

**COMUNICACIÓN INTERNA**

Bogotá D.C., lunes 25 de noviembre de 2024

PARA:

Santiago Trujillo Escobar
Secretario de Despacho

Luis Fernando Mejía Castro
Jefe Oficina Asesora de Planeación

Ana María Boada Ayala
Subsecretaria de Gobernanza

Luis Felipe Calero González
Subsecretario de Cultura Ciudadana y Gestión del Conocimiento

Diego Javier Parra Cortez
Director de Arte, Cultura y Patrimonio

Bibiana Andrea Victorino Ramírez
Directora de Lectura y Bibliotecas

Sandra Patricia Castiblanco Monroy
Directora de Gestión Corporativa y Relación con el Ciudadano

Sandra Margoth Vélez Abello
Jefe Oficina Jurídica

Ibón Maritza Munévar Gordillo
Jefe Oficina Asesora de Comunicaciones

Javier Enrique Mariño Navarro
Jefe Oficina de Tecnologías de la Información

DE: **Omar Urrea Romero**
Jefe Oficina de Control Interno

ASUNTO: Informe Final Auditoría de Cumplimiento a la Austeridad en el Gasto Público 3 Trimestre de 2024.

Estimados integrantes del Comité de Coordinación de Control Interno.

Para su lectura e información, adjunto el Informe Final de Auditoría de la referencia, en el cual se han identificado los siguientes resultados:

TIPO DE RESULTADO	CANTIDAD	REFERENCIACIÓN
Fortalezas	0	N/A
Cumplimientos	0	N/A
Incumplimientos	0	N/A
Oportunidades de Mejora	1	5.1





TIPO DE RESULTADO	CANTIDAD	REFERENCIACIÓN
TOTAL:	1	

A continuación, se resumen los comportamientos de los rubros analizados durante el Tercer Trimestre de la Vigencia 2024 comparados con el mismo período de la Vigencia 2023 y el acumulado de ambas Vigencias. Los conceptos resaltados en rojo son los que más han aumentado de una vigencia a otra.

Concepto	Tercer Trimestre Vigencia 2023	Tercer Trimestre Vigencia 2024	Diferencia Absoluta	Diferencia Relativa
Honorarios - Prestación de servicios Valores	\$ 10.582.754	\$ 2.578.279	-\$ 8.004.475	75,64%
Planta de Personal	\$ 160	\$ 166	\$ 6	3,61%
Indemnización de vacaciones	\$ 14.738.658	\$ 14.052.846	-\$ 685.812	4,65%
Horas extras, dominicales y Festivos	\$ 3.244.069	\$ 2.324.280	-\$ 919.789	28,35%
Viaticos y gastos de viaje	\$ 3.110.510	\$ 2.275.008	-\$ 835.502	26,86%
Servicio de Energía Eléctrica - valores	\$ 36.570.000	\$ 38.547.020	\$ 1.977.020	5,13%
Servicio de Acueducto y Alcantarillado- Valores	\$ 3.470.510	\$ 5.178.830	\$ 1.708.320	32,99%
Telefonía Móvil	\$ 3.089.274	\$ 1.492.282	-\$ 1.596.992	51,69%
Telefonía fija	\$ 7.868.090	\$ 8.361.570	\$ 493.480	5,90%
Combustible vehículos propios - Valores	\$ 387.281	\$ 1.006.038	\$ 618.757	61,50%
Combustible vehículos propios - consumo	\$ 29	\$ 64	\$ 35	54,69%
Mantenimiento y repuestos vehículos propios	\$ 1.154.436	\$ 1.688.033	\$ 533.597	31,61%
Papelería y Fotocopias	\$ 8.936.976	\$ 7.898.439	-\$ 1.038.537	11,62%
Piezas gráficas de Divulgación Institucional	\$ 32.534.361	\$ 33.393.693	\$ 859.332	2,57%

Tabla No 28. Resumen conceptos evaluados Tercer Trimestre 2024 vs 2023. Elaboración propia

Concepto	Acumulado Vigencia 2023	Acumulado Vigencia 2024	Diferencia Absoluta	Diferencia Relativa
Honorarios - Prestación de servicios Valores	\$ 25.803.635	\$ 30.254.840	\$ 4.451.205	14,71%
Planta de Personal	\$ 160	\$ 166	\$ 6	3,61%
Indemnización de vacaciones	\$ 98.033.987	\$ 294.458.606	\$ 196.424.619	66,71%
Horas extras, dominicales y Festivos	\$ 8.298.040	\$ 7.372.869	-\$ 925.171	11,15%
Viaticos y gastos de viaje	\$ 5.203.522	\$ 14.634.453	\$ 9.430.931	64,44%
Servicio de Energía Eléctrica - valores	\$ 98.384.757	\$ 117.475.180	\$ 19.090.423	16,25%
Servicio de Acueducto y Alcantarillado- Valores	\$ 9.526.508	\$ 12.155.360	\$ 2.628.852	21,63%
Telefonía Móvil	\$ 9.415.618	\$ 6.573.237	-\$ 2.842.381	30,19%
Telefonía fija	\$ 19.914.231	\$ 24.494.230	\$ 4.579.999	18,70%
Combustible vehículos propios - Valores	\$ 920.251	\$ 1.823.456	\$ 903.205	49,53%
Mantenimiento y repuestos vehículos propios	\$ 9.336.334	\$ 12.297.062	\$ 2.960.728	24,08%
Papelería y Fotocopias	\$ 30.347.394	\$ 41.088.836	\$ 10.741.442	26,14%
Piezas gráficas de Divulgación Institucional	\$ 32.534.361	\$ 33.393.693	\$ 859.332	2,57%

Tabla No 29. Resumen rubros evaluados acumulados 2024 vs 2023. Elaboración propia





2. RECOMENDACIONES

Es importante mantener y fortalecer las medidas de Austeridad que se vienen aplicando en la SCRD para que contribuyan al ahorro del Gasto Público, de acuerdo con los lineamientos dados tanto a nivel Nacional como Distrital.

Se remitió el informe preliminar a las áreas auditas y no hubo observaciones sobre el mismo.

Se adjunta informe detallado.

