

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A MARZO DE 2024

SECRETARÍA DISTRITAL DE CULTURA, RECREACIÓN Y DEPORTE



Bogotá D.C., Marzo de 2024

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A MARZO DE 2024.

Desde el Grupo Interno de Trabajo de Gestión Financiera – Contabilidad, de la Secretaría Distrital de Cultura Recreación y Deporte- SCR D, se elaboran, presentan y publican los Estados Financieros y demás informes contables, conforme lo establecido en las Resoluciones 356 de 2022 y 261 de 2023 expedidas por la Contaduría General de la Nación.

Para la preparación y presentación de los informes financieros y contables se tienen en cuenta las características fundamentales y de mejora: relevancia, representación fiel, verificabilidad, oportunidad, comprensibilidad y comparabilidad, y los principios de contabilidad pública: Entidad en marcha, Devengo, Esencia sobre forma, Asociación, Uniformidad, No compensación y Periodo contable, de que trata el Marco Conceptual para la preparación y presentación de la información financiera, de las entidades de Gobierno¹.

Los Estados Financieros con corte a marzo de 2024 fueron preparados de acuerdo con el Marco Normativo Contable para Entidades de Gobierno y la segunda versión del Manual de Políticas Contables de la ECP Bogotá D.C.² Están conformados por el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados, con su respectiva certificación. Una vez publicados en la página Web de la entidad, pueden ser consultados en el siguiente enlace:

<https://culturarecreacionydeporte.gov.co/es/transparencia-acceso-informacion-publica/planeacion-presupuesto-informes/estados-financieros>

En ellos se incorporan el reconocimiento de los derechos adquiridos por esta Secretaría en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espere, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, las operaciones derivadas de los bienes muebles e inmuebles utilizados para llevar a cabo su cometido estatal, las obligaciones presentes de origen legal que tiene la entidad con un tercero, y sus ingresos y gastos.

En lo referente a la sostenibilidad contable se destaca la implementación permanente de conciliaciones de información con las demás dependencias que forman parte del Proceso contable como proveedoras de información, la ejecución de las Jornadas de Maratón de Operaciones Recíprocas con las demás entidades públicas, la depuración permanente de la información y las sesiones del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, acciones que en conjunto permiten presentar información útil a los usuarios, que contribuya con la rendición de cuentas y la toma de decisiones.

Es pertinente señalar que, no se presentan cambios ordenados en la Secretaría que comprometan la continuidad, tales como: supresión, fusión, escisión o liquidación.

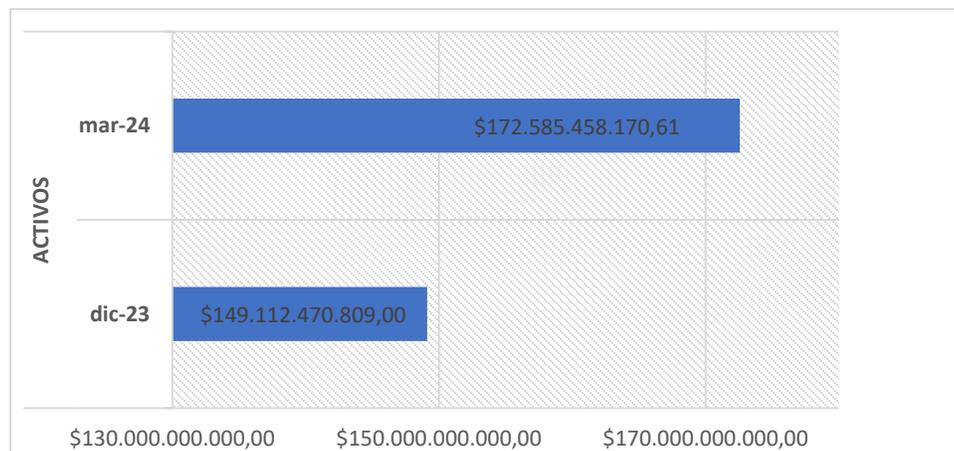
¹ Actualizado según la Resolución 211 de 2021 de la Contaduría General de la Nación.

² Adoptado mediante la Resolución No.784 de 2023 de la Secretaría Distrital de Cultura, Recreación y Deporte.

Las notas que se presentan a continuación tienen por objeto facilitar a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada y las variaciones se calculan de forma comparativa con los saldos reportados a diciembre de 2023.

NOTAS DE LOS ACTIVOS

Con corte a marzo de 2024 los activos de la Secretaría Distrital de Cultura, Recreación y Deporte ascienden a \$ 172.585.458.170,61 y corresponden a los recursos controlados que resultan de un evento pasado y de los cuales se espera obtener potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros.



