabilidad desde diferentes áreas que intervienen en la gestión financiera, por lo tanto, no se requiere el cargue de la evidencia en la carpeta compartida sostenibilidad contable”*.

Para el cierre de la vigencia 2022 dicha área permanecía incluida en la Matriz de Sostenibilidad Contable, con un cumplimiento del 100% con esta observación *“Es de aclarar que esta área distribuye la correspondencia a cada uno de los responsables del proceso a fin de que la información llegue gestión contable con el producto final”*.

Por otra parte, para la vigencia 2023 y teniendo en cuenta los ajustes realizados a la Herramienta de Sostenibilidad frente a las necesidades de la entidad y el proceso de gestión contable, esta área fue suprimida de la Matriz, por lo cual a partir del presente no hará parte de los seguimientos realizados.


5.3.6 Oficina Jurídica

Según lo evidenciado en la Información reportada por la Subdirección Corporativa para el mes de diciembre de 2022 la Oficina Jurídica obtuvo una calificación del 96% por parte de la gestión contable de la entidad manifestando en las observaciones que: *“Se dio cumplimiento del 96% de las actividades programadas en el 4 trimestre 2022 debido a que en cuanto a las bases de datos de contratación para la información exógena en el cruce de información con contabilidad se evidencian diferencias las cuales son subsanadas antes de transmitir la información, pero genera reproceso y afecta la oportunidad de la entrega-”*.

Para el primer trimestre de la vigencia 2023 se evidencia en la ruta oficial establecida para el reporte de la información el cargue de la misma de manera general por todo el trimestre, otros soportes por su parte informan se encuentran en diferentes medios como lo es el módulo de creación de terceros y carpeta compartida de contratos digitales, así como en el archivo denominado *MATRIZ PLAN DE SOSTENIBILIDAD CONTABLE I TRIMESTRE 2023*, donde le otorgan a esta área una calificación del 100% indicando que están dando cumplimiento al desarrollo y reporte de las actividades asignadas.

Se recomienda continuar con el desarrollo y reporte puntual de las actividades, así como el cargue de todas las evidencias contribuyendo a la correcta gestión contable de la entidad generando información oportuna y real.

Nota: Si este documento se encuentra impreso se considera Copia no Controlada. La versión vigente está publicada en el sitio web del Instituto Distrital de la Gestión del Riesgo y Cambio Climático.

	INFORME DE LEY Y/O SEGUIMIENTO “Primer Informe de Seguimiento a Pasivos Exigibles, Reservas y Sostenibilidad Contable 2023”	Código: EI-FT-56
		Versión: 2
		Página: 19 de 25
		Vigente desde: 28/09/2021

5.3.7 Gestión del Talento Humano

Se identificó la apertura de la carpeta año 2022, la cual contiene subcarpetas correspondientes al primer segundo, tercer y cuarto trimestre, con un avance de toda la vigencia con sus correspondientes soportes, seguidamente se revisó el formato de seguimiento a la Matriz de Sostenibilidad Contable, donde se evidencia el correspondiente avance de diligenciamiento juicioso del formato definido para los temas, actividades y controles establecidos para el área para cierre de la vigencia 2022. Dicho comportamiento se logró evidenciar de igual manera para el trimestre de 2023 generando en ambos una calificación del 100%.

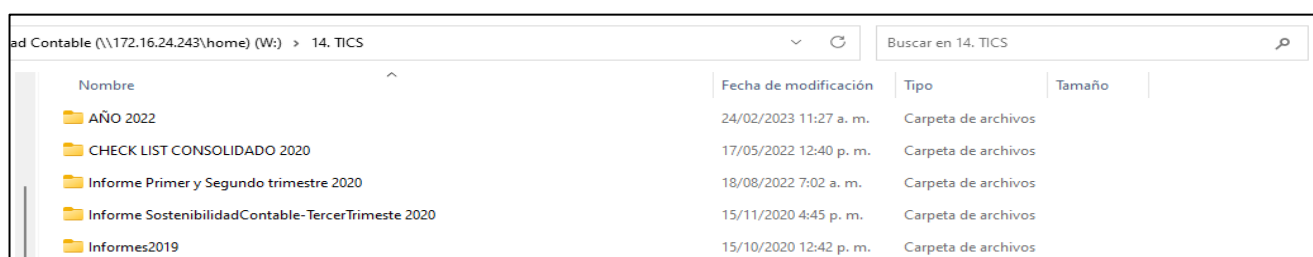
Se recomienda continuar con el reporte cumplido de la gestión de las actividades asignadas al área, así como sus soportes en la carpeta dispuesta para ello dentro de las fechas de cumplimiento establecidas.