Atentamente,

Omar Urrea Romero

Jefe Oficina de Control Interno

Elaboró: Paula Andrea Velosa Duque- Contratista OCI

Documento 20241400472783 firmado electrónicamente por:	
Omar Urrea Romero	Jefe Oficina de Control Interno Oficina de Control Interno Fecha firma: 26-11-2024 14:34:39
Revisó:	Paula Andrea Velosa Duque - Contratista - Oficina de Control Interno
 222d798695b4a3892f5d7157854f189b57b1010f26e0608262a93a71f526a112 Codigo de Verificación CV: bfc7c	



	<p>PROCESO GESTIÓN DE LA EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</p>	<p>Código: GEI-PR-01- FR-04</p>	 Radicado: 20241400472793 Fecha: 25-11-2024
		<p>VERSIÓN: 02</p>	
	<p>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</p>	<p>FECHA: 13/10/2023</p>	

**INFORME FINAL AUSTERIDAD EN EL GASTO TERCER TRIMESTRE VIGENCIA 2024 VS
TERCER TRIMESTRE VIGENCIA 2023**

TABLA DE CONTENIDO

1.	DESCRIPCIÓN GENERAL	2
2.	CRITERIOS	3
3.	METODOLOGÍA	3
4.	LIMITACIONES	3
5.	RESULTADOS DEL TRABAJO DE AUDITORÍA	3
5.1.	Oportunidad de Mejora No. 1	4
6.	CONCLUSIONES	13
7.	RECOMENDACIONES	14
8.	PLAN DE MEJORAMIENTO	14
9.	FIRMAS	14

 ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. SECRETARÍA DE CULTURA, RECREACIÓN Y DEPORTE	PROCESO GESTIÓN DE LA EVALUACIÓN INDEPENDIENTE	Código: GEI-PR-01- FR-04	 Radicado: 20241400472793 Fecha: 25-11-2024
		VERSIÓN: 02	
	INFORME DE AUDITORIA INTERNA	FECHA: 13/10/2023	

1. DESCRIPCIÓN GENERAL

NOMBRE DE LA AUDITORÍA	Austeridad del Gasto Público
TIPO DE AUDITORÍA	Auditoría de cumplimiento
UNIDAD (ES) AUDITABLES	Dirección de Gestión Corporativa y Relación con el Ciudadano Oficina Asesora de Comunicaciones GIT de Gestión del Talento Humano GIT de Gestión de Servicios Administrativos GIT de Contratación GIT de Gestión Financiera
RESPONSABLE (S)	Sandra Patricia Castiblanco Monroy Ibon Maritza Munévar Gordillo Lucila Guerrero Ramírez Paola Ramírez Gutiérrez Myriam Janeth Sosa Sedano Rafael Arturo Barrio Escobar
ALCANCE	La auditoría de cumplimiento se llevará a cabo para el tercer (3er.) trimestre del año 2024 (julio 1 a septiembre 30)
PERIODO DE EJECUCIÓN	02 de octubre a 19 de noviembre de 2024
EQUIPO AUDITOR	Omar Urrea Romero – jefe Oficina de Control Interno Paula Andrea Velosa Duque – Contratista OCI - Auditor

OBJETIVOS DE LA AUDITORIA

- Verificar que las medidas y políticas de austeridad del gasto público implementadas en la SCRD se encuentren en concordancia con la normatividad emitida por el Gobierno Nacional y el Distrito Capital.
- Analizar el comportamiento de las variaciones en los gastos y medidas de austeridad aplicadas por la Secretaría Distrital de Cultura Recreación y Deporte durante el tercer trimestre de 2024, comparado con el mismo período del año 2023.

2. CRITERIOS DE AUDITORÍA

 ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. SECRETARÍA DE CULTURA, RECREACIÓN Y DEPORTE	PROCESO GESTIÓN DE LA EVALUACIÓN INDEPENDIENTE	Código: GEI-PR-01- FR-04	 Radicado: 20241400472793 Fecha: 25-11-2024
	INFORME DE AUDITORIA INTERNA	VERSIÓN: 02	
		FECHA: 13/10/2023	

- Ley 87 de 1993¹.
- Decreto 1737 de 1998².
- Decreto 984 de 2012³.
- Decreto Distrital 062 de 2024⁴
- Acuerdo 719 de 2018⁵, Concejo de Bogotá D.C,
- Directiva Presidencial 08 de 2022⁶

3. METODOLOGÍA

- Se aplicaron los criterios descritos conforme al procedimiento de Auditoría Interna.
- Se hizo la revisión y análisis de la información reportada para analizar las variaciones producto de comparar el Tercer (3er.) Trimestre de 2024 frente al mismo período de 2023 de los gastos y la información reportada por las diferentes áreas en la carpeta compartida, existente en el enlace dispuesto para tal fin.
- Se solicitó Información adicional a las áreas responsables del reporte.

4. LIMITACIONES

Durante la realización de este trabajo de Auditoría no se presentaron limitaciones dentro del ejercicio auditor.

5. RESULTADOS DEL TRABAJO DE AUDITORÍA

TIPO DE RESULTADO	CANTIDAD	REFERENCIACIÓN
Fortalezas	0	N/A
Cumplimientos	0	N/A
Incumplimientos	0	N/A
Oportunidades de Mejora	1	5.1
TOTAL:	1	

5.1. Oportunidad de Mejora No 1. Medidas de Control en la Austeridad en el Gasto.

¹ Por la cual se establecen las normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del Estado y se dictan otras disposiciones

² Por el cual se expiden medidas de austeridad y eficiencia y se someten a condiciones especiales la asunción de compromisos por parte de las entidades públicas que manejan recursos del Tesoro Público

³ Por el cual se modifica el artículo 22 del Decreto 1737 de 1998.

⁴ Por el cual se ordena implementar medidas de austeridad y eficiencia del gasto público en las entidades y organismos de la administración distrital.

⁵ Por el cual se establecen lineamientos generales para promover medidas de austeridad y transparencia del gasto público en las entidades del orden Distrital, y se dictan otras disposiciones.

⁶ Directrices de austeridad hacia un gasto público eficiente.

