



DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA  
DEFENSORÍA DEL ESPACIO PÚBLICO

**DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA DEFENSORIA DEL ESPACIO PÚBLICO**

**DADEP**

**OFICINA DE CONTROL INTERNO**

**MONITOREO AL PRESUPUESTO**

**DADEP**

**A JULIO 31 DE 2022**

**Bogotá D.C. agosto de 2022**





DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA  
DEFENSORÍA DEL ESPACIO PÚBLICO

**Jefe de la Oficina de Control Interno**

**ALLAN MAURICE ALFISZ LÓPEZ**

**Equipo Auditor**

**MARCO ALEJANDRO GUERRA VENEGAS**  
Economista. Profesional Universitario



## Informe de monitoreo al presupuesto DADEP 2022

### TABLA DE CONTENIDO

ÍNDICE	PÁGINA
1. Introducción	4
2. Objetivo	4
3. Alcance	4
4. Criterios y normatividad	4
5. Metodología	5
6. Análisis y resultados	5
7. Controles y potenciales riesgos	17
8. Conclusiones	17
9. Recomendaciones	18

## 1. INTRODUCCIÓN

*La Oficina de Control Interno en ejercicio de sus funciones y roles asignados en el Decreto 648 de 2017 y de las funciones establecidas en la Ley 87 de 1993 y atendiendo uno de los objetivos del Sistema de Control Interno relacionado con “Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante posibles riesgos que los afecten”, realizo monitoreo al presupuesto de la entidad con corte julio de 2022.*

## 2. OBJETIVO

Realizar la debida diligencia en cuanto al monitoreo de las cifras presentadas a la Dirección Distrital de Presupuesto en los reportes de ejecución mensual con el fin de analizar la coherencia y consistencia de los datos que sustentan los avances reportados en cuanto a la disponibilidad de recursos y su impacto en la eficiencia en el gasto, determinando posibles desviaciones y generando a la entidad recomendaciones que agreguen valor a su gestión.

## 3. ALCANCE

Generar un análisis del avance a los reportes mensuales de ejecución presupuestal del Departamento Administrativo de la Defensoría del Espacio público (DADEP) con fecha de corte julio 31 de 2022, enfatizando en los rubros contemplados en gastos de funcionamiento.

## 4. CRITERIOS DEL SEGUIMIENTO

Para el desarrollo efectivo del alcance de este monitoreo se tomaron como criterios normativos fundamentales los siguientes:

- *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”.*
- *Constitución Política de Colombia.*
- *Decreto 714 de 1996, Alcaldía mayor de Bogotá, “Por el cual se compilan el Acuerdo 24 de 1995 y Acuerdo 20 de 1996 que conforman el Estatuto Orgánico del Presupuesto Distrital”.*
- *Resolución 191 de 2017, secretaria Distrital de Hacienda, Por medio de la cual se adopta y consolida el Manual de Programación, Ejecución y Cierre Presupuestal del Distrito Capital.*
- *Circular 7 de 2020, secretaria Distrital de Hacienda, “Armonización Presupuestal 2020 ”.*

## 5. METODOLOGIA

En cumplimiento del Plan Anual de Auditoría Versión 2 aprobado por el DADEP en la vigencia 2022, se procedió a ejecutar el monitoreo de los reportes presupuestales presentados mensualmente a la Dirección Distrital de Presupuesto. Para esto se solicitó por correo electrónico los días 26/6/2022 y 5/8/2022 a la Subdirección Administrativa y Financiera y de Control disciplinario la información de ejecución presupuestal para el periodo mayo - julio de 2022. La información solicitada fue remitida por SAF el día 5/8/2022 allegando:

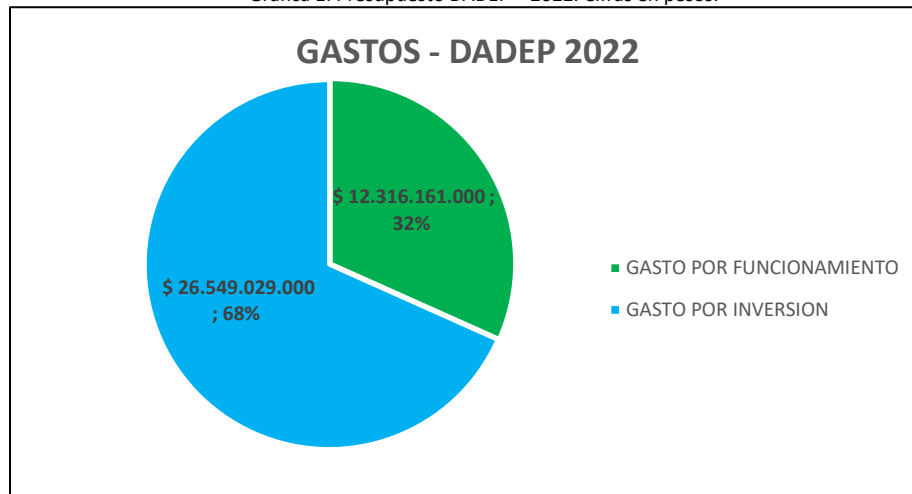
- *Presentación ejecución presupuestal mayo - julio de 2022 en formato pptx.*
- *Ejecución presupuestal vigencia mayo, junio y julio de 2022 en formato xls.*
- *Ejecución reservas mayo, junio y julio de 2022 en formato xls.*

## 6. ANALISIS AL PRESUPUESTO

El presente informe de monitoreo evalúa el comportamiento de las variables de apropiación disponible, compromisos acumulados, giros acumulados y modificaciones presupuestales acumuladas. De acuerdo con el alcance establecido se enfatiza sobre los rubros presupuestales destinados a gastos por funcionamiento de la entidad con corte julio de 2022. De igual forma se evalúa la ejecución de las reservas constituidas de la vigencia 2021.

El Departamento Administrativo de la Defensoría del Espacio Público para el año 2022 le fue asignado un presupuesto total de \$38.865.190.000 pesos, donde el 68% fue aprobado a gastos por inversión (\$26.549.029.000) y un 32% fue aprobado a gastos por funcionamiento (\$12.316.161.000).