5.3.8 TIC'S

La presente área cuenta con 3 actividades o controles descritos en la Herramienta de Matriz de Sostenibilidad Contable de las cuales para cierre de la vigencia 2022 presentó una calificación del 88% de cumplimiento toda vez que según el reporte presentado por gestión contable: *“Dio cumplimiento un 88%, teniendo en cuenta que se le dio respuesta de manera parcial a la actividad de avance de la activación del software, vale aclarar que ésta será objeto de revisión en la vigencia 2023”*.

Por otra parte, para el I trimestre de 2023 el área de gestión contable otorgó un porcentaje de cumplimiento del 100% indicando que se dio cumplimiento al total de las actividades programadas para el trimestre.

Así mismo, se realizó verificación de la información cargada por el área en la ruta establecida para tal fin, donde solo se evidencia archivo Word con imágenes del cargue y publicación de los estados financieros de los meses de diciembre del 2022 en la página web de la entidad.




Nombre	Fecha de modificación	Tipo	Tamaño
AÑO 2022	24/02/2023 11:27 a. m.	Carpeta de archivos	
CHECK LIST CONSOLIDADO 2020	17/05/2022 12:40 p. m.	Carpeta de archivos	
Informe Primer y Segundo trimestre 2020	18/08/2022 7:02 a. m.	Carpeta de archivos	
Informe SostenibilidadContable-TercerTrimestre 2020	15/11/2020 4:45 p. m.	Carpeta de archivos	
Informes2019	15/10/2020 12:42 p. m.	Carpeta de archivos	

Fuente de Información: Sostenibilidad Contable [\\172.16.24.243\home](https://172.16.24.243/home) (Y:)/17. TICS

Como se puede observar en la imagen no se evidencian soportes de periodo analizado de la vigencia 2023. Por lo anterior, se recomienda determinar si es pertinente el soporte que valide cada una de las actividades descritas para esta área. Sin embargo, a la fecha de elaboración de presente informe se realiza consulta en la página web oficial de la entidad <https://www.idiger.gov.co/estados-financieros> donde se evidencia cargue de los estados financieros del mes de diciembre de 2022 y primer trimestre 2023.

Teniendo en cuenta lo anterior y los *lineamientos para la Sostenibilidad Contable del Sistema Contable Público Distrital*, se recomienda a la Subdirección Corporativa – Gestión Contable identificar las áreas y actividades puntuales de la Matriz de Sostenibilidad Contable que, aunque afecten el proceso de gestión contable de la entidad no están sujetas a suministrar evidencia.

Nota: Si este documento se encuentra impreso se considera Copia no Controlada. La versión vigente está publicada en el sitio web del Instituto Distrital de la Gestión del Riesgo y Cambio Climático.

	INFORME DE LEY Y/O SEGUIMIENTO “Primer Informe de Seguimiento a Pasivos Exigibles, Reservas y Sostenibilidad Contable 2023”	Código: EI-FT-56
		Versión: 2
		Página: 20 de 25
		Vigente desde: 28/09/2021

5.3.9 Gestión Predial

El Plan de Sostenibilidad Contable establece para el proceso de Gestión Predial IDIGER: Dos (2) temas generales, tres (3) actividades y controles, calificación de prioridad alta, fecha de cumplimiento, responsables y observaciones, así como para FONDIGER un (1) tema general, dos (2) actividades y controles, con las mismas características; para este, se identificaron en los archivos Excel MATRIZ PLAN DE SOSTENIBILIDAD CONTABLE IV TRIMESTRE 2022 Y I TRIMESTRE 2023 allegados por la Subdirección Corporativa avance cualitativo de todas las actividades asociadas al área, logrando evidenciar igualmente el cargue de los soportes correspondientes en el repositorio de información dispuesto para tal fin, dentro de los términos establecidos.