	PROCESO GESTIÓN DE LA EVALUACIÓN INDEPENDIENTE	Código: GEI-PR-01- FR-04	 Radicado: 20241400472793 Fecha: 25-11-2024
	INFORME DE AUDITORIA INTERNA	VERSIÓN: 02	
	FECHA: 13/10/2023		

A continuación, tomando como base lo señalado en la normatividad rectora para verificar la eficacia, eficiencia y oportunidad en las medidas implementadas por la Secretaría de Cultura, Recreación y Deporte (SCRD) en cuanto a Austeridad del Gasto, se relaciona el comportamiento de los gastos analizados durante el Tercer Trimestre del año 2024, comparados con el mismo período del año 2023, y el acumulado para las dos vigencias, así:

A. CONTRATOS POR SERVICIOS PROFESIONALES Y DE APOYO A LA GESTIÓN

Los datos aquí consignados se toman de la información suministrada por las áreas responsables del proceso y se presentan los siguientes resultados:



Gráfica No. 1. Honorarios profesionales acumulados Vigencia 2024. Elaboración propia.

PERIODO	2023	2024
TERCER TRIMESTRE	10.582.754	2.578.279
DISMINUYO		8.004.475
PORCENTAJE		75,64%

Tabla No. 1 Pago Honorarios tercer trimestre Vigencia 2024 VS 2023
Elaboración propia

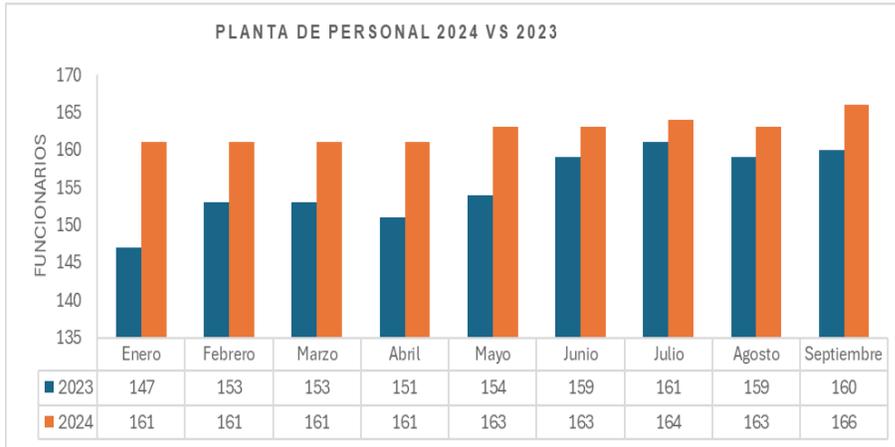
PERIODO	2023	2024
ACUMULADO	25.803.635	30.254.840
AUMENTO		4.451.205
PORCENTAJE		14,71%

Tabla No. 2. Pago Honorarios acumuladas Vigencia 2024 VS 2023.
Elaboración propia

Durante el Tercer Trimestre de la Vigencia 2024 hubo una disminución del 75.64% con relación al Tercer Trimestre de 2023. De igual manera, el valor acumulado hasta el 30 de septiembre de 2024 se incrementó en un 14.71% frente al mismo periodo del año 2023.

B. FUNCIONARIOS

	PROCESO GESTIÓN DE LA EVALUACIÓN INDEPENDIENTE	Código: GEI-PR-01- FR-04	 Radicado: 20241400472793 Fecha: 25-11-2024
	INFORME DE AUDITORIA INTERNA	VERSIÓN: 02	
	FECHA: 13/10/2023		



Gráfica No 2. Planta de Personal 2024 vs 2023. Elaboración Propia

Concepto	2023	2024
Planta Carrera Administrativa	110	107
Periodo de Prueba	6	1
Planta Provisional	18	31
Libre Nombramiento y Remoción	26	27
TOTAL	160	166
AUMENTO		6
PORCENTAJE		3,61%

Tabla No 3. Total Funcionarios 2024 vs 2023

Consultando la información por el GIT de Talento Humano se observa que, al comparar la vigencia evaluada con relación al mismo periodo del año anterior, se presenta un aumento de 6 empleados que equivale a un porcentaje de 3.61%.

C. HORAS EXTRAS



Gráfica No 3. Pago de Horas Extras Vigencia 2024 vs 2023. Elaboración Propia

HORAS EXTRAS CANTIDAD		
PERIODO	2023	2024
TERCER TRIMESTRE	165	93
DISMINUYO		72
PORCENTAJE		43,64%

Tabla No 4. Cantidad Horas pagadas

PERIODO	2023	2024
TERCER TRIMESTRE	3.244.069	2.324.280
DISMINUYO		-919.789
PORCENTAJE		28,35%

Tabla No 5. Horas pagadas tercer trimestre 2024 vs 2023. Elaboración Propia

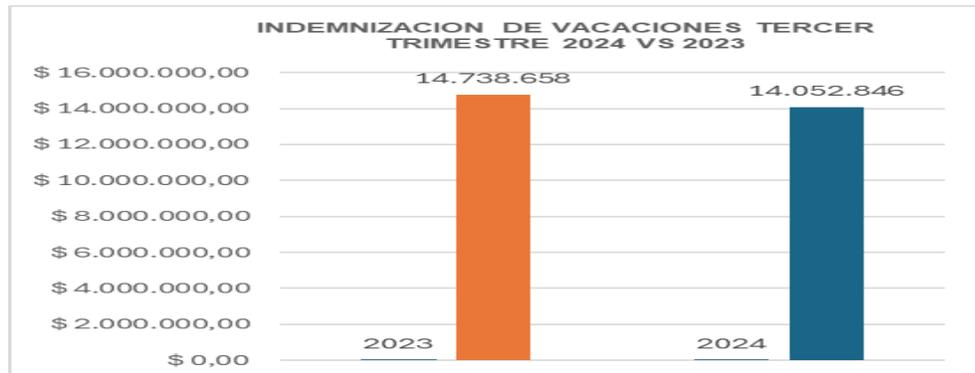
PERIODO	2023	2024
ACUMULADO	8.298.040	7.372.869
DISMINUYO		-925.171
PORCENTAJE		11,15%

Tabla No 6. Horas pagadas acumuladas 2024 vs 2023. Elaboración Propia

Al comparar el Tercer Trimestre de la Vigencia 2024 con relación al mismo periodo del 2023, se pudo evidenciar que la cantidad de horas pagadas disminuyó en un equivalente de 43.64%. En cuanto al pago tanto Trimestral como Acumulado, se pudo evidenciar una disminución de 28.35 % y 11.15% respectivamente.

 ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. SECRETARÍA DE CULTURA, RECREACIÓN Y DEPORTE	PROCESO GESTIÓN DE LA EVALUACIÓN INDEPENDIENTE	Código: GEI-PR-01- FR-04	 Radicado: 20241400472793 Fecha: 25-11-2024
		VERSIÓN: 02	
	INFORME DE AUDITORIA INTERNA	FECHA: 13/10/2023	

D. INDEMNIZACIÓN DE VACACIONES



Gráfica No 4. Indemnización de Vacaciones tercer trimestre 2024 vs 2023. Elaboración propia

PERIODO	2023	2024
TERCER TRIMESTRE	14.738.658	14.052.846
DISMINUYÓ		-685.812
PORCENTAJE		5%

Tabla No. 7. Indemnización de vacaciones tercer trimestre 2024 vs 2023. Elaboración Propia

PERIODO	2023	2024
ACUMULADO	98.033.987	294.458.606
AUMENTÓ		196.424.619
PORCENTAJE		66,71%

Tabla No. 8. Indemnización de vacaciones acumulado 2024 vs 2023. Elaboración Propia

Al comparar el Tercer Trimestre de la Vigencia 2024 frente al mismo periodo de la Vigencia 2023, se evidencia una disminución de pagos del 5%, sin embargo, al verificar los valores acumulados durante toda la Vigencia 2024 frente al mismo periodo de la vigencia 2023, se pudo determinar un aumento del 66.71%, Sobre este valor no se encontró reporte de Resolución o cualquier otro acto Administrativo que determinara a que funcionario o funcionarios se les concedió este beneficio en los meses de Agosto y Septiembre.

E. VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE



Gráfica No 5. Viáticos y gastos de Viaje tercer trimestre 2024 vs 2023

 ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. SECRETARÍA DE CULTURA, RECREACIÓN Y DEPORTE	PROCESO GESTIÓN DE LA EVALUACIÓN INDEPENDIENTE	Código: GEI-PR-01- FR-04	 Radicado: 20241400472793 Fecha: 25-11-2024
	INFORME DE AUDITORIA INTERNA	VERSIÓN: 02	
		FECHA: 13/10/2023	

PERIODO	2023	2024
TERCER TRIMESTRE	3.110.510	2.275.008
DISMINUYÓ		-835.502
PORCENTAJE		27%

Tabla No.9. Pago de Viáticos tercer trimestre 2024 vs 2023.Elaboración propia

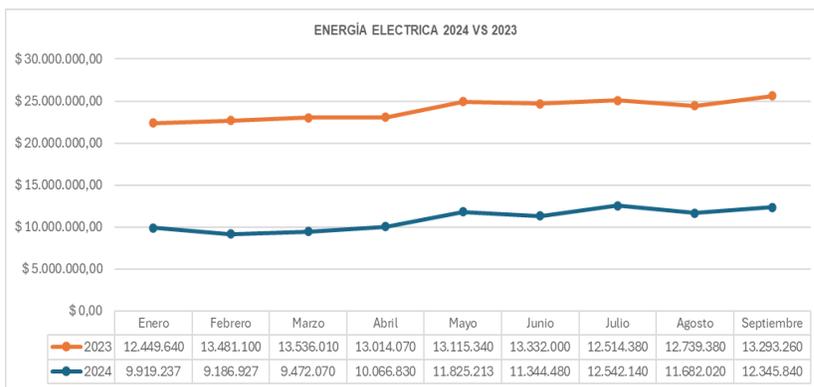
PERIODO	2023	2024
ACUMULADO	5.203.522	14.634.453
AUMENTÓ		9.430.931
PORCENTAJE		64%

Tabla No 10. Pago viáticos acumulados Vigencia 2024 vs 2023. Elaboración propia

Como se puede evidenciar en la gráfica anterior durante el Tercer Trimestre de la Vigencia 2024 el pago de Viáticos y Gastos de viaje disminuyó en un 27% con respecto al mismo periodo de la Vigencia 2023, sin embargo, en el pago acumulado durante la vigencia 2024 se pudo establecer un aumento del 64%.

F. SERVICIOS PÚBLICOS

a) Energía Eléctrica.



Gráfica No 6. Pago de energía eléctrica Vigencia 2024 vs 2023. Elaboración propia

Consumo kw	
	2023
	2024
	45.706
	43.378
DISMINUYÓ	2.328
PORCENTAJE	5,09%

tabla No. 11. Consumo Kw. Tercer trimestre 2024vs2023

PERIODO	2023	2024
TERCER TRIMESTRE	36.570.000	38.547.020
AUMENTÓ		1.977.020
PORCENTAJE		5,13%

Es importante resaltar que para el Tercer Trimestre del 2024 frente al mismo periodo del 2023 se observa una disminución del 5.09% en el consumo.

b) Acueducto y Alcantarillado.

	PROCESO GESTIÓN DE LA EVALUACIÓN INDEPENDIENTE	Código: GEI-PR-01- FR-04	 Radicado: 20241400472793 Fecha: 25-11-2024
	INFORME DE AUDITORIA INTERNA	VERSIÓN: 02	
	FECHA: 13/10/2023		



Gráfica No 7. Pago de Acueducto y Alcantarillado tercer trimestre 2024 vs 2023. Elaboración propia

PERIODO	2023	2024
CONSUMO	487	479
DISMINUYÓ		8
PORCENTAJE		1,64%

Tabla No 13. Consumo AAA tercer trimestre 2024 vs 2023

PERIODO	2023	2024
TERCER TRIMESTRE	3.470.510	5.178.830
AUMENTO		1.708.320
PORCENTAJE		32,99%

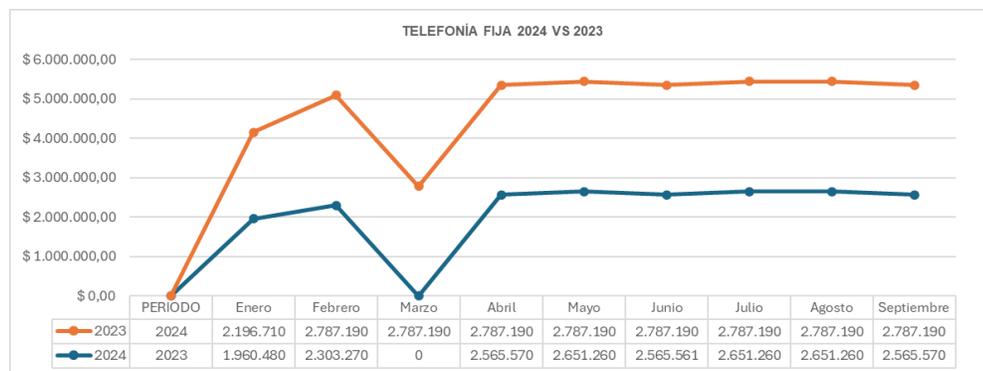
Tabla No 14. Pago Tercer Trimestre 2024 vs 2023. Elaboración Propia

