

## MEMORANDO



Al contestar, por favor cite el radicado:

No.: **20251100031193**

Página 1 de 4

Bogotá D.C., 30 de Abril de 2025

**PARA:** **DOLLY ARIAS CASAS**  
Subdirección Administrativa y Financiera

**YULI MARCELA TORO PASCAGAZA**  
Jefe Oficina Asesora de planeación

**DE:** Oficina de Control Interno

**ASUNTO:** Resultado Seguimiento a la Ejecución Presupuestal y al Plan Anual de Adquisiciones 2025

Respetadas doctoras:

En cumplimiento del Plan de Auditoría del asunto, la Oficina de Control Interno de manera atenta remite el informe con los resultados obtenidos en el Seguimiento a la ejecución del Plan Anual de Adquisiciones y a la ejecución presupuestal con corte a marzo 30 del 2025.

En el seguimiento se llegó a las siguientes conclusiones:

- Con corte al 30 de marzo de 2025, se realizó una comparación entre los objetos contractuales establecidos en el Plan Anual de Adquisiciones V15 del SECOP y el informe disponible en la página web de la entidad al 31/03/2025 sobre los contratos ejecutados; los resultados indicaron que la contratación alcanzó un 11,8% en relación con el presupuesto total previsto en el PAA durante el primer trimestre del año 2025
- Para la vigencia fiscal 2025, a la UAESP le apropiaron recursos por el orden de \$546.909 millones de pesos que se asignaron a través del decreto N° 470 del 27 de diciembre del 2024 de la Alcaldía Mayor de Bogotá, a la fecha se han comprometido \$58.825 millones

## MEMORANDO



Al contestar, por favor cite el radicado:

No.: **20251100031193**

Página 2 de 4

Bogotá D.C., 30 de Abril de 2025

que corresponde al 10,7% y se han realizado giros por valor de \$5.081 millones que corresponden al 0,93% del total del presupuesto.

- El presupuesto asignado a la UAESP para atender los gastos de funcionamiento fue de \$354.796 millones. De acuerdo con los reportes generados del BOGDATA, al 31 de marzo de 2025 se comprometieron \$8.135 millones que corresponden al 2,29% y se pagaron \$4.517 millones que corresponden al 1,27% del total del presupuesto.
- El presupuesto asignado para los rubros de Inversión fue de \$192.112 millones, se observó que, al 31 de marzo de 2025, se comprometieron recursos por \$50.090 millones equivalentes al 26,4% de los recursos apropiados y se realizaron pagos por el 0,29% de los recursos apropiados, lo cual puede indicar baja ejecución de los procesos contractuales de los proyectos de inversión, respecto de la programación definida en el PAA.
- El valor de las reservas presupuestales constituidas por la UAESP a 31 de diciembre de 2024 ascendió a \$74.890 millones distribuidos entre los gastos de funcionamiento e inversión, de las cuales se han ejecutado pagos por el orden de \$47.192 millones que corresponde al 36,9% de ejecución y frente a los pagos exigibles al corte de este informe son de \$42.429 millones de los cuales no se ha realizado ningún pago en el primer trimestre de la vigencia.

Se dejaron las siguientes recomendaciones:

- Gestionar de manera oportuna las solicitudes de contratación de conformidad con lo planificado en el PAA y en caso de requerirse realizar ajustes de acuerdo con las

## MEMORANDO



Al contestar, por favor cite el radicado:

No.: **20251100031193**

Página 3 de 4

Bogotá D.C., 30 de Abril de 2025

indicaciones del grupo de gestión contractual y generar estrategias que permitan el cumplimiento de lo planeado de manera oportuna, eficiente y efectiva.