Dicha área cuenta con una calificación del 100% para los periodos analizados por parte del área de gestión contable recomendando “se allegue el radicado y el cuadro detalle de los predios enviados al DADEP” para el cierre de la vigencia 2022.

Por lo anterior y teniendo en cuenta la importancia del reporte de la información relacionada y correspondiente a predios de alto riesgo no mitigable para garantizar la depuración permanente y sostenible de un sistema contable relevante y que represente fielmente la realidad de los hechos económicos como lo contempla la Resolución DDC-000003 de 2018, se recomienda continuar con el proceso prioritario de definir las políticas para el manejo de esos predios y demás aspectos determinantes en el tema según las recomendaciones y compromisos adquiridos en el Comité de Sostenibilidad Contable del 29 de diciembre de 2022 según acta de reunión allegada por la SC y así lograr el cumplimiento de las actividades y controles establecidos en la Matriz de Sostenibilidad Contable en lo concerniente a los temas relacionados con Gestión Predial.

5.3.10 Subdirección de Manejo de Emergencias y Desastres


Para el proceso de Subdirección de Manejo de Emergencias y Desastres se evidenció en la herramienta del Plan de Sostenibilidad Contable el cumplimiento de las actividades y controles establecidos con la descripción del avance de estas y las rutas de sus evidencias en lo referente a la gestión de las ayudas humanitarias, sus registros, seguimientos, creación de terceros entre otros, dando esto un cumplimiento del 100% para el cierre de la vigencia 2022 y primer trimestre de la vigencia 2023. De igual manera se procedió a revisar los soportes de las actividades adelantadas por esta Subdirección en la ruta establecida para tal fin, donde en efecto se logró evidenciar a la fecha de elaboración del presente informe el cargue ordenado de las evidencias de los meses de diciembre de 2022, enero, febrero y marzo de 2023 de manera discriminada por trimestres y el formato de Check List diligenciado de manera completa.

Se recomienda continuar con el reporte cumplido de la gestión de las actividades asignadas al área, los soportes requeridos (informe cualitativo de las ayudas humanitarias) por el área de gestión contable en la carpeta dispuesta para ello dentro de las fechas de cumplimiento establecidas.

5.3.11 Supervisores de Convenios y Contratos Interadministrativos

En el análisis de la información reportada para este ítem en lo que concierne al cierre de la vigencia 2022 y primer trimestre 2023, en los insumos suministrados por la Subdirección Corporativa puntualmente en las Matrices de Sostenibilidad Contable se evidencia una calificación de cumplimiento general de los trimestres del 92% y 88% respectivamente, esto con motivo de la ausencia de soportes y evidencias por parte de algunos de los supervisores

Nota: Si este documento se encuentra impreso se considera Copia no Controlada. La versión vigente está publicada en el sitio web del Instituto Distrital de la Gestión del Riesgo y Cambio Climático.

	INFORME DE LEY Y/O SEGUIMIENTO “Primer Informe de Seguimiento a Pasivos Exigibles, Reservas y Sostenibilidad Contable 2023”	Código: EI-FT-56
		Versión: 2
		Página: 21 de 25
		Vigente desde: 28/09/2021

de los convenios y contratos interadministrativos así como por la ausencia de varios de los supervisores a las reuniones de sensibilización.

Se evidenció la ausencia de los soportes de informes financieros de varios convenios vigentes, aunque algunas carpetas de los convenios reflejan informes financieros de algunos meses de los trimestre analizados, como lo son el convenio 455 de 2017 EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO DE BOGOTÁ D.C. – E.A.B E.S.P., convenio 225 DE 2019 IDEAM y convenio 597 de 2015 CAJA DE VIVIENDA POPULAR, sin contar en su totalidad con los soportes de cada una de las actividades y controles establecidos en la Matriz de Sostenibilidad Contable dentro de las fechas y periodos de cumplimiento.

Esta conducta se evidenció de manera reiterada durante lo corrido de las vigencias, por lo cual se recomienda a todos los actores intervinientes y generadores de información (supervisores) que afecta la gestión contable de la entidad, participen de las jornadas de sensibilización y acompañamiento para el reporte de la información en los canales establecidos para dicho fin dentro de los términos establecidos, siendo conscientes de la injerencia que tiene esta en la revelación real de la información contable y financiera de la entidad. Igualmente generar nuevos mecanismos, controles y parámetros que garanticen el cumplimiento oportuno del reporte de evidencias.