PERIODO	2023	2024
ACUMULADO	9.526.508	12.155.360
AUMENTO		2.628.852
PORCENTAJE		21,63%

Tabla No 15. Pago Acumulado 2024 vs 2023. Elaboración propia.

Como se puede evidenciar en la Gráfica y Tablas anteriores, en el Tercer Trimestre de la Vigencia 2024 frente a la del 2023 el consumo disminuyó en 1,64%, Sin embargo, el pago por el servicio de Acueducto y Alcantarillado del Tercer Trimestre de la Vigencia 2024 frente a la 2023 aumentó en un porcentaje de 32.99% y el acumulado total aumentó 21.63%.

c) Telefonía Fija.



Gráfica No 8. Pago de Telefonía Fija Vigencia 2024 vs 2023. Elaboración Propia

PERIODO	2023	2024
TERCER TRIMESTRE	7.868.090	8.361.570
AUMENTÓ		493.480
PORCENTAJE		5,90%

Tabla No 16. Pago Tercer Trimestre Vigencia 2024 vs 2023. Elaboración Propia

PERIODO	2023	2024
ACUMULADO	19.914.231	24.494.230
AUMENTÓ		4.579.999
PORCENTAJE		18,70%

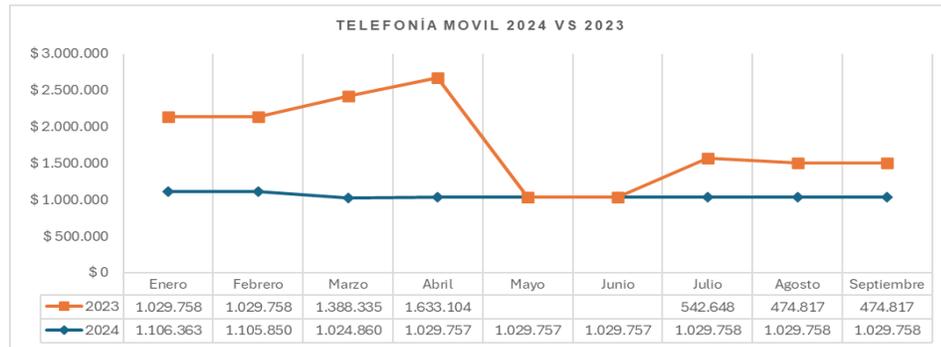
Tabla No 17. Pago Acumulado Vigencia 2024 vs 2023. Elaboración Propia

	PROCESO GESTIÓN DE LA EVALUACIÓN INDEPENDIENTE	Código: GEI-PR-01- FR-04	 Radicado: 20241400472793 Fecha: 25-11-2024
	INFORME DE AUDITORIA INTERNA	VERSIÓN: 02	
	FECHA: 13/10/2023		

Como se puede apreciar en la Gráfica y Tablas anteriores durante el Tercer Trimestre de la Vigencia 2024 el pago por concepto de telefonía fija aumento en 5.90% con respecto al mismo periodo del 2023, y en el acumulado anual también aumentó en un 18.70%.

d) Telefonía Móvil.

Como se puede evidenciar en la Gráfica y Tablas que se presentan a continuación, el pago del Servicio de Telefonía Móvil para el periodo correspondiente al Tercer Trimestre de la Vigencia 2024 disminuyó en 51.69 % frente al mismo periodo de la Vigencia 2023, también se evidencia la disminución en el pago acumulado para esta Vigencia de 30.19%.



Gráfica No. 10. Pago Telefonía Móvil vigencia 2024 vs 2023. Elaboración Propia.

PERIODO	2023	2024
TERCER TRIMESTRE	3.089.274	1.492.282
DISMINUYÓ		-1.596.992
PORCENTAJE		51,69%

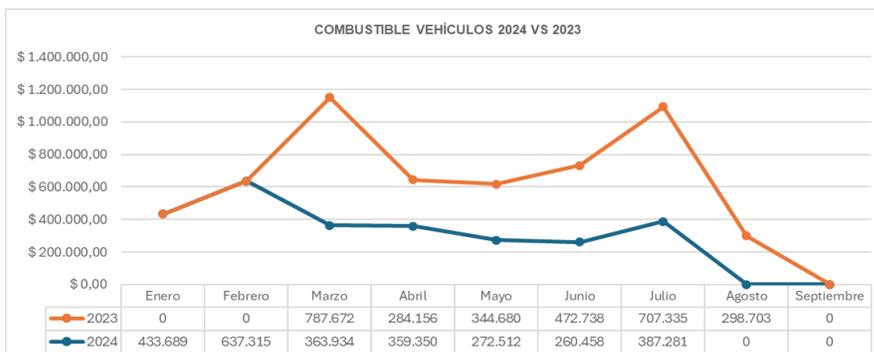
Tabla No 18. Pago Tercer Trimestre Vigencia 2024 vs 2023. Elaboración Propia

PERIODO	2023	2024
ACUMULADO	9.415.618	6.573.237
DISMINUYÓ		2.842.381
PORCENTAJE		30,19%

Tabla No 19. Pago Acumulado Vigencia 2024 vs 2023. Elaboración Propia

G. VEHÍCULOS OFICIALES.

a) Combustible



Gráfica No. 10 Pago Combustible tercer Trimestre Vigencia 2024 vs 2023. Elaboración Propia.