Composición:

Están conformados por los bienes y derechos originados en hechos económicos en desarrollo de sus funciones: cuentas por cobrar, propiedades, planta y equipo y otros activos. Respecto a diciembre de 2023 presentaron un incremento del 15,74%.

CUENTAS	mar-24	dic-23	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	\$ 610.072.050,00	\$ 610.588.891,00	-\$ 516.841,00
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 143.484.165.453,00	\$ 57.053.815.226,00	\$ 86.430.350.227,00
OTROS ACTIVOS	\$ 28.491.220.667,61	\$ 91.448.066.692,00	-\$ 62.956.846.024,39
TOTAL	\$ 172.585.458.170,61	\$ 149.112.470.809,00	\$ 23.472.987.361,61

Nota 1. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

En este grupo se incluyen las cuentas que representan los activos tangibles empleados por la Secretaría Distrital de Cultura, Recreación y Deporte para la prestación de servicios y para propósitos administrativos.

Composición:

CUENTAS	mar-24	dic-23	VARIACIÓN
CONSTRUCCIONES EN CURSO	\$ 133.643.780.218,00	\$ 47.366.488.867,00	\$ 86.277.291.351,00
BIENES MUEBLES EN BODEGA	\$ 1.365.145.473,00	\$ 1.664.871.930,00	-\$ 299.726.457,00
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 294.706.275,00	\$ 294.706.275,00	\$ -
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	\$ 42.605.685,00	\$ 42.605.685,00	\$ -
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	\$ 512.588.935,00	\$ 503.164.781,00	\$ 9.424.154,00
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	\$ 4.572.046.558,00	\$ 4.102.532.742,00	\$ 469.513.816,00
EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	\$ 48.993.650,00	\$ 48.993.650,00	\$ -
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	\$ 6.606.712,00	\$ 6.606.712,00	\$ -
BIENES DE ARTE Y CULTURA	\$ 127.743.344,00	\$ 127.743.344,00	\$ -
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN	\$ 15.478.455.011,00	\$ 14.891.509.411,00	\$ 586.945.600,00
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-\$ 12.608.506.408,00	-\$ 11.995.408.171,00	-\$ 613.098.237,00
TOTAL	\$ 143.484.165.453,00	\$ 57.053.815.226,00	\$ 86.430.350.227,00

1615 - CONSTRUCCIONES EN CURSO.

En el desarrollo del proceso de depuración contable permanente y sostenible que se adelanta en la Secretaría Distrital de Cultura, Recreación y Deporte, en el mes de febrero de 2024 se realizaron ajustes a la información financiera registrada por efectos de la construcción en curso de las siguientes edificaciones:

1. Centro Felicidad CEFE- Chapinero³.



- *Ajuste por reclasificación de la subcuenta 1-9-06-04-Anticipo para adquisición de bienes y servicios, a la subcuenta 1-6-15-01-Edificaciones por valor de \$71.655.539.239.*

En mesa de trabajo con la Subdirección de Infraestructura y Patrimonio Cultural, área encargada de la supervisión del Contrato 229 de 2019, suscrito con el Consorcio El Retiro con objeto “Contratar por el sistema de administración delegada, la construcción y dotación del Centro Felicidad CEFE- Chapinero, Ubicado en la Localidad de Chapinero en la ciudad de Bogotá D.C.”, se aclaró lo siguiente:

El respaldo del giro de los recursos del CEFE Chapinero se hace en parte a través de cuentas de cobro teniendo en cuenta que, en el contrato de administración delegada, una parte de los desembolsos corresponde a, la construcción de la obra que comprende las facturas de proveedores de bienes y servicios que ejecutan las actividades del proyecto y que son aprobados por la interventoría, cuya salida de recursos se respalda con una cuenta de cobro que emite el administrador delegado como responsable; y otra parte, corresponde a los honorarios, que son facturados por el administrador delegado y que corresponden a un ingreso para este. Por otra parte, señalan que cuentan con la certificación de costos con balance detallado por tercero, junto con el formato establecido para el reporte de ejecución donde solo se registran los giros con cuentas de cobro. Esta certificación es el documento

³ Proyecto para la localidad de Chapinero, concebido a partir de la idea de configurar un Parque Recreativo Vertical, con paisajismo y creación de escenarios transformadores de la vida, donde el arte y el cuidado sean los protagonistas. Tomado de <https://www.youtube.com/watch?v=0ZwBykyw2Fc>.

idóneo que soporta la operación, y que sirve para realizar el respectivo reconocimiento de la construcción de este activo.