5.3.12 Oficina Asesora de Planeación

En lo concerniente al desarrollo de las actividades, registros, reportes y soportes para el periodo analizado de la se evidenció lo siguiente:

Para diciembre de 2022 en la Matriz Excel que reportó la Subdirección Corporativa del seguimiento denominada “MATRIZ PLAN DE SOSTENIBILIDAD CONTABLE IV TRIMESTRE 2022” se evidenció en el seguimiento IDIGER cumplimiento del 100% puesto que se evidenció seguimiento a los proyectos de inversión cargados en la página web de la entidad. Por el contrario, para las actividades y controles establecidos en lo relacionado con FONDIGER esta área obtuvo una calificación del 50% en el cumplimiento de estas, pues, aunque se verificaron las de evidencias en la Ruta del Repositorio de Información Oficial de Sostenibilidad Contable de las actas de Junta Directiva Fondiger 2022 no se evidenciaron soportes de informes de seguimiento trimestral por parte de los responsables de la ejecución de los Planes de Acción.


Para el primer trimestre 2023 se verificó la Matriz Excel denominada “MATRIZ PLAN DE SOSTENIBILIDAD CONTABLE I TRIMESTRE 2023” en la cual se evidenció para el área de Planeación solo controles y actividades relacionados con FONDIGER, de la cual no se evidencia medición general frente al cumplimiento de las mismas teniendo en cuenta que durante este periodo de tiempo no se adelantaron sesiones de junta directiva.

Se recomienda realizar verificación detallada de las actividades y controles, los términos y periodicidad que se le otorgan al reporte de las mismas asignados a cada área en la estructura de la matriz, ya que se evidenció en la Matriz Fondiger que para la siguiente actividad: “Presentar los informes de seguimiento trimestral por parte de los responsables de la ejecución de los Planes de Acción, se debe tener en cuenta aquellos convenios que no se han amortizado o están suspendidos.” la periodicidad es trimestral y en el avance cualitativo reportan que no se generó para ese periodo lo que solo sería procedente cuando el periodo establecido para la actividad fuera el de: *Permanente (Tan pronto se ocasione el hecho)*.

Lo anterior con el fin de generar el correcto y completo diligenciamiento de la herramienta por parte de las áreas generadoras de la información que afectan la gestión contable de la entidad.

5.3.13 Control Interno

Nota: Si este documento se encuentra impreso se considera Copia no Controlada. La versión vigente está publicada en el sitio web del Instituto Distrital de la Gestión del Riesgo y Cambio Climático.

	INFORME DE LEY Y/O SEGUIMIENTO “Primer Informe de Seguimiento a Pasivos Exigibles, Reservas y Sostenibilidad Contable 2023”	Código: EI-FT-56
		Versión: 2
		Página: 22 de 25
		Vigente desde: 28/09/2021

Para el tema general y la actividad asignada a la Oficina de Control Interno en la Matriz de Sostenibilidad Contable IDIGER – FONDIGER se evidencio en lo reportado por la Subdirección Corporativa las rutas de acceso de los informes y actividades desarrolladas por la OCI que dan cumplimiento a lo dispuesto para dicha área. Así mismo en el Repositorio de Información Oficial de Sostenibilidad Contable se encuentra el archivo Excel diligenciado del Check List del IV trimestre 2022 y I trimestre 2023, así como los soportes mensuales de cada una de las actividades desarrolladas. Lo anterior otorgando un porcentaje de cumplimiento del 100% para los periodos analizados.

5.3.14 Subdirección Corporativa

En cuanto al formato definido para el Plan de Sostenibilidad Contable para el cierre de la vigencia 2022 y primer trimestre 2023, en los cuales para esta dependencia se establecen un (1) tema general y una (1) actividad y control, calificación de prioridad alta, fecha de cumplimiento, responsables y observaciones, se evidencio la observación de: “SE CUMPLIO EL DIRECCIONAMIENTO PARA LA SUBDIRECCION CORPORATIVA” y “Se cumplió el direccionamiento estratégico, otorgando una medición de cumplimiento del 100%. Frente a los soportes del Repositorio de Información Oficial de Sostenibilidad Contable no se evidencian soportes de la actividad para el periodo analizado, sin embargo, las áreas bajo su línea de mando si reportan la información en la carpeta de sostenibilidad contable asignada a sus áreas”.