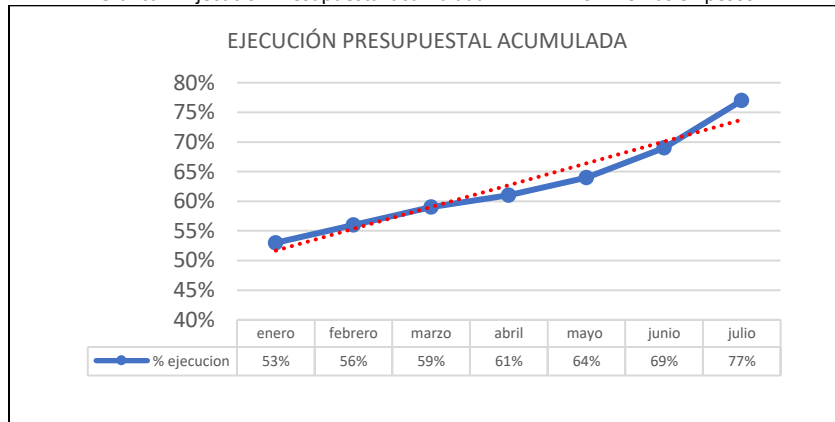
Grafica 1. Presupuesto DADEP – 2022. Cifras en pesos.



Fuente: Elaboración propia OCI

Con corte 31 de julio de 2022, la ejecución presupuestal acumulada, entendida como el recurso comprometido acumulado, ha tenido un comportamiento positivo durante lo corrido del año situándose en julio en un 76,72% (\$ 29.816.866.866) del total del recurso asignado para la vigencia 2022. De acuerdo con la información remitida por la Subdirección Administrativa y Financiera se identificó que de los recursos pendientes de ejecución, se tiene con corte 31/7/2022 un total de \$6.211.900.697 pesos como libre de apropiación para el periodo (agosto a diciembre) y donde \$2.836.422.437 pesos es el valor con CDP (certificado de disponibilidad presupuestal) por comprometer (terminología institucional).

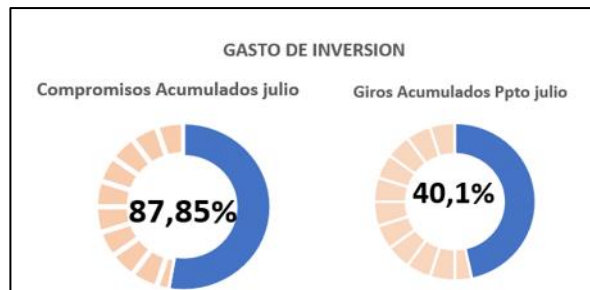
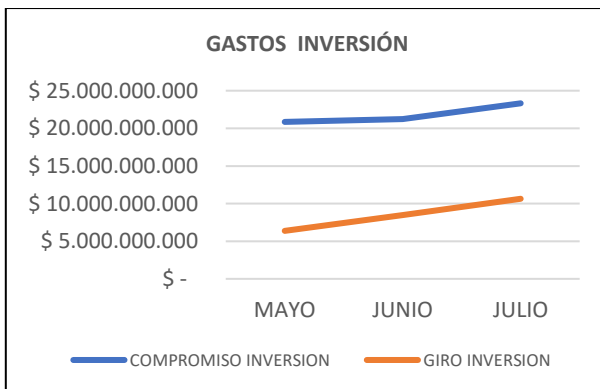
Grafica 2. Ejecución Presupuestal acumulada DADEP – 2022. Cifras en pesos.



Fuente: Elaboración propia OCI

Se evidencio que el presupuesto destinado para gastos de inversión tuvo un porcentaje de compromiso acumulado de recursos del 87,85% (\$23.322.506.905) de la apropiación inicial y un giro ejecutado acumulado del 40,1% (10.637.652.201), con un pendiente de giro del recurso comprometido del 47,48% (\$12.684.854.704).

Grafica 3 y 4. Relación recursos presupuestales de inversión comprometidos VS recursos presupuestales de inversión girados



Fuente: Elaboración propia OCI

Se tiene con corte 31/7/2022 un total de \$718.618.055 pesos como libre de apropiación para los meses que restan del año (agosto a diciembre) y \$ 2.507.904.040 pesos con CDP por comprometer (terminología institucional).

Dado que el presente monitoreo no tiene contemplado en su alcance detallar la ejecución de los recursos por inversión, solo se enuncian las conclusiones más relevantes de su informe de seguimiento trimestral así: 1. Para los proyectos de inversión 7838, 7861, 7862, 7876, 7877 con corte julio se denoto una baja en la dinámica de compromisos de saldos libres de afectación, principalmente para el proyecto 7876; 2. Se evidencio una regularización de los giros para todos los proyectos con excepción del 7876.

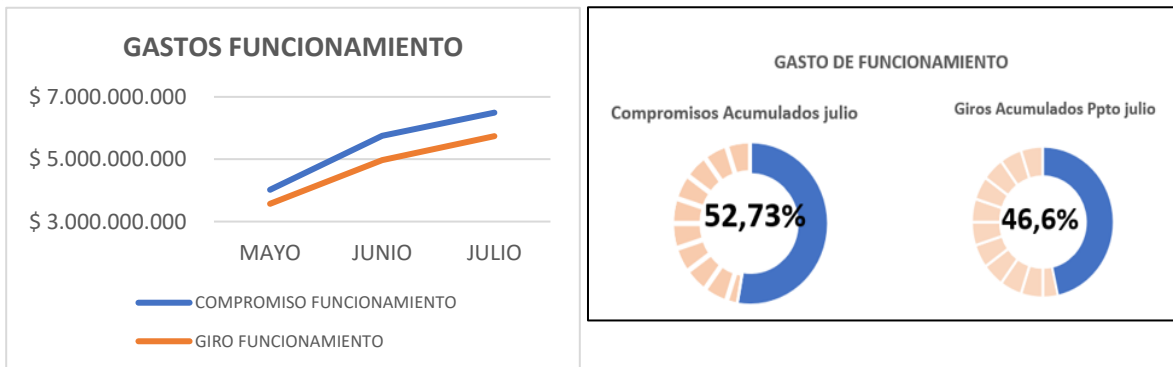
Imagen 1. Ejecución presupuestal (componente inversión)