- Aunar esfuerzos desde la Oficina Asesora de Planeación, como responsables de la elaboración y ejecución del PAA, para que, en el resto de la vigencia, se alinee el diagnóstico sobre las necesidades reales que soporten la planeación del 2025, con la concurrencia de todos los procesos, teniendo en cuenta los recursos de la UAESP (humanos y económicos), y definiendo de manera específica los tiempos en que se requiere contar con dichos productos y servicios.
- Establecer por parte de cada una de las dependencias, estrategias enfocadas a optimizar la programación y ejecución de los recursos, de manera articulada con lo demás instrumentos de planeación, con el fin de gestionar con la debida oportunidad el uso de la totalidad de los recursos asignados.
- Fortalecer la planeación institucional, con el fin de minimizar la concentración de la ejecución de los recursos en el último trimestre de la vigencia.
- Fortalecer los controles de seguimiento, ejecución y constitución de reservas presupuestales de manera coordinada entre los responsables del área de presupuesto, contratación, líderes de proyectos y supervisores, para mitigar el riesgo de incumplimiento y que trasciendan a pasivos exigibles.
- Respecto a los pasivos exigibles se reitera la recomendación de enviar la información a las diferentes dependencias de la UAESP, de los saldos que no tienen identificada el área

## MEMORANDO



Al contestar, por favor cite el radicado:

No.: **20251100031193**

Página 4 de 4

Bogotá D.C., 30 de Abril de 2025

responsable de su gestión y cuyo valor asciende a \$156 millones al cierre del 31/12/2024, lo anterior para que se depuren, toda vez que los saldos vienen desde el 2007.

Cualquier aclaración al respecto, quedamos atentos de resolver e instamos a definir acciones dentro del plan de mejoramiento interno, conducentes a las mejoras frente a las recomendaciones realizadas, para lo cual en el caso que se decidan formular, se deberán radicar en la oficina de control interno bajo los parámetros establecidos en el procedimiento de planes de mejoramiento dentro de los 10 días hábiles siguientes al recibo del presente informe.

Cordialmente,

Sandra Beatriz Alvarado Salcedo  
Firmado digitalmente por Sandra Beatriz Alvarado Salcedo  
Fecha: 2025.04.30 19:48:40 -05'00'

**SANDRA BEATRIZ ALVARADO SALCEDO**

Jefe Oficina de Control Interno

e-mail: [sandra.alvarados@uaesp.gov.co](mailto:sandra.alvarados@uaesp.gov.co)

Anexos: Informe de Auditoria

Elaboró: Luz Stella Cañon - Profesional Universitario – Oficina de Control Interno

Revisó: Sandra Beatriz Alvarado – Jefe Oficina de Control Interno

Aprobó: Sandra Beatriz Alvarado – Jefe Oficina de Control Interno

Informado: Consuelo Ordoñez de Rincón – Directora General – UAESP

# INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

## CONTENIDO

1.	INFORMACIÓN GENERAL DE LA AUDITORIA.....	3
2.	DESARROLLO DE LA AUDITORIA.....	4
2.1.	Seguimiento Plan Anual de Adquisiciones .....	4
2.1.1	Publicación.....	4
2.1.2	Modificaciones.....	5
2.1.3	Seguimiento Ejecución.....	6
2.2.	Seguimiento a la Ejecución Presupuestal.....	6
2.2.1	Ejecución Recursos de Funcionamiento .....	7
2.2.2	Ejecución Recursos de Inversión .....	7
2.2.3	Ejecución Reservas.....	8
2.2.4	Ejecución Pasivos Exigibles.....	9
2.2.5	Seguimiento a la Recomendaciones del anterior informe .....	10
3.	CONFORMIDADES Y FORTALEZAS, O ASPECTOS POSITIVOS ENCONTRADOS ...	10
4.	OBSERVACIONES .....	11
5.	SOLICITUD DE CORRECCCIÓN O ACCIONES CORRECTIVAS .....	11
6.	CONCLUSIONES .....	11
7.	RECOMENDACIONES .....	12
8.	APROBACIÓN .....	13

## INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

### Lista de Tablas

<b>Tabla 1- Información de la auditoría .....</b>	<b>3</b>
Tabla 2 Plan Anual de Adquisiciones Desagregado.....	5
Tabla 4 Ejecución PAA.....	6
Tabla 5 Apropiación Presupuestal.....	6
Tabla 6 Ejecución Recursos de Funcionamiento.....	7
Tabla 7 Ejecución Recursos de Inversión .....	8
<b>Tabla 8 - Observaciones de la auditoría.....</b>	<b>11</b>
<b>Tabla 9 – Solicitud de Correcciones o Acciones Correctivas .....</b>	<b>11</b>
<b>Tabla 10 - Recomendaciones por proceso .....</b>	<b>12</b>

## INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

### 1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA AUDITORIA

**Tabla 1- Información de la auditoria**

<b>ENFOQUE DE LA AUDITORIA INTERNA</b>	Gestión de Resultados Legal
<b>INFORME</b>	Seguimiento Ejecución Presupuestal y Plan Anual de Adquisiciones
<b>PROCESO, PROCEDIMIENTO</b>	Gestión Financiera - Presupuesto Oficina Asesora de Planeación
<b>RESPONSABLE O AUDITADOS</b>	Subdirector Administrativo Jefe Oficina Asesora de Planeación
<b>OBJETIVO</b>	Realizar seguimiento a los avances de la ejecución presupuestal y al Plan Anual de Adquisiciones de la UAESP, con corte a 30 de marzo de 2025
<b>ALCANCE</b>	Se analizará la información presupuestal registrada en el aplicativo SI CAPITAL y Bogotá Consolida con corte 30 de marzo del 2025.
<b>PERIODO DE EJECUCIÓN</b>	Del 02 al 30 de abril del 2025
<b>EQUIPO AUDITOR</b>	Luz Stella Cañón Hernández (LSCH)
<b>DOCUMENTACIÓN ANALIZADA</b>	Ley 87 de 1993 “Por el cual se establecen normas para el ejercicio del control interno” Decreto de la Alcaldía General N° 470 del 2024 “Por el cual se liquida el presupuesto del Distrito para la vigencia fiscal 2025” Circular Externa DDP 005 del 2024 “Reducción Presupuestal según Acuerdo 5 de 1998” Circular 001 2024 Veeduría Distrital “Términos publicación Plan Anual de Adquisiciones” Guía para elaborar el Plan Anual de Adquisiciones G-EPAA-01. Colombia compra eficiente Procedimientos Sistema Integrado de Gestión UAESP

### 2. DESARROLLO DE LA AUDITORIA

Para el desarrollo de esta auditoría se contemplaron entre otros aspectos la planificación, elaboración y comunicación del Plan de Auditoría, el cual fue remitido a los procesos mediante radicado No. 20251100025333 del 04 de abril del 2025.

Para llevar a cabo este seguimiento, se aplicaron las siguientes técnicas de verificación y comprobación de auditoria:

- Recopilación de información sobre la actividad evaluada. (Página web y SECOP, BOGDATA, Si Capital)
- Entrevistas a los auditados y solicitud de información
- Análisis de la información recolectada en relación con los criterios definidos.
- Consolidación de resultados.
- Generación observaciones y recomendaciones para la mejora.

#### 2.1. Seguimiento Plan Anual de Adquisiciones

##### 2.1.1 Publicación

De conformidad con la circular 001 del 2024 expedida por la Veeduría Distrital en concordancia con la Circular Externa 007 de 2020 de Colombia Compra Eficiente “Las entidades del Estado deben publicar el Plan Anual de Adquisiciones en el SECOP a más tardar el 31 de enero de cada año, identificando los bienes y servicios con el Clasificador de Bienes (UNSPSC).” Por lo anterior se procedió a verificar en el SECOP y se evidenció que el Plan de Adquisiciones V1 de la UAESP fue publicado en el mes de enero del 2025, así mismo se confirmó la publicación en la página web de la entidad en el link: <https://www.uaesp.gov.co/transparencia/contratacion/plan-anual-adquisiciones>, cumpliendo con lo establecido en las citadas circulares.

## INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

### 2.1.2 Modificaciones

La primera versión del Plan Anual de Adquisiciones, publicada por la entidad el 31 enero de 2025, fue elaborada con una planificación de contratación por un monto de \$64.224.915.480. Hasta el 30 de marzo, se llevaron a cabo quince modificaciones, aumentando el presupuesto de contratación a \$65.519.130.186, evidenciándose una concordancia entre la información publicada en la página web de la UAESP y el sistema SECOP.

A continuación, se presenta un análisis de información del PAA con corte al 30 de marzo de 2025, de acuerdo con las necesidades de contratación de las diferentes dependencias:

*Tabla 2 Plan Anual de Adquisiciones Desagregado*

Dependencia	Cantidad de procesos	Valor Estimado
Dirección general	9	\$ 1.009.700.000
Oficina Asesora de Comunicaciones y Relaciones Interinstitucionales	11	\$ 775.400.000
Oficina Asesora de Planeación	20	\$ 1.712.964.520
Oficina de Control Disciplinario Interno	2	\$ 135.000.000
Oficina de Control Interno	3	\$ 260.000.000
Oficina de tecnologías de la Información y las Comunicaciones	27	\$ 3.149.424.610
Subdirección Administrativa y Financiera	60	\$ 7.823.385.553
Subdirección de Aprovechamiento	74	\$ 7.015.970.000
Subdirección de Asuntos Legales	35	\$ 4.160.250.000
Subdirección de Disposición Final	27	\$ 9.897.468.448
Subdirección de Servicios Funerarios y Alumbrado Público	74	\$ 24.502.667.055
Subdirección Recolección, Barrido y Limpieza	64	\$ 5.076.900.000
<b>TOTAL</b>	<b>406</b>	<b>\$ 65.519.130.186</b>

Fuente: PAA versión 15

Del cuadro anterior se puede observar que se identificaron 406 necesidades de adquisición de bienes y servicios para el año 2025 (corte de marzo). La dependencia que presenta la mayor cantidad de necesidades contractuales es la Subdirección de Servicios Funerarios y Alumbrado Público, con 74 procesos. Además, esta dependencia también tiene la mayor participación presupuestal, con un monto de \$24.502.667.055 del total estimado para 2025, lo que equivale al 37,4% del presupuesto proyectado para la vigencia.

## INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

Una vez realizado el análisis a las modificaciones del PAA, se pudo constatar que las principales modificaciones se presentaron en su gran mayoría por cambios en los objetos contractuales y fechas de inicio y terminación de las labores contratadas, sin afectar considerablemente el presupuesto proyectado.

### 2.1.3 Seguimiento Ejecución

Con el fin de evaluar la gestión contractual de la UAESP hasta el 31 de marzo de 2025, se realizó una comparación entre los objetos contractuales establecidos en el Plan Anual de Adquisiciones V15 del SECOP y el informe disponible en la página web de la entidad al 31/03/2025 sobre los contratos ejecutados; los resultados indicaron que la contratación alcanzó un 11,8% en relación con el presupuesto total previsto en el PAA durante el primer trimestre del año 2025, como se detalla a continuación:

*Tabla 3 Ejecución PAA*

CONCEPTO	PROGRAMADO PAA AÑO 2025	EJECUTADO A MARZO 2025 (Contratos)	% EJECUCION
Presupuesto	\$65.519.130.186	\$7.741.628.923	11,8%
Cantidad	406 contratos	87 suscritos	21,4%

### 2.2. Seguimiento a la Ejecución Presupuestal

Para la vigencia fiscal 2025, a la UAESP le apropiaron recursos por el orden de \$546.909 millones de pesos que se asignaron a través del decreto N° 470 del 27 de diciembre del 2024 de la Alcaldía Mayor de Bogotá, distribuyéndose de la siguiente manera:

*Tabla 4 Apropiación Presupuestal*

CONCEPTO	APROPIA INICIAL	APROPIA VIGENTE	COMPROMISO	%	SALDO POR COMPROMETER	PAGO	%
Funcionamiento	354.796.211	354.796.211	8.135.202	2,29	346.661.009	4.517.497	1,27
Inversión	192.112.925	192.112.925	50.690.121	26,39	141.422.776	563.846	0,29
<b>TOTAL</b>	<b>546.909.136</b>	<b>546.909.136</b>	<b>58.825.323</b>	<b>10,76</b>	<b>488.083.785</b>	<b>5.081.343</b>	<b>0,93</b>

Fuente: Ejecución presupuestal reporte Bogdata – cifras en miles de pesos

## INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

Del presupuesto asignado para la vigencia 2025, se han comprometido \$58.825 millones que corresponde al 10,7% y se han realizado giros por valor de \$5.081 millones que corresponden al 0,93% del total del presupuesto.

### 2.2.1 Ejecución Recursos de Funcionamiento

El presupuesto asignado a la UAESP para atender los gastos de funcionamiento fue de \$354.796 millones. De acuerdo con los reportes generados del BOGDATA, al 31 de marzo de 2025 los recursos disponibles presentaron la siguiente ejecución como se detalla a continuación:

*Tabla 5 Ejecución Recursos de Funcionamiento*

FUNCIONAMIENTO	APROPIA INICIAL	APROPIA VIGENTE	COMPROMISO	%	SALDO POR COMPROMETER	PAGO	%
Gastos de Personal	25.366.318	25.366.318	4.416.132	17,41	20.950.186	4.341.006	17,11
Gastos Generales	12.600.326	12.600.326	3.719.070	29,52	8.881.256	176.491	1,40
Transferencias Corrientes	316.829.567	316.829.567	-	-	316.829.567	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>354.796.211</b>	<b>354.796.211</b>	<b>8.135.202</b>	<b>2,29</b>	<b>346.661.009</b>	<b>4.517.497</b>	<b>1,27</b>

Fuente: Ejecución presupuestal reporte Bogdata – cifras en miles de pesos

### 2.2.2 Ejecución Recursos de Inversión

El presupuesto asignado para los rubros de Inversión fue de \$192.112 millones, donde la distribución y ejecución detalladas por proyecto de inversión con corte al 31 de marzo del 2025 se presenta a continuación:

## INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

*Tabla 6 Ejecución Recursos de Inversión*

INVERSIÓN	APROPIA INICIAL	APROPIA VIG	COMPROMISO	%	SALDO POR COMPROMETER	PAGO	%
Mejoramiento de la infraestructura y de los servicios de destino final en los cementerios públicos distritales Bogotá D.C.	15.197.555	15.197.555	707.809	4,66	14.489.746	106.518	0,70
Fortalecimiento de la operación y de la prestación del servicio de Alumbrado Público en Bogotá D.C.	22.644.000	22.644.000	688.400	3,04	21.955.600	17.927	0,08
Implementación de un modelo de Gestión integral de residuos como garantía de saneamiento básico bajo un enfoque de economía circular Bogotá D.C.	22.300.000	22.300.000	8.679.341	38,92	13.620.659	8.920	0,04
Fortalecimiento de la actividad de aprovechamiento en Bogotá D.C.	35.030.000	35.030.000	1.340.197	3,83	33.689.803	15.467	0,04
Implementación de estrategias integrales para la gestión de residuos sólidos de puntos críticos y de arrojo clandestino como garantía de área limpia en el espacio público de Bogotá D.C.	64.338.000	64.338.000	31.859.079	49,52	32.478.921	313.518	0,49
Implementación y transformación del Relleno Sanitario Doña Juana hacia un parque Tecnológico en manejo de residuos, Bogotá D.C.	24.417.370	24.417.370	1.604.966	6,57	22.812.404	4.567	0,02
Fortalecimiento de los procesos de planificación y gestión de la UAESP Bogotá D.C.	8.186.000	8.186.000	5.810.329	70,98	2.375.671	96.930	1,18
<b>TOTAL</b>	<b>192.112.925</b>	<b>192.112.925</b>	<b>50.690.121</b>	<b>26,39</b>	<b>141.422.804</b>	<b>563.846</b>	<b>0,29</b>

Fuente: Ejecución presupuestal reporte Bogdata – cifras en miles de pesos

De acuerdo con la información de la tabla anterior, se observó que, al 31 de marzo de 2025, se comprometieron recursos por \$50.090 millones equivalentes al 26,4% de los recursos apropiados disponibles y se han realizado pagos que representan el 0,29% de los recursos apropiados, lo cual puede llegar a interpretarse como baja ejecución de los procesos contractuales, respecto de la programación definida en el PAA.