Teniendo en cuenta lo anterior, se recomienda validar puntualmente y teniendo en cuenta las actividades asignadas a las dependencias en la Matriz, se definan cuáles de estas requieren reporte obligatorio y periódico de información en la ruta indicada.

5.3.15 Demás Áreas de Gestión

La Matriz de Sostenibilidad Contable aprobada y firmada dentro de su estructura establece un numeral (15. Demás áreas de gestión) el cual cuenta con dos (2) temas generales y dos (2) actividades y controles, cuenta con calificación de cumplimiento del 100% para el cierre de la vigencia 2022 según lo evidenciado en los archivos allegados por la Subdirección Corporativa. Sin embargo, en ningún punto de la herramienta se logró identificar cuales áreas de la entidad hacen parte de este numeral y están en la obligación de dar cumplimiento a las mismas, así como el reporte de los soportes que las sustentan en el Repositorio de Información Oficial de Sostenibilidad Contable dispuesto para ello, de los cuales se logró identificar son allegan soportes de informes de los convenios con los que cuenta la entidad a cargo de las áreas de Reducción y Análisis.


Para el primer trimestre de la vigencia 2023 dicho numeral fue retirado de la matriz adoptada para esta vigencia”, sin embargo, en el Repositorio de Información Oficial en la carpeta denominada “16. DEMAS AREAS” se evidencian cargue de soportes de convenios de los meses de enero a marzo de 2023 por parte de la Subdirección de Reducción

Por lo anterior se recomienda de manera importante socializar con los responsables del reporte de la información la ruta de cargue de evidencias para cada una de las áreas, buscando la optimización de la herramienta de consulta, evitando duplicidad de información, permitiendo esto realizar un seguimiento más objetivo y claro.

5.3.16 Gestión Contable

Para el cierre de la vigencia 2022 y primer trimestre 2023 se evidenció en el archivo Excel “ MATRIZ PLAN DE SOSTENIBILIDAD CONTABLE IV TRIMESTRE 2022 Y MATRIZ PLAN DE SOSTENIBILIDAD CONTABLE I TRIMESTRE 2023 ” allegado por la Subdirección Corporativa avance cualitativo de las actividades 1,2,3 y 4 del tema 1 así: “se realizó

Nota: Si este documento se encuentra impreso se considera Copia no Controlada. La versión vigente está publicada en el sitio web del Instituto Distrital de la Gestión del Riesgo y Cambio Climático.

	INFORME DE LEY Y/O SEGUIMIENTO “Primer Informe de Seguimiento a Pasivos Exigibles, Reservas y Sostenibilidad Contable 2023”	Código: EI-FT-56
		Versión: 2
		Página: 23 de 25
		Vigente desde: 28/09/2021

el seguimiento a cada una de las áreas y se aplicaron los controles establecidos, el avance cualitativo de la actividad asignada al tema general #2 reporta lo siguiente: “se dio cumplimiento al marco normativo en el proceso de gestión contable” y para el tema #3 el avance cualitativo de las 2 actividades y controles asignados al mismo expone: “Se cumplió con los procesos del área contable en el periodo estipulado (consolidación de la información, rendición de informes a entes de control, presentación de estado financieros”, con un porcentaje de cumplimiento general del 100%.

Se evidenciaron soportes de actividades relacionadas con el tema de Sostenibilidad Contable de manera ordenada en el Repositorio de Información Oficial de Sostenibilidad Contable, frente al desarrollo de las actividades desarrolladas por el área de gestión contable los soportes se encuentran en la siguiente ruta [NAS \\172.16.24.243\HOME\Contabilidad 2](#), a la cual solo tienen acceso los funcionarios y colaboradores del área.

5.3.17 Comité Técnico de Sostenibilidad Contable

En la información Reportada por la Subdirección Corporativa en las matrices de los periodos analizados, se valida cumplimiento de la actividad asignada a este numeral frente al Desarrollo de los Comités de Sostenibilidad Contable de los cuales durante el mes de diciembre de 2022 se evidencio acta de Comité del 29/12/2022 y para el primer trimestre de 2023 acta de Comité del 02/03/2023 firmadas por la presidente y secretaria de estos.