Concepto	Presupuesto	Eje Ptal %	Ej.Giro	Saldo Apr.Disponible	CDP p. Comprometer
<b>INVERSION</b>	<b>26.549.029.000</b>	<b>87,85%</b>	<b>40,07%</b>	<b>718.618.055</b>	<b>2.507.904.040</b>
<b>SAI</b> 7838	10.269.957.000	95,97%	43,82%	44.297.935	369.941.567
<b>SRI</b> 7861	4.991.603.000	97,80%	48,27%	4.169.328	105.478.868
<b>SAF</b> 7862	4.327.347.000	85,38%	41,64%	40.015.792	592.595.448
<b>SISTEMAS</b> 7876	4.787.955.000	62,32%	16,82%	540.835.000	1.263.236.157
<b>JURIDICA</b> 7877	2.172.167.000	87,76%	51,60%	89.300.000	176.652.000

Fuente: Informe SAF de ejecución presupuestal julio

Por otro lado, se evidencio que el presupuesto destinado para gastos de funcionamiento tuvo un porcentaje de compromiso acumulado de recursos del 52,73% (\$6.494.359.961) de la apropiación inicial y una ejecución de giro acumulada del 46,6% (\$5.739.856.078), con un pendiente de giro del recurso comprometido del 6,13% (\$754.503.883).

Grafica 5 y 6. Relación recursos presupuestales de funcionamiento comprometidos VS recursos presupuestales de funcionamiento girados



Fuente: Elaboración propia OCI

Se tiene con corte 31/7/2022 un total de \$5.493.282.642 pesos como libre de apropiación para los meses que restan del año (agosto a diciembre) y \$ 328.518.397 pesos con CDP por comprometer (terminología institucional).

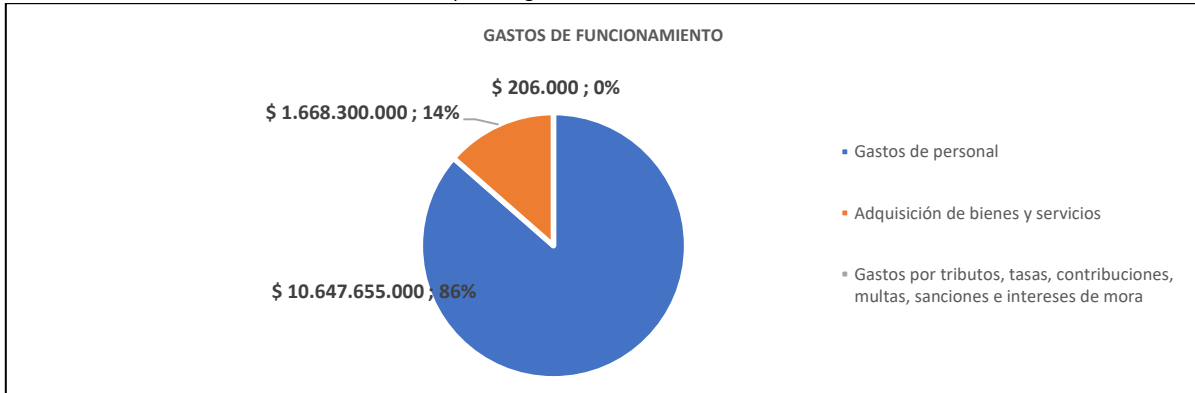
Imagen 2. Ejecución presupuestal (componente Funcionamiento)

Concepto	Presupuesto	Eje Ptal %	% Ej.Giro	Saldo Apr.Disponible	CDP p. Comprometer
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>12.316.161.000</b>	<b>52,73%</b>	<b>46,60%</b>	<b>5.493.282.642</b>	<b>328.518.397</b>

Fuente: Informe SAF de ejecución presupuestal julio

En el análisis vertical de las cifras, en el desagregado de gastos por funcionamiento, se evidencio una ejecución de giro de recursos frente a su comprometido por componente presupuestal así: gastos de personal con un 99%, gastos por adquisición de bienes y servicios con un 18,4% y gastos por tributos, tasas, contribuciones, multas, sanciones e intereses de mora con un 100%.

Grafica 7. Presupuesto- gastos de funcionamiento DADEP - 2022



Fuente: Elaboración propia OCI

Tabla1. Relación de recursos girado versus recurso comprometido corte 31/7/2022

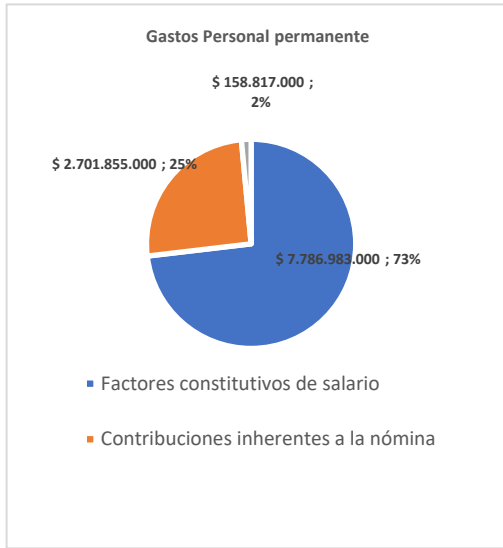
FUNCIONAMIENTO		COMPROMETIDO A JULIO	GIRADO A JULIO
Gastos de personal	\$ 10.647.655.000	\$ 5.620.446.107,00	\$ 5.578.775.307,00
Adquisición de bienes y servicios	\$ 1.668.300.000	\$ 873.779.854,00	\$ 160.946.771,00
Gastos por tributos, tasas, contribuciones, multas, sanciones e intereses de mora	\$ 206.000	\$ 134.000	\$ 134.000
	<b>\$ 12.316.161.000</b>	<b>\$ 6.494.359.961</b>	<b>\$ 5.739.856.078</b>
		<b>52,73%</b>	<b>46,60%</b>