Por su parte, en la contabilidad desde el primer registro (vigencia 2020) hasta la fecha se ha reconocido este hecho económico, en la cuenta 190604- Anticipo para adquisición de bienes y servicios, de acuerdo con las cuentas de cobro allegadas, en las que en algunas de ellas registran en el detalle del concepto como anticipo.

Por lo anterior, para el primer trimestre de 2024 se realizó el ajuste de los valores registrados como anticipo, reclasificando el saldo por valor de \$71.655.539.239 a la cuenta de Edificaciones, según comprobante contable LM-4882.

• *Ajuste por reclasificación de las cuentas del Gasto Público Social y Resultado de ejercicios anteriores, a Construcciones en curso, por valor de \$ 6.307.353.282.*

Aunado al análisis mencionado anteriormente, se procedió a revisar el *contrato de interventoría del CEFE Chapinero No. 230 de 2019*, suscrito con el Consorcio Interventores Bogotá, y se encontró que los costos de interventoría asociados a la construcción de esta obra se han venido reconociendo como gastos de inversión desde la vigencia 2020 a la fecha. Por esta razón, se procedió con la reclasificación a la cuenta de Construcciones en curso de un valor total de \$ 6.307.353.282, afectando la cuenta de resultado de ejercicios anteriores (310901) por \$6.114.000.564 y \$193.352.718 de la cuenta de Gasto de inversión, según comprobante contable LM-4884.

2. Teatro El Enseño⁴



⁴ Escenarios de la Alcaldía de Bogotá, construido en Ciudad Bolívar con el objeto de aumentar la cobertura del arte y la cultura en más localidades de Bogotá. Tiene una capacidad para 800 personas y un escenario de 14 metros, cuenta con cafetería, sótano para 44 parqueaderos y 100 biciparqueaderos. Tomado de: <https://bogota.gov.co/mi-ciudad/cultura-recreacion-y-deporte/teatro-el-ensueno-en-ciudad-bolivar>

- *Ajuste por reclasificación de las cuentas del Gasto Público Social a Construcciones en curso, por valor de \$103.115.866.*

Producto de la revisión del reconocimiento contable de la ejecución del *contrato de interventoría No.183 de 2017 con el Consorcio Interescolar 2017* se encontró que, los costos asociados a la construcción del Teatro se reconocieron como gastos de inversión, así:

- en noviembre de 2018 se registraron \$ 16.678.171 (comprobante OP-89 Facturas 92 y 96)
- en marzo de 2022 se registraron \$ 86.437.695 (comprobante LM-1296Factura 202).

De allí que, mediante comprobante LM-4885, se reclasificó un valor total de \$103.115.866 a la cuenta de construcciones en curso, afectando el patrimonio (310901 - Utilidades o excedentes acumulados).

- *Ajustes por reclasificación de las cuentas del Gasto Público Social a Construcciones en curso, por valor de \$1.230.285.*

Revisados los registros contables de la ejecución del *contrato interadministrativo No.249 de 2018 con la Financiera de Desarrollo Territorial S.A. FINDETER*, se observó que en noviembre de 2019 se reconocieron costos asociados a la construcción del Teatro como un gasto de inversión, mediante comprobante LM-504 de acuerdo con el informe de amortización correspondiente por valor de \$1.230.285.

Por lo tanto, se efectuó el ajuste según comprobante LM-4886, afectando la cuenta 310901 - Utilidades o excedentes acumulados.

- *Ajustes por reclasificación de las cuentas del Gasto Público Social a Construcciones en curso, por valor de \$115.367.150.*

Verificado el reconocimiento contable de la ejecución del *contrato de consultoría SCRD 101 de 2015, suscrito con el Consorcio CR* para la interventoría técnica, administrativa, financiera y jurídica para la construcción del equipamiento educativo, pedagógico y cultural El Enseño en la Ciudad de Bogotá; fue necesario reclasificar un valor total de \$115.367.150 a la cuenta de construcciones en curso afectando la cuenta del patrimonio (según comprobante LM-48889, dado que, se venía afectando el gasto de inversión, así:

- en octubre de 2015 se registraron \$36.431.730 con comprobante OP-40133 (facturas 05, 08 y 11),
- en noviembre de 2015 se registró un valor de \$12.143.910 con OP-40178 (factura 13) y,
- en junio de 2019 se registró un valor de \$66.791.510 mediante comprobante OP-152 (factura 58).

Nota 2. OTROS ACTIVOS

Incluyen las cuentas que representan los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos, como los planes de activos para beneficios a los empleados

L.P., los bienes y servicios pagados por anticipado (seguros, bienes y servicios y otros beneficios a los empleados), avances y anticipos entregados, recursos entregados en administración y depósitos entregados en garantía y activos intangibles.