5.3.18 Dirección

La Herramienta de Sostenibilidad Contable IDIGER-FONDIGER para el cierre de la vigencia 2022 establece como temas generales de la Dirección el de “Remisión de Información” y “Direccionamiento y representación”, con 2 actividades y controles para IDIGER y una para FONDIGER con sus tiempos de cumplimiento y responsables.

En la Matriz del Plan de Sostenibilidad Contable se evidencio que dentro del cuadro de medición en el cual otorgan los porcentajes de cumplimiento a cada una de las áreas generadoras de información contable no incluyen a la Dirección de la entidad.


En la verificación de los soportes generados por el área para el segundo y tercer trimestre se evidencio que en el Repositorio de Información Oficial de Sostenibilidad Contable no reposa información alguna de dicho periodo. Sin embargo, en los avances cualitativos y observaciones del archivo se expone lo siguiente: “La Dirección da los lineamientos a las áreas bajo su mando mediante reuniones, oficios” y “la dirección dio directrices para cada una de las áreas que afectan la sostenibilidad contable”.

Por otra parte, para la vigencia 2023 y teniendo en cuenta los ajustes realizados a la Herramienta de Sostenibilidad frente a las necesidades de la entidad y el proceso de gestión contable, esta área fue suprimida de la Matriz, por lo cual a partir del presente no hará parte de los seguimientos realizados.

6. CONCLUSIONES

- La Oficina de Control Interno realizó el presente informe conforme a los datos y soportes remitidos por la Subdirección de Gestión Corporativa desde sus áreas de gestión contable y gestión presupuestal, así como los soportes encontrados en el Repositorio de Información Oficial de Sostenibilidad Contable como

Nota: Si este documento se encuentra impreso se considera Copia no Controlada. La versión vigente está publicada en el sitio web del Instituto Distrital de la Gestión del Riesgo y Cambio Climático.

	INFORME DE LEY Y/O SEGUIMIENTO “Primer Informe de Seguimiento a Pasivos Exigibles, Reservas y Sostenibilidad Contable 2023”	Código: EI-FT-56
		Versión: 2
		Página: 24 de 25
		Vigente desde: 28/09/2021


herramienta establecida para el reporte de soportes de cada una de las áreas generadoras de información.

- Se evidenció una ejecución total de la reserva presupuestal definitiva para el 2022 por valor de \$6.133.491.437 correspondiente al 96,46%, el 3,54% restante de las reservas por valor de \$225.239.958 fenecieron constituyéndose para la vigencia 2023 como nuevos pasivos exigibles.
- Para el primer cuatrimestre de la vigencia 2023, a 30 de abril de 2023 se gestionaron reservas presupuestales por un total de \$ 2.595.933.906 correspondiente al 35,48 del total de las reservas de la vigencia, quedando pendiente por ejecutar un valor de \$4.721.699.995 equivalente al 64,52% del total de la reserva definitiva.
- Teniendo en cuenta lo reportado por la Subdirección Corporativa, a 31 de diciembre de 2022, se gestionaron recursos por valor de \$109.305.255 equivalente al 55,91% del total de los pasivos exigibles quedando pendiente el pago o liberación de 5 compromisos por un valor de \$ 86.171.424 correspondiente al 44,09% del total de los pasivos exigibles para la vigencia 2022.
- Frente al comportamiento de los pasivos exigibles de la vigencia 2023 durante el primer trimestre se evidencio la gestión de recursos por valor de \$39.847.578 correspondiente al 12, 79%, quedando pendiente por ejecutar un total de \$271.563.798 equivalente al 87,21% del total de los pasivos.
- Se evidencio en la Matriz de Plan de Sostenibilidad Contable un porcentaje de cumplimiento consolidado para el cierre de la vigencia 2022 del 98,66% en la hoja denominada IDIGER y del 95,53% en la hoja denominada FONDIGER. De igual manera para el primer trimestre del 2023 un cumplimiento general del 97,42% en la hoja denominada IDIGER y del 97,09% en la hoja denominada FONDIGER.
- Las áreas generadoras de información correspondientes a convenios y contratos interadministrativos, pagos, jurídica y almacén que afectan la gestión contable de la entidad generan el cargue de la información posterior al seguimiento y verificación de cumplimiento que realiza gestión contable. La situación anteriormente evidenciada no ha permitido cuenten con una calificación del 100% en ninguno de periodos analizados, puesto que al momento de realizarse los seguimientos por el área de gestión contable no se evidencian la totalidad de los soportes de cada una de las actividades, imposibilitando del mismo modo un cumplimiento total general de la Entidad.
- En la Matriz de Sostenibilidad Contable de la Vigencia 2023 se retiraron las áreas de: Correspondencia, Dirección y la denominada “demás áreas de gestión”.