Fuente: Reporte ejecución presupuestal julio 2022- SAF

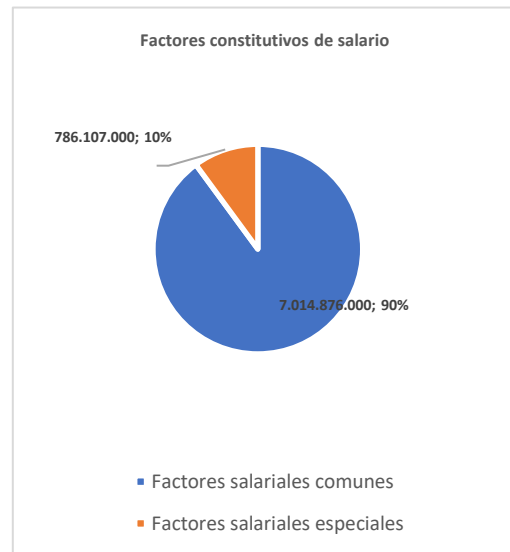


➤ Los gastos de personal a corte 31/7/2022 tuvieron recursos pendientes de giro del 0,39% (\$41.670.800), que corresponde al rubro presupuestal de la cuenta de “sueldo básico”, según su desagregado así: Gasto de personal permanente → Factores constitutivos de salario → sueldo básico.

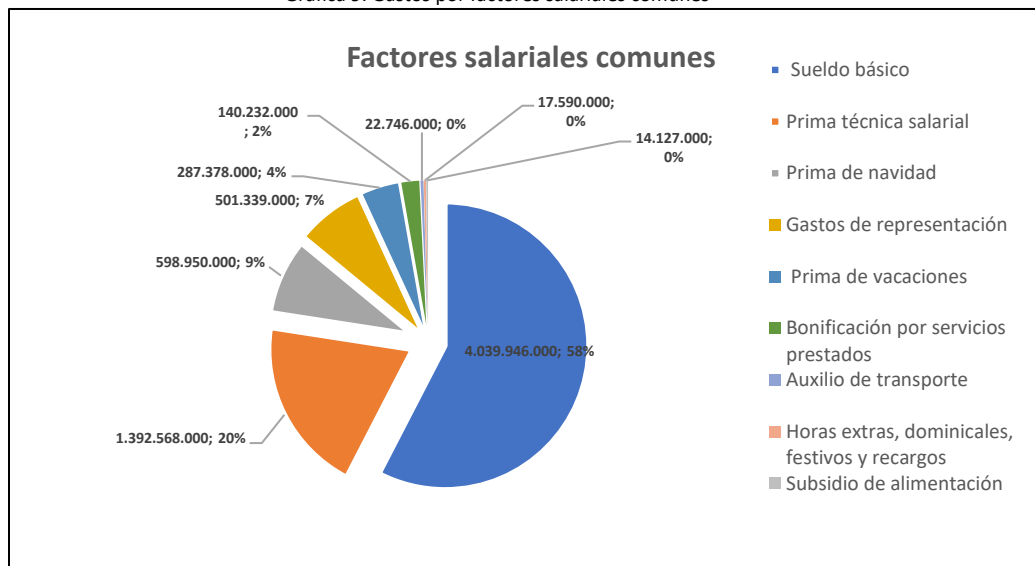
Grafica 7. Gatos de personal permanente



Grafica 8. Gastos por factor constitutivo de salario



Grafica 9. Gastos por factores salariales comunes



Fuente: Elaboración propia OCI

Grafica 10 y 11. Relación recursos presupuestales de sueldo básico comprometidos VS recursos presupuestales de sueldo básico girados



Fuente: Elaboración propia OCI

Lo anterior obedece a los movimientos de personal generados en el periodo evaluado (retiros y pensionados) donde la oficina de control interno considera que es una dinámica que guarda coherencia con la realidad laboral de la entidad. Las demás cuentas revisadas del componente presupuestal de Gastos de Personal presentaron una correlación positiva entre las variables recurso comprometido y recurso girado lo que evidencia una dinámica de compromiso y giro presupuestal coherente de acuerdo con la particularidad de cada cuenta y el tiempo transcurrido del año.

En este punto la Oficina de Control interno considera importante resaltar que dentro del rubro presupuestal **“O2110103 Remuneraciones no constitutivas de factor salarial”** se presentó un porcentaje de ejecución del giro del 99,66% para la cuenta “indemnización por vacaciones” con un saldo de apropiación disponible de \$168.257 pesos y un porcentaje de ejecución de giro del 99,76% para la cuenta “reconocimiento por permanencia en el servicio público” con un saldo de apropiación disponible de \$192.592 pesos. En ambos casos se considera sensible de análisis el contar con tan limitados recursos libres de afectación que permitieran atender una eventual indemnización y/o reconocimiento por los conceptos de estos rubros.