### 2.2.3 Ejecución Reservas

El valor de las reservas presupuestales constituidas por la UAESP a 31 de diciembre de 2024 asciende a la suma de \$74.890 millones entre los gastos de funcionamiento e inversión. De las reservas constituidas, a corte del presente informe al 31 de marzo de 2025, se ha ejecutado pagos por el orden de \$47.192 millones lo que asciende al 36,9% de estas, tal como se detalla en la siguiente tabla:

## INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

Dependencia	Valor Constituido	Anulaciones	Total, Reservas	Giros Acumulados	Saldos Reservas	% Total Reservas
Subdirección Administrativa y financiera	4.466.572.336	-	4.466.572.336	1.197.095.195	3.269.477.141	6,93%
Subdirección de alumbrado público	9.709.393.106	-	9.709.393.106	283.603.333	9.425.789.773	19,97%
Subdirección de Aprovechamiento	14.446.081.758	8.330.018	14.437.751.740	4.595.873.144	9.841.878.596	20,85%
Subdirección de Asuntos Legales	1.591.576.798	130.000	1.591.446.798	587.197.800	1.004.248.998	2,13%
Subdirección de RBL	28.928.580.111	-	28.928.580.111	12.866.886.626	16.061.693.485	34,03%
Dirección General	741.733.333	-	741.733.333	614.385.525	127.347.808	0,27%
Subdirección de Disposición Final	8.403.290.160	72.316.111	8.330.974.049	3.550.278.701	4.780.695.348	10,13%
Oficina Asesora de Planeación	187.611.666	-	187.611.666	130.499.999	57.111.667	0,12%
Subdirección de servicios funerarios	4.393.854.510	-	4.393.854.510	3.209.865.827	1.183.988.683	2,51%
Oficina de Control Disciplinario	34.320.000	-	34.320.000	23.320.000	11.000.000	0,02%
Oficina de TIC	1.846.644.493	-	1.846.644.493	512.568.441	1.334.076.052	2,83%
Oficina de Control Interno	16.033.333	-	16.033.333	15.795.000	238.333	0,00%
OACRI	125.263.350	-	125.263.350	30.735.001	94.528.349	0,20%
<b>Total general</b>	<b>74.890.954.954</b>	<b>80.776.129</b>	<b>74.810.178.825</b>	<b>27.618.104.592</b>	<b>47.192.074.233</b>	<b>100%</b>

Fuente: Reporte ejecución reservas SAF

### 2.2.4 Ejecución Pasivos Exigibles

El saldo de los pasivos exigibles al 31 de marzo del 2025 fue de \$42.568 millones distribuidos así:

Dependencias	Suma de SALDO FENECIDO	Suma de PAGOS VIGENCIA	Suma de ANULACIONES VIGENCIA	Suma de SALDO NETO	Suma de % Ejecución
Dirección General	299.957.715	-	-	299.957.715	0,00%
Oficina Asesora de Comunicaciones	250.752.847	-	-	250.752.847	0,00%
Por determinar área responsable	156.389.417	-	-	156.389.417	0,00%
Subdirección Administrativa y Financiera	467.864.192	-	-	467.864.192	0,00%
Subdirección de Aprovechamiento	9.768.619.271	-	45.367.904	9.723.251.367	0,46%
Subdirección de Asuntos Legales	545.086.473	-	-	545.086.473	0,00%
Subdirección de Disposición Final	14.074.267.821	-	-	14.074.267.821	0,00%
Subdirección de servicios funerarios y alumbrado público	784.245.608	-	-	784.245.608	0,00%
Subdirección Recolección, Barrido y Limpieza	4.989.877.373	-	93.393.436	4.896.483.937	1,87%
Subdirección de Servicios Funerarios	9.333.170.976	-	-	9.333.170.976	0,00%
Subdirección de RBL	1.542.205.999	-	-	1.542.205.999	0,00%
Oficina de TIC	274.447.719	-	-	274.447.719	0,00%
Oficina de Control Interno	216.667	-	-	216.667	0,00%
Oficina de Control Disciplinario	1	-	-	1	0,00%
Oficina de Comunicaciones	81.506.658	-	-	81.506.658	0,00%
<b>Total general</b>	<b>42.568.608.737</b>	<b>-</b>	<b>138.761.340</b>	<b>42.429.847.397</b>	<b>0,33%</b>

Fuente: Reporte ejecución pasivos exigibles SAF

## INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

Se evidenció según matriz del proceso de presupuesto, que los pasivos exigibles corresponden a saldos de contratos desde la vigencia 2007 en adelante, que en el 1er trimestre de 2025 no se han depurado, por lo que se recomienda implementar una estrategia en la entidad que le permita llevar el control a los saldos de pasivos exigibles realizando un proceso de depuración que evite al máximo que estos trasciendan de vigencia en vigencia.

Así mismo, se evidenció que al 30/04/2024 existe un valor de \$156 millones que no tienen asignado el área responsable de la gestión y cuyo saldo feneció en los años 2006 y 2007 y no han disminuido.

Se recomienda que desde la Subdirección Administrativa y Financiera se impartan los lineamientos para depurar estos saldos que no tienen identificada el área responsable de su gestión.

### 2.2.5 Seguimiento a la Recomendaciones del anterior informe

Respecto a la actualización del procedimiento DES-PC-17 V1 “Plan Anual de adquisiciones”, se encuentra en desarrollo.

Con respecto a la publicación total en la página web de la entidad sobre las modificaciones al Plan Anual de Adquisiciones, se observó que el proceso la atendió y que estas modificaciones se han publicado de manera oportuna.

Con relación a los pasivos exigibles no se atendió, toda vez que al cierre de la vigencia 2024 se observaron saldos de pasivos que no tienen identificada el área responsable de su gestión y cuyo valor asciende a \$156 millones al cierre del 31/12/2024.

## 3. CONFORMIDADES Y FORTALEZAS, O ASPECTOS POSITIVOS ENCONTRADOS

- La publicación del Plan Anual de Adquisiciones en el SECOP se realizó el 31 de enero del 2025, conforme a los lineamientos de la veeduría distrital.

## INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

### 4. OBSERVACIONES

**Tabla 7 - Observaciones de la auditoría**

No.	PROCESO	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN
	N/A	

### 5. SOLICITUD DE CORRECCIÓN O ACCIONES CORRECTIVAS

**Tabla 8 – Solicitud de Correcciones o Acciones Correctivas**

No.	PROCESO	DESCRIPCIÓN DE LA NO CONFORMIDAD	REQUISITO QUE INCUMPLE
	N/A		

### 6. CONCLUSIONES

- Con corte al 30 de marzo de 2025, se realizó una comparación entre los objetos contractuales establecidos en el Plan Anual de Adquisiciones V15 del SECOP y el informe disponible en la página web de la entidad al 31/03/2025 sobre los contratos ejecutados; los resultados indicaron que la contratación alcanzó un 11,8% en relación con el presupuesto total previsto en el PAA durante el primer trimestre del año 2025
- Para la vigencia fiscal 2025, a la UAESP le apropiaron recursos por el orden de \$546.909 millones de pesos que se asignaron a través del decreto N° 470 del 27 de diciembre del 2024 de la Alcaldía Mayor de Bogotá, a la fecha se han comprometido \$58.825 millones que corresponde al 10,7% y se han realizado giros por valor de \$5.081 millones que corresponden al 0,93% del total del presupuesto.

## INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

- El presupuesto asignado a la UAESP para atender los gastos de funcionamiento fue de \$354.796 millones. De acuerdo con los reportes generados del BOGDATA, al 31 de marzo de 2025 se comprometieron \$8.135 millones que corresponden al 2,29% y se pagaron \$4.517 millones que corresponden al 1,27% del total del presupuesto.
  
- El presupuesto asignado para los rubros de Inversión fue de \$192.112 millones, se observó que, al 31 de marzo de 2025, se comprometieron recursos por \$50.090 millones equivalentes al 26,4% de los recursos apropiados y se realizaron pagos por el 0,29% de los recursos apropiados, lo cual puede indicar baja ejecución de los procesos contractuales de los proyectos de inversión, respecto de la programación definida en el PAA.
  
- El valor de las reservas presupuestales constituidas por la UAESP a 31 de diciembre de 2024 ascendió a \$74.890 millones distribuidos entre los gastos de funcionamiento e inversión, de las cuales se han ejecutado pagos por el orden de \$47.192 millones que corresponde al 36,9% de ejecución y frente a los pagos exigibles al corte de este informe son de \$42.429 millones de los cuales no se ha realizado ningún pago en el primer trimestre de la vigencia.

### 7. RECOMENDACIONES

**Tabla 9 - Recomendaciones por proceso**

No.	PROCESO	RECOMENDACIÓN
1	Todos los procesos	Se recomienda a los procesos gestionar de manera oportuna las solicitudes de contratación de conformidad con lo planificado en el PAA y en caso de requerirse realizar ajustes de acuerdo con las indicaciones del grupo de gestión contractual y generar estrategias que permitan el cumplimiento de lo planeado de manera oportuna, eficiente y efectiva.
2	Direccionamiento Estratégico	Se recomienda aunar esfuerzos desde la Oficina Asesora de Planeación, como responsables de la elaboración y ejecución del PAA, para que, en el resto de la vigencia, se alinee el diagnóstico sobre las necesidades reales que soporten la planeación del 2025, con la concurrencia de todos los procesos, teniendo en cuenta los recursos

## INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

		de la UAESP (humanos y económicos), y definiendo de manera específica los tiempos en que se requiere contar con dichos productos y servicios.
3	Todos los procesos	Establecer por parte de cada una de las dependencias, estrategias enfocadas a optimizar la programación y ejecución de los recursos, de manera articulada con lo demás instrumentos de planeación, con el fin de gestionar con la debida oportunidad el uso de la totalidad de los recursos asignados
4	Direccionamiento Estratégico	Fortalecer la planeación institucional, con el fin de minimizar la concentración de la ejecución de los recursos en el último trimestre de la vigencia.
5	Todos los procesos	Se sugiere fortalecer los controles de seguimiento, ejecución y constitución de reservas presupuestales de manera coordinada entre los responsables del área de presupuesto, contratación, líderes de proyectos y supervisores, para mitigar el riesgo de incumplimiento y que trasciendan a pasivos exigibles.
6	Gestión Financiera	Respecto a los pasivos exigibles se reitera la recomendación de enviar la información a las diferentes dependencias de la UAESP, de los saldos que no tienen identificada el área responsable de su gestión y cuyo valor asciende a \$156 millones al cierre del 31/12/2024, lo anterior para que se depuren, toda vez que los saldos vienen desde el 2007.

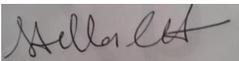
### 8. APROBACIÓN

Sandra  
Beatriz  
Alvarado  
Salcedo

Firmado digitalmente por Sandra  
Beatriz Alvarado Salcedo  
Fecha: 2025.04.30 10:46:28 -05'00'

**Jefe(a) de Oficina de Control Interno**

FIRMA(S)



**Auditor(es) Interno(s) que ejecutaron el trabajo**

FECHA 30-04-2025