GALONES	2023	2024
TERCER TRIMESTRE	29	64
AUMENTO		35
PORCENTAJE		54,69%

Tabla No 20. Galones de combustible 2024 vs. 2023

 ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. SECRETARÍA DE CULTURA, RECREACIÓN Y DEPORTE	PROCESO GESTIÓN DE LA EVALUACIÓN INDEPENDIENTE	Código: GEI-PR-01- FR-04	 Radicado: 20241400472793 Fecha: 25-11-2024
	INFORME DE AUDITORIA INTERNA	VERSIÓN: 02	
		FECHA: 13/10/2023	

PERIODO	2023	2024
TERCER TRIMESTRE	387.281	1.006.038
AUMENTÓ		618.757
PORCENTAJE		61,50%

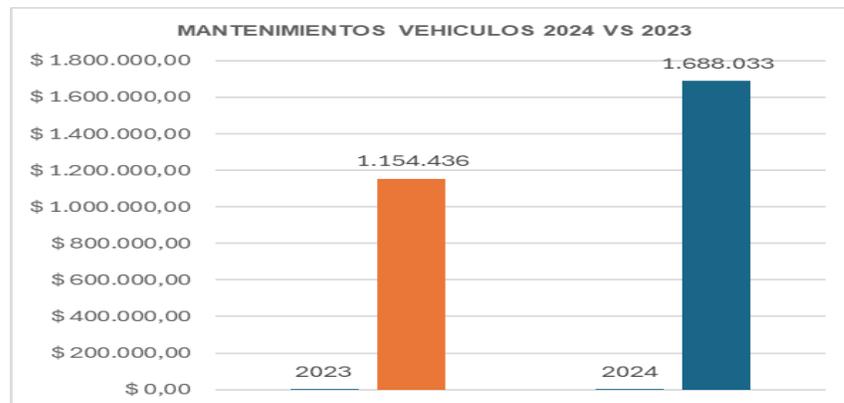
Tabla No 21. Galones de combustible pagados tercer trimestre 2024 vs. 2023.

PERIODO	2023	2024
ACUMULADO	920.251	1.823.456
AUMENTÓ		903.205
PORCENTAJE		49,53%

Tabla No 22. Galones de combustible pagados acumulado 2024 vs. 2023.

De acuerdo a la información enviada por el GIT de Gestión Administrativa durante el periodo correspondiente al Tercer Trimestre de la Vigencia 2024 frente al mismo periodo de la Vigencia 2023 el pago de combustible para los vehículos de la SCR D aumentó en 61,50%, de igual manera en el pago acumulado de la Vigencias 2024, aumentó en 49, 53%.

b) Mantenimiento



Gráfica No 11. Pago mantenimiento de Vehículos vigencia 2024 vs 2023. Elaboración propia

PERIODO	2023	2024
TERCER TRIMESTRE	1.154.436	1.688.033
AUMENTÓ		533.597
PORCENTAJE		31,61%

Tabla No 23. Pago mantenimiento de Vehículos Tercer Trimestre 2024 vs 2023.

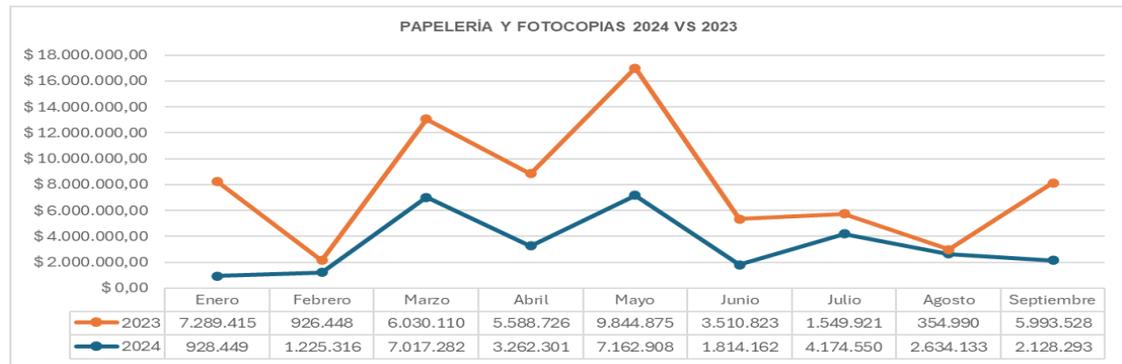
PERIODO	2023	2024
ACUMULADO	9.336.334	12.297.062
AUMENTÓ		2.960.728
PORCENTAJE		24,08%

Tabla No 24. Pago mantenimiento de Vehículos Acumulado 2024 vs 2023.

De acuerdo a la información enviada por el GIT de Gestión Administrativa, se pudo determinar que durante el periodo correspondiente al Tercer Trimestre de la Vigencia 2024 el pago de los mantenimientos a vehículos de la SCR D aumentó en un 31.61% frente el mismo periodo de la Vigencia 2023. También se evidencia el aumento en el acumulado de la Vigencia 2024 en un 24.08% frente a la vigencia 2023.

H. PAPELERÍA Y FOTOCOPIAS.

	PROCESO GESTIÓN DE LA EVALUACIÓN INDEPENDIENTE	Código: GEI-PR-01- FR-04	 Radicado: 20241400472793 Fecha: 25-11-2024
	INFORME DE AUDITORIA INTERNA	VERSIÓN: 02	
	FECHA: 13/10/2023		



Gráfica No 12. Pago Papelería y Fotocopias Vigencia 2024 vs 2023. Elaboración propia.

PERIODO	2023	2024
TERCER TRIMESTRE	8.936.976	7.898.439
DISMINUYÓ		-1.038.537
PORCENTAJE		11,62%

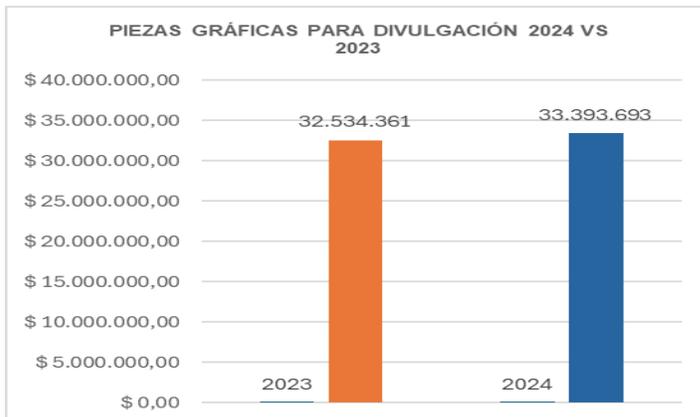
Tabla No 25. Pago Fotocopias y Papelería Tercer Trimestre 2024 vs 2023.