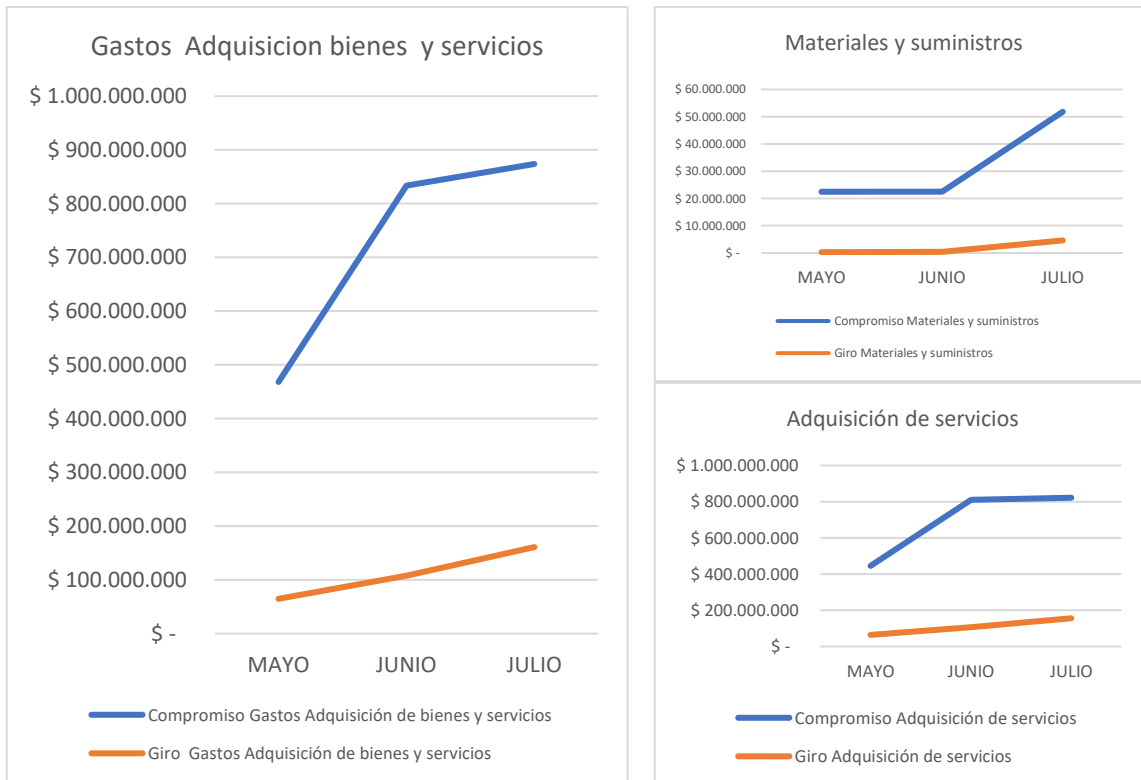
Tabla 2. Relación de recursos girado versus recurso comprometido corte 31/7/2022

O2110103 Remuneraciones no constitutivas de factor salarial						
Cuenta	Aprop. Disponible	Compromisos Acumulad.	Eje Ptal %	Giros Acumulados Ppto	% Ej.Giro	Saldo de apropiacion disponible
Indemnización por vacaciones	\$ 50.181.000,00	\$ 50.012.743,00	99,66%	\$ 50.012.743,00	99,66%	\$ 168.257,00
Reconocimiento por permanencia en el servicio público	\$ 80.277.000,00	\$ 80.084.408,00	99,76%	\$ 80.084.408,00	99,76%	\$ 192.592,00

Fuente: Elaboración propia OCI

- Los gastos de adquisición de bienes y servicios a corte 31/7/2022 tuvieron recursos pendientes de giro del 42,73% (\$712.833.083), que corresponde al rubro presupuestal de las cuentas:
- Gasto adquisición de bienes y servicios → materiales y suministros: Prendas de vestir de fibras artificiales y sintéticas en tejidos de punto, mujer (\$7.766.438) – hombre (\$4.410.556); Calzado de cuero para mujer (\$1.259.328); Calzado deportivo de cuero (\$2.182.477); Cajas de cartón liso (\$5.991.650); Artículos de caucho para escritorio (\$25.576.627).
  - Gasto adquisición de bienes y servicios → adquisición de servicios: Servicio de seguro SOAT (\$1.638.840); Servicios de seguros de vehículos automotores (\$8.186.785); Servicios de seguros contra incendio, terremoto o sustracción (\$24.096.255); Servicios de seguros generales de responsabilidad civil (\$272.449.422); Otros servicios de seguros distintos de los seguros de vida (\$32.793.213); Servicios de protección (guardas de seguridad) (\$220.281.596); Servicios de limpieza general (\$85.490.313); Servicio de mantenimiento y reparación de vehículos automotores (\$10.500.000); Otros servicios sanitarios (\$10.208.583).

Grafica 12 y 13. Relación recursos presupuestales de adquisición de bienes y servicios comprometidos VS recursos presupuestales de adquisición de bienes y servicios girados



Fuente: Elaboración propia OCI

La Oficina de Control interno considera que a la fecha de corte 31/7/2022 el valor de recursos presupuestales pendiente de giro es importante (\$9.048.323.134) y recomienda al proceso seguir gestionando con diligencia su ejecución para el periodo agosto – diciembre de 2022. Por otro lado, la OCI considera que la ejecución de recursos es apropiada y coherente con la dinámica de la entidad y el periodo transcurrido del año.

Al verificar la información suministrada públicamente por la secretaria Distrital de Hacienda de ejecución de giro de PAC (Plan anual de caja) de recursos vigentes y en reporte de la dirección distrital de tesorería de julio, se corroboró lo evidenciado por la oficina, donde el DADEP presento una aceptable ejecución (42%).

Imagen 3. Ranking acumulado vigencia de recursos ejecutados de PAC

Nivel de cumplimiento del Ranking PAC Ejecutado - Actual según el % de recursos programados en el periodo

	Ejecución Excelente	Ejecución Aceptable	Ejecución Deficiente
Mes	Verde	Amarillo	Rojo
Enero	>= 7%	>= 5% y < 7%	< 5%
Febrero	>= 13%	>= 10% y < 13%	< 10%
Marzo	>= 20%	>= 15% y < 20%	< 15%
Abril	>= 27%	>= 20% y < 27%	< 20%
Mayo	>= 33%	>= 25% y < 33%	< 25%
Junio	>= 40%	>= 30% y < 40%	< 30%
Julio	>= 47%	>= 35% y < 47%	< 35%
Agosto	>= 53%	>= 40% y < 53%	< 40%
Septiembre	>= 60%	>= 45% y < 60%	< 45%
Octubre	>= 67%	>= 50% y < 67%	< 50%
Noviembre	>= 73%	>= 55% y < 73%	< 55%
Diciembre	>= 80%	>= 60% y < 80%	< 60%

**RANKING ACUMULADO VIGENCIA DE RECURSOS EJECUTADOS DE PAC**

MES: **JULIO** AÑO: **2022**  
ADMINISTRACIÓN CENTRAL

Dirección Distrital de Tesorería  
Subdirección de Planeación Financiera e Inversiones  
Oficina de Planeación Financiera