Composición:

CUENTAS	mar-24	dic-23	VARIACIÓN
PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	\$ 1.911.616.875,00	\$ 1.898.000.490,00	\$ 13.616.385,00
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$ 157.708.643,00	\$ 286.593.017,00	-\$ 128.884.374,00
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	\$ 12.832.599.460,00	\$ 73.465.757.777,00	-\$ 60.633.158.317,00
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	\$ 11.229.964.397,61	\$ 13.428.253.785,88	-\$ 2.198.289.388,27
DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	\$ 2.305.183.937,00	\$ 2.305.183.937,00	\$ -
ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 1.519.186.976,00	\$ 1.519.186.976,00	\$ -
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-\$ 1.465.039.621,00	-\$ 1.454.909.290,00	-\$ 10.130.331,00
TOTAL	\$ 28.491.220.667,61	\$ 91.448.066.692,88	-\$ 62.956.846.025,27

1906 - AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS

Con corte al primer trimestre de 2024, se refleja un saldo por valor de \$514.000.000 en la subcuenta 190601- Anticipos sobre convenios y acuerdos que no ha presentado variación respecto a diciembre de 2023.

Por su parte, en la 190604- Anticipo para adquisición de bienes y servicios, se presenta un saldo de \$12.318.599.460, de acuerdo con la ejecución de los siguientes contratos:

- Contrato N.º 413 de 2023, que se suscribe con Proyectamos Colombia S.A.S., con el fin de “Operar LA RED DISTRITAL DE BIBLIOTECAS PÚBLICAS – BIBLORED”, en el periodo 2023 – 2024, por valor de \$ 12.276.787.372.
- Contrato N.º 275 de 2021 que se suscribe con el Consorcio Biblored Cinde Proyectamos, para “Operar LA RED DISTRITAL DE BIBLIOTECAS PÚBLICAS – BIBLORED”, en el periodo 2021-2022, por valor de \$ 41.812.088.

Aunado a lo anterior, para el mes de febrero se realizó el *ajuste por reclasificación a la subcuenta 1-6-15-01-Edificaciones por valor de \$71.655.539.239, detallado en la Nota 1 y que corresponde al Centro Felicidad CEFÉ Chapinero.*

NOTA DEL PATRIMONIO

El patrimonio comprende el valor de los recursos públicos representados en bienes y derechos, una vez deducidas las obligaciones, que tiene la Secretaría Distrital de Cultura, Recreación y Deporte, para cumplir con su objeto misional: “Liderar la formulación e implementación concertada de políticas públicas en arte, cultura, patrimonio, recreación y deporte, así como la transformación y sostenibilidad cultural y deportiva de la ciudad, garantizando los derechos culturales, reconociendo a los habitantes de Bogotá como creadores, agentes de cambio y el centro de todas nuestras acciones en la construcción de una ciudad creadora, cuidadora, consciente e incluyente”⁵.



Nota 3. PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO

Composición:

El detalle del patrimonio a marzo de 2024 se ilustra en la siguiente tabla:

CUENTAS	mar-24	dic-23	VARIACIÓN
CAPITAL FISCAL	\$ 12.859.699.555,00	\$ 12.859.699.555,00	\$ -
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 124.867.790.240,35	\$ 87.033.609.679,81	\$ 37.834.180.560,54
TOTAL	\$ 137.727.489.795,35	\$ 99.893.309.234,81	\$ 37.834.180.560,54

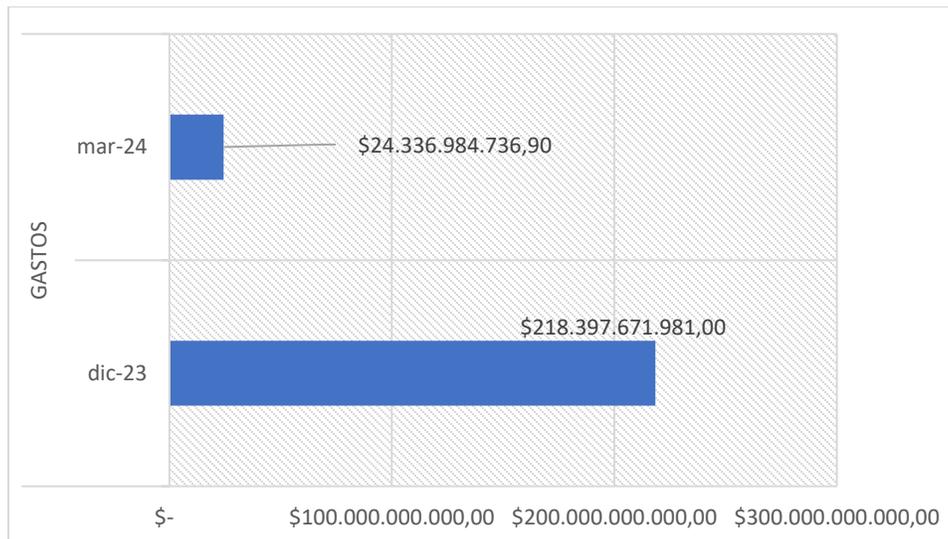
⁵ Adoptado mediante RESOLUCIÓN No.410 del 13 de junio de 2023.