PERIODO	2023	2024
ACUMULADO	30.347.394	41.088.836
AUMENTÓ		10.741.442
PORCENTAJE		26,14%

Tabla No 26. Pago Fotocopias y Papelería Acumulado 2024 vs 2023.

Como se puede evidenciar en la Gráfica y Tablas correspondientes al pago por Fotocopias y Papelería del Tercer Trimestre de la Vigencia 2024 este disminuyó en un 11,62% con respecto al mismo periodo de la Vigencia 2023, sin embargo, se puede evidenciar que el acumulado de la vigencia 2024 aumentó en un 26,14%.

I. PIEZAS GRÁFICAS PARA DIVULGACIÓN INSTITUCIONAL.



Gráfica No 13. Pago piezas Gráficas de divulgación Vigencia 2024 vs 2023

PERIODO	2023	2024
ACUMULADO	32.534.361	33.393.693
AUMENTÓ		859.332
PORCENTAJE		2,57%

Tabla No 27. Pago acumulado piezas gráficas para divulgación Institucional 2024vs2023

De acuerdo a la información enviada se pudo establecer que el pago de las Piezas Gráficas durante la Vigencia 2024 aumentó en un 2,57% con respecto al periodo evaluado de la Vigencia 2023.

J. GESTIÓN AMBIENTAL.

 ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. <small>SECRETARÍA DE CULTURA, RECREACIÓN Y DEPORTE</small>	PROCESO GESTIÓN DE LA EVALUACIÓN INDEPENDIENTE	Código: GEI-PR-01- FR-04	 Radicado: 20241400472793 Fecha: 25-11-2024	
		INFORME DE AUDITORIA INTERNA		VERSIÓN: 02
				FECHA: 13/10/2023

Dentro del Drive dispuesto por la OCI para el cargue de información relacionada a las actividades realizadas en el Tercer Trimestre de la Vigencia 2024 en el tema de Gestión Ambiental, se pudieron evidenciar las siguientes:

- ❖ Tienes nuevas ideas para nuestra actualización de la Política ambiental.
- ❖ Llamado a no bajar la guardia y redoblar los esfuerzos para recuperar el nivel de los embalses – 30 de agosto.
- ❖ Turno de restricción del servicio de acueducto sede principal y parqueadero SCRD (martes 20 de agosto de 2024).
- ❖ Turno de restricción del servicio de acueducto sede principal y parqueadero SCRD (miércoles 25 de septiembre de 2024).
- ❖ Turno de restricción del servicio de acueducto sede principal y parqueadero SCRD (sábado 7 de septiembre de 2024).
- ❖ Adiós a ocho plásticos de un solo uso en Colombia- 11 de Julio de 2024.
- ❖ Ahorro de agua en julio en la SCRD- 26 de Agosto de 2024.
- ❖ Ahorro de agua en mayo y junio en la SCRD- 11 de Julio de 2024.
- ❖ Día de la Movilidad Sostenible Jueves 1 de agosto- 30 de Julio de 2024.
- ❖ Día de la Movilidad Sostenible Jueves 4 de Julio 2024- 02 de Julio de 2024.
- ❖ Día de la Movilidad Sostenible Jueves 5 de septiembre- 30 de Agosto de 2024.
- ❖ Dispone adecuadamente los residuos peligrosos y especiales en la SCRD- 5 Julio de 2024.
- ❖ Turno de restricción del servicio de acueducto sede principal y parqueadero SCRD – 11 de Julio de 2024.
- ❖ Turno de restricción del servicio de acueducto sede principal y parqueadero SCRD (lunes 15 de Julio de 2024)- 11 de Julio de 2024.
- ❖ Turno de restricción del servicio de acueducto sede principal y parqueadero SCRD (viernes 2 de agosto de 2024)- 24 de Julio de 2024.

Se establece una Oportunidad de Mejora, ya que se pudo determinar que las estrategias implementadas por la Secretaría de Cultura, Recreación y Deporte (SCRD) para controlar los Gastos del Tercer Trimestre de la vigencia 2024 con respecto a la vigencia 2023 han sido efectivas para los conceptos de Honorarios, Indemnización de vacaciones, Horas extras, Viáticos, Telefonía Móvil y Papelería, como lo establece el Decreto 062 de 2024 expedido por la Alcaldía Mayor de Bogotá. Sin embargo, no se evidencia la misma efectividad en los rubros de Servicios Públicos, Telefonía Fija, Combustible, Mantenimiento de Vehículos y pago por Piezas Gráficas para Divulgación Institucional, que aumentaron de manera importante frente al mismo periodo de la vigencia anterior.

Lo señalado no atiende plenamente las medidas de Austeridad señaladas en el Capítulo II del Decreto 062 de 2024 en cuanto a Administración de servicios se refiere y el cumplimiento del Artículo 27 del Decreto 492 de 2019, por el cual se expiden lineamientos generales sobre austeridad y transparencia del gasto público en las entidades y organismos del orden distrital y se dictan otras disposiciones, así: “... *Las entidades y organismos distritales deberán realizar anualmente campañas de sensibilización que promuevan el uso eficiente y el ahorro en el consumo*”

 ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. SECRETARÍA DE CULTURA, RECREACIÓN Y DEPORTE	PROCESO GESTIÓN DE LA EVALUACIÓN INDEPENDIENTE	Código: GEI-PR-01- FR-04	 Radicado: 20241400472793 Fecha: 25-11-2024
		VERSIÓN: 02	
	INFORME DE AUDITORIA INTERNA	FECHA: 13/10/2023	

de los servicios públicos tales como: agua, energía eléctrica, gas natural y la gestión integral de los residuos sólidos y realizar el uso racional de los recursos naturales y económicos que tienen a disposición para el desarrollo de sus actividades diarias.”