CÓDIGO	ENTIDAD	PAC ACTUA	EJECUTAD	% EJECUTADO/ PACACTUAL
0100-01	CONCEJO	83.919	45.542	54%
0111-03	SDH-Crédito Público	582.462	309.076	53%
0125-01	DASCD	17.316	8.912	51%
0102-01	PERSONERÍA	168.326	85.595	51%
0114-01	SDS	75.905	37.077	49%
0112-01	SED	4.934.743	2.283.547	46%
0113-01	MOVILIDAD-Adtva	147.126	67.040	46%
0136-01	SJD	34.513	15.711	46%
0110-01	S.GOBIERNO	228.250	102.658	45%
0120-01	SDP	142.903	63.563	44%
0105-01	VEEDURÍA	23.950	10.616	44%
0127-01	DADEP	38.865	16.378	42%
0104-01	S.GENERAL	204.633	85.276	42%
0119-01	SDCRD	183.740	75.298	41%
0131-01	UAECOB	136.639	54.977	40%
0118-01	S.HÁBITAT	414.539	163.173	39%
0111-01	SDH-Corporativa	305.783	116.020	38%
0121-01	SDM	127.064	46.010	36%
0122-01	SDIS	1.197.289	432.806	36%
0137-01	SDSCL-Gestión	186.647	66.297	36%
0111-02	SDH-Presupuesto	8.277.548	2.576.180	31%
0126-01	SDA	190.712	52.587	28%
0111-04	SDH-Concejo	48.334	11.748	24%
0113-02	MOVILIDAD-Tránsito	364.018	81.216	22%
0137-02	SDSCL-Fondo Cuenta	431.939	68.541	16%
0117-01	SDDE	268.425	27.957	10%
Total		18.815.587	6.903.803	37%

Fuente: OPF - SAP. Valores en millones de pesos - Cálculos OPF - Cifras al corte del 01-08-2022

Fuente: [https://www.shd.gov.co/shd/ejecucion\\_pac](https://www.shd.gov.co/shd/ejecucion_pac)

## 6.1 MODIFICACIONES PRESUPUESTALES

Al verificar la variable de “modificación acumulada del presupuesto” se evidencio con claridad los movimientos de recursos realizados en el esquema presupuestal de la entidad, sin tener incrementos o decrementos injustificados y cumpliendo con la directriz de solo afectar las cuentas de un mismo grupo.

Tabla 3. Modificaciones presupuestales acumuladas - corte 31/7/2022

Código/Nombre	Apropiación Inicial	Apropiación Vigente	Modific. Acumulado
<b>021 Funcionamiento</b>	<b>12.316.161.000</b>	<b>12.316.161.000</b>	\$ -
<b>0211 Gastos de personal</b>	<b>10.647.655.000</b>	<b>10.647.655.000</b>	\$ -
<b>021101 Planta de personal permanente</b>	<b>10.647.655.000</b>	<b>10.647.655.000</b>	\$ -
<b>02110101 Factores constitutivos de salario</b>	<b>7.800.983.000</b>	<b>7.786.983.000</b>	-\$ 14.000.000,00
<b>Factores salariales especiales</b>	<b>786.107.000</b>	<b>772.107.000</b>	-\$ 14.000.000,00
<b>Prima semestral</b>	<b>658.754.000</b>	644.754.000	-\$ 14.000.000,00
<b>02110102 Contribuciones inherentes a la nómina</b>	<b>2.701.855.000</b>	<b>2.701.855.000</b>	\$ -
Aportes generales al sistema de riesgos laborales públicos	54.269.000	0	-\$ 54.269.000,00
Aportes generales al sistema de riesgos laborales privados	0	54.269.000	\$ 54.269.000,00
<b>02110103 Remuneraciones no constitutivas de factor salarial</b>	<b>144.817.000</b>	<b>158.817.000</b>	\$ 14.000.000,00
Indemnización por vacaciones	50.000.000	50.181.000	\$ 181.000,00
Bonificación especial de recreación	22.442.000	24.925.000	\$ 2.483.000,00
Reconocimiento por permanencia en el servicio público	69.551.000	80.277.000	\$ 10.726.000,00
Prima secretarial	2.824.000	3.434.000	\$ 610.000,00
<b>0212 Adquisición de bienes y servicios</b>	<b>1.668.300.000</b>	<b>1.668.300.000</b>	\$ -
<b>021201 Adquisición de activos no financieros</b>	<b>2.153.000</b>	<b>2.153.000</b>	\$ -
<b>02120101 Activos fijos</b>	<b>2.153.000</b>	<b>2.153.000</b>	\$ -
<b>021202 Adquisiciones diferentes de activos</b>	<b>1.666.147.000</b>	<b>1.666.147.000</b>	\$ -
<b>02120201 Materiales y suministros</b>	<b>115.084.000</b>	<b>115.084.000</b>	\$ -
Prendas de vestir de fibras artificiales y sintéticas en tejidos de punto, para hombre	11.700.000	10.000.000	-\$ 1.700.000
Prendas de vestir de fibras artificiales y sintéticas en tejido de punto, para mujer	20.800.000	7.000.000	-\$ 13.800.000
Calzado de cuero para mujer	0	2.000.000	\$ 2.000.000
Calzado deportivo de cuero	0	4.500.000	\$ 4.500.000
Papeles n.c.p.	7.500.000	19.097.075	\$ 11.597.075
Cajas de cartón liso	7.000.000	6.936.639	-\$ 63.361
Productos químicos n.c.p.	1.500.000	1.136.261	-\$ 363.739
Artículos de caucho n.c.p. para escritorio	42.716.000	42.915.161	\$ 199.161
Utensilios de loza para mesa y la cocina	0	3.000.000	\$ 3.000.000
Artículos n.c.p. para escritorio y oficina	2.337.000	1.520.925	-\$ 816.075
Artículos n.c.p. de metal moldeado	5.971.000	1.417.939	-\$ 4.553.061