3109 - RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES

Corresponde a los resultados acumulados de periodos anteriores, los cuales presentaron una variación respecto a diciembre de 2023, por la inclusión del resultado del ejercicio (utilidad de la vigencia 2023) y los movimientos generados por ajustes realizados en el primer trimestre 2024, incluido el *ajuste por reclasificación de la subcuenta 310901- Utilidades o excedentes acumulados, a Construcciones en curso, por valor de \$6.114.000.564 referenciado en la Nota 1* (contrato de interventoría del CEFE Chapinero No. 230 de 2019, suscrito con el Consorcio Interventores Bogotá).

NOTA DE LOS GASTOS

Los gastos representan los decrementos en el potencial de servicio o en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable.



Composición:

CUENTAS	mar-24	dic-23	VARIACIÓN
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	\$ 8.843.322.085,00	\$ 31.195.742.848,40	-\$ 22.352.420.763,40
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	\$ 627.986.489,00	\$ 2.551.534.673,07	-\$ 1.923.548.184,07
GASTO PÚBLICO SOCIAL	\$ 13.730.898.258,90	\$ 155.862.950.995,22	-\$ 142.132.052.736,32
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	\$ 1.134.236.461,00	\$ 28.740.502.637,00	-\$ 27.606.266.176,00
OTROS GASTOS	\$ 541.443,00	\$ 46.940.828,85	-\$ 46.399.385,85
TOTAL	\$ 24.336.984.736,90	\$ 218.397.671.982,54	-\$ 194.060.687.245,64

5506 – CULTURA

El gasto público social corresponde a la cuenta más representativa de los gastos. Allí se reconocen las erogaciones por ejecución de los contratos suscritos a través de los diferentes proyectos de inversión para el cumplimiento del propósito misional.

En la cuenta auxiliar *55060501 – Proyectos de inversión* se incluyó el ajuste por reclasificación a Construcciones en curso, por valor de \$193.352.718 referenciado en la Nota 1 (contrato de interventoría del CEFE Chapinero No. 230 de 2019, suscrito con el Consorcio Interventores Bogotá).

SANTIAGO TRUJILLO ESCOBAR
C.C. 71.331.286
Secretario de Despacho

JENNY FABIOLA PAEZ VARGAS
CC 52.855.169
Directora de Gestión Corporativa

OSCAR ENRIQUE CANO TORRES
CC 80.177.928
Coordinador Grupo Interno de Trabajo
de Gestión Financiera

MARÍA ANDREA GÓMEZ RESTREPO
CC 51.956.199
Profesional Especializado
Contador TP 128189-T



Radicado: **20247200167813**

Fecha 02-05-2024 19:23

El Documento 20247200167813 fue firmado electrónicamente por:	
Santiago Trujillo Escobar	Secretario de Cultura, Recreación y Deporte, Despacho Secretaría Distrital de Cultura, Recreación y Deporte, ID: 71331286, santiago.trujillo@scrd.gov.co, Fecha de Firma: 07-05-2024 18:06:10
Jenny Fabiola Páez Vargas	Directora de Gestión Corporativa y Relación con el Ciudadano, Dirección de Gestión Corporativa y Relación con el Ciudadano, ID: 52855169, fabiola.paez@scrd.gov.co, Fecha de Firma: 07-05-2024 15:06:31
Oscar Enrique Cano Torres	Coordinador Grupo Interno de Trabajo de Gestión Financiera, Grupo Interno de Trabajo de Gestión Financiera, ID: 80177928, oscar.cano@scrd.gov.co, Fecha de Firma: 07-05-2024 07:59:22
MARÍA ANDREA GÓMEZ RESTREPO	Profesional Especializado 222-26, Grupo Interno de Trabajo de Gestión Financiera, ID: 51956199, maria.gomez@scrd.gov.co, Fecha de Firma: 02-05-2024 19:24:24
 ead645545eb8413431e9a208b2aecee320650f8c3a2018e5daba4e309cb77376 Codigo de Verificación CV: 17a66	