Por otra parte, es necesario mencionar que los gastos acumulados de la Vigencia 2024 frente a la Vigencia 2023 presentan aumento en todos los rubros, exceptuando los de Pagos de Horas Extras y Telefonía móvil, por lo que es importante continuar aplicando las medidas que buscan racionalizar el uso de los recursos públicos, aplicando criterios de eficiencia, eficacia y economía en el desarrollo de las gestiones propias de la SCR.D.

6. CONCLUSIONES

A continuación, se resumen los comportamientos de los rubros analizados durante el Tercer Trimestre de la Vigencia 2024 comparados con el mismo período de la Vigencia 2023 y el acumulado de ambas Vigencias.

Concepto	Tercer Trimestre Vigencia 2023	Tercer Trimestre Vigencia 2024	Diferencia Absoluta	Diferencia Relativa
Honorarios - Prestación de servicios Valores	\$ 10.582.754	\$ 2.578.279	-\$ 8.004.475	75,64%
Planta de Personal	\$ 160	\$ 166	\$ 6	3,61%
Indemnización de vacaciones	\$ 14.738.658	\$ 14.052.846	-\$ 685.812	4,65%
Horas extras, dominicales y Festivos	\$ 3.244.069	\$ 2.324.280	-\$ 919.789	28,35%
Viaticos y gastos de viaje	\$ 3.110.510	\$ 2.275.008	-\$ 835.502	26,86%
Servicio de Energía Eléctrica - valores	\$ 36.570.000	\$ 38.547.020	\$ 1.977.020	5,13%
Servicio de Acueducto y Alcantarillado- Valores	\$ 3.470.510	\$ 5.178.830	\$ 1.708.320	32,99%
Telefonía Móvil	\$ 3.089.274	\$ 1.492.282	-\$ 1.596.992	51,69%
Telefonía fija	\$ 7.868.090	\$ 8.361.570	\$ 493.480	5,90%
Combustible vehículos propios - Valores	\$ 387.281	\$ 1.006.038	\$ 618.757	61,50%
Combustible vehículos propios - consumo	\$ 29	\$ 64	\$ 35	54,69%
Mantenimiento y repuestos vehículos propios	\$ 1.154.436	\$ 1.688.033	\$ 533.597	31,61%
Papelería y Fotocopias	\$ 8.936.976	\$ 7.898.439	-\$ 1.038.537	11,62%
Piezas gráficas de Divulgación Institucional	\$ 32.534.361	\$ 33.393.693	\$ 859.332	2,57%

Tabla No 28. Resumen conceptos evaluados Tercer Trimestre 2024 vs 2023. Elaboración propia

	PROCESO GESTIÓN DE LA EVALUACIÓN INDEPENDIENTE	Código: GEI-PR-01- FR-04	 Radicado: 20241400472793 Fecha: 25-11-2024
	INFORME DE AUDITORIA INTERNA	VERSIÓN: 02	
		FECHA: 13/10/2023	

Concepto	Acumulado Vigencia 2023	Acumulado Vigencia 2024	Diferencia Absoluta	Diferencia Relativa
Honorarios - Prestación de servicios Valores	\$ 25.803.635	\$ 30.254.840	\$ 4.451.205	14,71%
Planta de Personal	\$ 160	\$ 166	\$ 6	3,61%
Indemnización de vacaciones	\$ 98.033.987	\$ 294.458.606	\$ 196.424.619	66,71%
Horas extras, dominicales y Festivos	\$ 8.298.040	\$ 7.372.869	-\$ 925.171	11,15%
Viáticos y gastos de viaje	\$ 5.203.522	\$ 14.634.453	\$ 9.430.931	64,44%
Servicio de Energía Eléctrica - valores	\$ 98.384.757	\$ 117.475.180	\$ 19.090.423	16,25%
Servicio de Acueducto y Alcantarillado- Valores	\$ 9.526.508	\$ 12.155.360	\$ 2.628.852	21,63%
Telefonía Móvil	\$ 9.415.618	\$ 6.573.237	-\$ 2.842.381	30,19%
Telefonía fija	\$ 19.914.231	\$ 24.494.230	\$ 4.579.999	18,70%
Combustible vehículos propios - Valores	\$ 920.251	\$ 1.823.456	\$ 903.205	49,53%
Mantenimiento y repuestos vehículos propios	\$ 9.336.334	\$ 12.297.062	\$ 2.960.728	24,08%
Papelería y Fotocopias	\$ 30.347.394	\$ 41.088.836	\$ 10.741.442	26,14%
Piezas gráficas de Divulgación Institucional	\$ 32.534.361	\$ 33.393.693	\$ 859.332	2,57%

Tabla No 29. Resumen rubros evaluados acumulados 2024 vs 2023. Elaboración propia

7. RECOMENDACIONES

Se hace necesario fortalecer las medidas de Austeridad que se vienen aplicando en la SCRD para que contribuyan al ahorro del Gasto Público de acuerdo a los lineamientos dados tanto a nivel Nacional como Distrital.

8. PLAN DE MEJORAMIENTO

En consecuencia, en los siguientes diez (10) días hábiles posteriores a la comunicación del informe final, se deberán subir a la plataforma Pandora las acciones correctivas o de mejora a implementar, en cumplimiento del Procedimiento para la mejora.

9. FIRMAS

Elaboró

PAULA ANDREA VELOSA DUQUE

Nombres y Apellidos

Contratista OCI

Firma electrónica

Aprobó

OMAR URREA ROMERO

Nombres y Apellidos

Jefe de Control Interno

Firma electrónica

 ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. <small>SECRETARÍA DE CULTURA, RECREACIÓN Y DEPORTE</small>	PROCESO GESTIÓN DE LA EVALUACIÓN INDEPENDIENTE	Código: GEI-PR-01- FR-04	 Radicado: 20241400472793 Fecha: 25-11-2024	
		INFORME DE AUDITORIA INTERNA		VERSIÓN: 02
				FECHA: 13/10/2023

Documento 20241400472793 firmado electrónicamente por:	
Omar Urrea Romero	Jefe Oficina de Control Interno Oficina de Control Interno Fecha firma: 26-11-2024 14:41:44
Revisó:	Paula Andrea Velosa Duque - Contratista - Oficina de Control Interno
 e109fb61c21755eb2fda528d6e25044e3635826a88b7849f190fe012c20c2d2e Codigo de Verificación CV: 59bfa	