Código/Nombre	Apropiación Inicial	Apropiación Vigente	Modific. Acumulado
<b>02120202 Adquisición de servicios</b>	<b>1.551.063.000</b>	<b>1.551.063.000</b>	<b>\$ -</b>
Servicios de transporte terrestre de pasajeros, diferente del transporte local y turístico de pasajeros	0	500.000	\$ 500.000,00
Servicios de transporte aéreo de pasajeros, excepto los servicios de aerotaxi	0	1.000.000	\$ 1.000.000,00
Servicios locales de mensajería nacional	60.000.000	30.000.000	-\$ 30.000.000,00
Servicio de seguro obligatorio de accidentes de tránsito (SOAT)	2.122.000	1.638.840	-\$ 483.160,00
Servicios de seguros de vehículos automotores	21.564.000	8.204.348	-\$ 13.359.652,00
Servicios de seguros contra incendio, terremoto o sustracción	44.581.000	24.100.388	-\$ 20.480.612,00
Servicios de seguros generales de responsabilidad civil	243.080.000	272.451.250	\$ 29.371.250,00
Otros servicios de seguros distintos de los seguros de vida	27.849.000	32.800.574	\$ 4.951.574,00
Servicios de administración de bienes inmuebles no residenciales (diferentes a vivienda) a comisión o por contrato	8.500.000	0	-\$ 8.500.000,00
Derechos de uso de otros productos de propiedad intelectual	44.290.000	0	-\$ 44.290.000,00
Servicios de documentación y certificación jurídica	15.574.000	4.244.000	-\$ 11.330.000,00
Otros servicios de telecomunicaciones vía Internet	212.700.000	78.200.000	-\$ 134.500.000,00
Servicios de descarga de software de sistemas	155.100.000	133.000.000	-\$ 22.100.000,00
Servicios de protección (guardas de seguridad)	147.623.000	254.190.728	\$ 106.567.728,00
Servicios de limpieza general	154.000.000	189.500.000	\$ 35.500.000,00
Servicios de copia y reproducción	12.036.000	6.536.000	-\$ 5.500.000,00
Servicios de mantenimiento y reparación de computadores y equipos periféricos	76.000.000	188.220.000	\$ 112.220.000,00
Servicio de mantenimiento y reparación de vehículos automotores n.c.p.	10.500.000	13.500.000	\$ 3.000.000,00
Servicio de mantenimiento y reparación de otros equipos n.c.p.	10.000.000	8.932.272	-\$ 1.067.728,00
Otros servicios sanitarios n.c.p.	50.141.000	47.141.000	-\$ 3.000.000,00
Viáticos de los funcionarios en comisión	0	1.500.000	\$ 1.500.000,00

Fuente: Reporte ejecución presupuestal julio 2022- SAF

## 6.2 ANALISIS DE RESERVAS

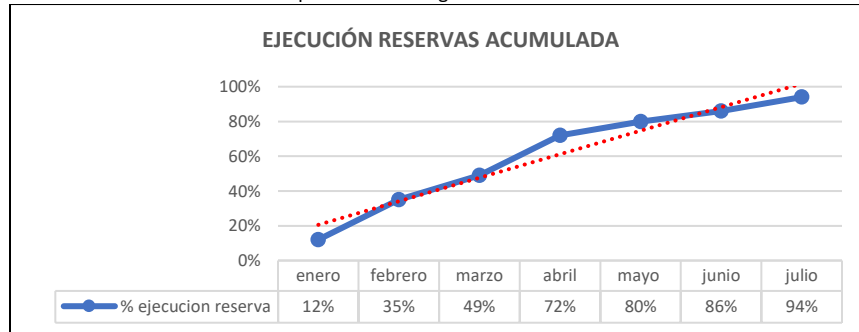
El Departamento Administrativo de la Defensoría del Espacio Público para el año 2021 constituyó reservas totales por \$3.614.845.645 pesos, donde el 90,02% corresponde a reservas por inversión (\$3.254.233.415) y un 9,98% corresponde a reservas por funcionamiento (\$360.611.645).

Grafica 14. Reservas constituidas en 2021 DADEP



Fuente: Elaboración propia OCI

Grafica 15. Comportamiento de giro de Reservas DADEP – 2022.

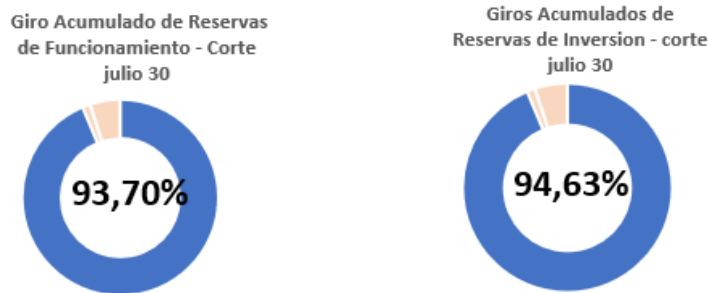


Fuente: Elaboración propia OCI

Con corte 31 de julio de 2022 la ejecución de giro de las reservas totales ha tenido un comportamiento positivo durante lo corrido del año situándose en julio en un 93,70% (\$3.387.083.712) con un saldo de reservas sin Autorización giro de \$227.761.348.

En el desagregado, las reservas de funcionamiento tuvieron un porcentaje de giro acumulado de 85,33% (\$307.723.282) con un saldo de reservas sin autorización de giro de \$ 52.888.066 y las reservas de inversión tuvo un porcentaje acumulado de giro de 94,63% (\$3.079.360.133) con un saldo de reservas sin autorización de \$174.873.282.

Grafica 16. Ejecución Reservas Acumulada DADEP – 2022



Fuente: Elaboración propia OCI

Tabla 4. Relación de reservas constituidas de 2021, girado a corte 31/7/2022

RESERVAS PRESUPUESTALES 2021	Reserva Definitiva	% ejecución	Giro Acumulado	Reserva Pendiente de Giro
FUNCIONAMIENTO	\$ 360.611.645	85,33%	\$ 307.723.579	\$ 52.888.066
INVERSION	\$ 3.254.233.415	94,63%	\$ 3.079.360.133	\$ 174.873.282,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 3.614.845.060</b>	<b>93,70%</b>	<b>\$ 3.387.083.712</b>	<b>\$ 227.761.348,00</b>

Fuente: Reporte ejecución presupuestal julio 2022- SAF

La oficina de control interno considera que los porcentajes de giro de reservas son buenos y coherentes con el periodo evaluado. Al verificar la información suministrada públicamente por la secretaria Distrital de Hacienda de ejecución de giro de PAC (Plan anual de caja) de reservas en reporte entregado por dirección distrital de tesorería de julio se corroboró lo evidenciado por la oficina, donde el DADEP presento una excelente ejecución (93%).