8. RECOMENDACIONES



- Continuar con el cumplimiento de la ejecución presupuestal total de la reserva para la vigencia 2023 y lo dispuesto en el Estatuto Orgánico de Presupuesto, de igual forma realizar seguimiento y ejecutar las liquidaciones y giros pertinentes, así como la liberación de los saldos a los que hubiera lugar, lo anterior con el fin de evitar la constitución de nuevos pasivos exigibles al final de la vigencia atendiendo lo dispuesto el Manual Operativo de Presupuesto Distrital de la Secretaría Distrital de Hacienda y en los lineamientos de ejecución anual.
- Analizar, establecer o reforzar las actividades y controles para realizar el pago o liberación de los saldos totales de obligaciones constituidas como pasivos exigibles dependiendo el caso de la presente vigencia, evitando sigan trascendiendo a las siguientes vigencias logrando así en mayor medida el cumplimiento de lo dispuesto en la normatividad vigente aplicable, contribuyendo así con la gestión para la liquidación contractual de aquellos contratos en los cuales su ejecución o cumplimiento se hayan prolongado en el tiempo.
- Reportar por parte de todas las áreas involucradas la información que afecte la gestión contable de la entidad especialmente los responsables de los Convenios, en el Repositorio de Información Oficial de Sostenibilidad Contable dispuesto para ello y el diligenciamiento oportuno de la Matriz de Sostenibilidad Contable ya que son los medios oficiales de consulta de la entidad dispuesta para la verificación y cumplimiento de los temas y actividades establecidos en la Herramienta.

Nota: Si este documento se encuentra impreso se considera Copia no Controlada. La versión vigente está publicada en el sitio web del Instituto Distrital de la Gestión del Riesgo y Cambio Climático.

	INFORME DE LEY Y/O SEGUIMIENTO “Primer Informe de Seguimiento a Pasivos Exigibles, Reservas y Sostenibilidad Contable 2023”	Código: EI-FT-56
		Versión: 2
		Página: 25 de 25
		Vigente desde: 28/09/2021

- Unificar los parámetros de seguimiento y manejo de la Matriz de Sostenibilidad Contable aprobada, con el fin de suministrar información única y real a todos los receptores de dicha herramienta en el desarrollo de sus actividades, cumpliendo así el objeto de está permitiendo una interpretación clara y verídica.
- Aprobar por parte del responsable de almacén y demás áreas generadoras de información los soportes remitidos, con el fin de garantizar la veracidad y validez de la información contenida en ellos.
- Con el fin de garantizar la depuración permanente y sostenible de un sistema contable relevante y que represente fielmente la realidad de los hechos económicos, se recomienda continuar con el proceso prioritario de definir las políticas que permitan lograr el cumplimiento de las actividades y controles establecidos en la Matriz de Sostenibilidad Contable.

Nota: El análisis de este informe, se fundamentó en las evidencias remitidas por la Subdirección Corporativa y de la Oficina Jurídica y no se hace extensibles a otros soportes.

Elaborado por		Revisado y Aprobado por	
 PATRICIA CRUZ MORALES Profesional Universitario Oficina de Control Interno.		 ANA LUCIA BACARES TOLEDO Jefe Oficina de Control Interno.	
Fecha:	18/05/2023	Fecha:	18/05/2023

Nota: Si este documento se encuentra impreso se considera Copia no Controlada. La versión vigente está publicada en el sitio web del Instituto Distrital de la Gestión del Riesgo y Cambio Climático.