Imagen 4. Ranking acumulado reservas de recursos ejecutados de PAC

Ejecución  
Excelente

Mes	Verde
Enero	>= 8%
Febrero	>= 30%
Marzo	>= 45%
Abril	>= 53%
Mayo	>= 60%
Junio	>= 68%
Julio	>= 71%
Agosto	>= 75%
Septiembre	>= 79%
Octubre	>= 83%
Noviembre	>= 86%
Diciembre	>= 90%

**RANKING ACUMULADO DE RESERVAS DE RECURSOS EJECUTADOS DE PAC**

MES: JULIO AÑO 2022  
ADMINISTRACIÓN CENTRAL

Dirección Distrital de Tesorería  
Subdirección de Planeación Financiera e Inversiones  
Oficina de Planeación Financiera

CÓDIGO	ENTIDAD	PAC ACTUA	EJECUTAL	% EJECUTADO/ PACACTUAL
0104-01	S.GENERAL	12.824	12.449	97%
0127-01	DADEP	3.630	3.387	93%
0136-01	SJD	633	549	87%
0125-01	DASCD	656	546	83%
0122-01	SDIS	330.549	273.889	83%
0119-01	SDCRD	8.018	6.465	81%
0114-01	SDS	184	144	78%
0126-01	SDA	31.317	24.011	77%
0105-01	VEEDURÍA	493	376	76%
0102-01	PERSONERÍA	3.264	2.357	72%
0120-01	SDP	9.126	6.518	71%
0111-04	SDH-Concejo	7.832	5.518	70%
0137-01	SDSCL-Gestión	24.076	16.788	70%
0121-01	SDM	17.362	12.099	70%
0113-02	MOVILIDAD-Tránsito	133.288	89.422	67%
0137-02	SDSCL-Fondo Cuenta	166.895	107.063	64%
0111-01	SDH-Corporativa	30.955	18.861	61%
0112-01	SED	694.372	417.021	60%
0113-01	MOVILIDAD-Adtva	19.775	11.531	58%
0131-01	UAECOB	14.744	7.620	52%
0118-01	S.HÁBITAT	46.107	23.606	51%
0117-01	SDDE	56.652	27.555	49%
0110-01	S.GOBIERNO	15.779	6.782	43%
0111-03	SDH-Crédito Público	1.542	236	15%
Total		1.630.074	1.074.793	66%

Fuente: [https://www.shd.gov.co/shd/ejecucion\\_pac](https://www.shd.gov.co/shd/ejecucion_pac)



## 7. CONTROLES Y POTENCIALES RIESGOS

### 1. Riesgo Estratégico:

- No dar cumplimiento al Programa Anual Mensualizado de Caja, que ponga en riesgo la transparencia de la entidad frente a los pagos proyectados mensualmente.

### 2. Riesgo Financiero:

- Incumplimiento en la ejecución y giro de los recursos presupuestales de la vigencia 2022 que deriven en reducción presupuestal de siguiente vigencia 2023.

- Incumplimiento en la ejecución total de las reservas generadas durante la vigencia 2021 y que generen pasivos exigibles para el 2023.

- Generar reservas de inversión superior al 20% de su presupuesto.

- Generar reservas de funcionamiento superiores al 4% de su presupuesto de la vigencia.

### 3. Riesgo de Imagen:

- No cumplir con los proyectos de inversión por una baja ejecución del presupuesto.

## 8. CONCLUSIONES

Del análisis y desarrollo del presente informe de monitoreo, se concluye:

- La ejecución presupuestal acumulada ha tenido un comportamiento muy aceptable durante lo corrido del año situándose en julio en un 76,72%.
- A 31/7/2022 se tuvo un total pendiente de giro de \$9.048.323.134, donde \$6.211.900.697 es libre de apropiación y \$2.836.422.437 son CDP por comprometer (terminología interna).
- El presupuesto destinado para gastos de inversión tuvo un porcentaje de compromiso acumulado de recursos del 87,85% y un giro ejecutado acumulado del 40,1%.
- El presupuesto destinado para gastos de funcionamiento tuvo un porcentaje de compromiso acumulado de recursos del 52,73% y una ejecución de giro acumulada del 46,6%.
- La cuenta “indemnización por vacaciones” tuvo un porcentaje de ejecución del giro del 99,66% con un saldo de apropiación disponible de \$168.257 pesos y para la cuenta “reconocimiento por permanencia en el servicio público” tuvo un porcentaje de ejecución de giro del 99,76% con un saldo de apropiación disponible de \$192.592 pesos.
- Se evidenció con claridad los movimientos de recursos realizados en el esquema presupuestal de la entidad, sin tener incrementos o decrementos injustificados.
- Con corte 31 de julio de 2022 la ejecución de giro de las reservas totales ha tenido un comportamiento positivo durante lo corrido del año situándose en julio en un 93,70% (\$3.387.083.712)

## 9. RECOMENDACIONES

La OCI identificó observaciones y oportunidades de mejora, por lo señalado anteriormente la Oficina de Control Interno **recomienda:**

- Dar cumplimiento estricto al PAC 2022.
- Se recomienda generar una mayor dinámica de compromisos de saldos libres de afectación en el periodo agosto - septiembre, generando oportunamente CDP y CRP.
- Asegurar un giro de recursos cercano al 100% en el último trimestre para demostrar una correcta planeación presupuestal por parte de la entidad.
- Asegurar el giro del 100% de los saldos de reservas evitando la constitución de pasivos exigibles para 2023.
- Depurar los saldos de reservas de los proyectos de inversión con corte 31/7/2022 para que determinen si pueden ser cancelados o liberados.

Agradezco su atención.

Cordial saludo



**ALLAN MAURICE ALFISZ LÓPEZ**  
Jefe Oficina de Control Interno

*Marco Alejandro Guerra V*  
**MARCO ALEJANDRO GUERRA VENEGAS**  
Profesional Universitario

Anexos: 18 folios

Proyectó: Marco Alejandro Guerra  
Con Copia a: Mariela Pardo Corredor, subdirectora Administrativa, Financiera y de Control Disciplinario.