

MEMORANDO



Al contestar, por favor cite el radicado:

No.: **20211100041123**

Página 1 de 2

Bogotá D.C., 31 de agosto de 2021

PARA: RUBÉN DARIO PERILLA CÁRDENAS
Subdirector Administrativo y Financiero

FRANCISCO JOSÉ AYALA SANMIGUEL
Jefe Oficina Asesora de Planeación

ALVARO RAUL PARRA ERAZO
Subdirector de Aprovechamiento

FREDY FERLEY ALDANA ARIAS
Subdirector Disposición Final

JULIÁN CAMILO AMADO VELANDIA
Jefe Oficina Asesora de Comunicaciones

INGRID LIZBETH RAMÍREZ MORENO
Subdirectora de Servicios Funerarios y Alumbrado Público

CARLOS ARTURO QUINTANA ASTRO
Subdirector de Asuntos Legales

HERMES HUMBERTO FORERO MORENO
Subdirector de Recolección, Barrido y Limpieza

CÉSAR MAURICIO BELTRÁN LÓPEZ
Jefe de Oficina de Tecnologías de la información y las Comunicaciones

DE: OFICINA DE CONTROL INTERNO

ASUNTO: Informe Resultado Auditoría Comités Internos y Externos - UAESP

De acuerdo con el plan de auditoria No. 20211100035953 de fecha 30/07/2021 y de conformidad con lo establecido en la Resolución 313 de 2020 en lo que refiere al capítulo II Comité Institucional de Gestión y Desempeño, Artículo 27, donde se establecen los lineamientos para Comités Primarios, Artículo 37 – Comité de Personal, Artículo 39 Comité de Sostenibilidad Contable. Y en lo que se refiere a comités externos.

MEMORANDO



Al contestar, por favor cite el radicado:

No.: **20211100041123**

Página 2 de 2

Bogotá D.C., 31 de agosto de 2021

La Oficina de Control Interno evaluó lo establecido en dichos artículos observando que con base en los papeles de trabajo aplicados se puede concluir que el 72% de las oficinas y subdirecciones están dando cumplimiento a periodicidad, 97% instancias, 63% seguimiento de compromisos, 57% suscripción de actas, cumplimiento de funciones parcialmente cumple 55% y total 42% de lo establecido en la Resolución No. 313 de 2020.

De lo anterior, se presentan alertas (observaciones) resultado de la evaluación referentes con la periodicidad, quorum, cumplimiento de compromisos, suscripción de actas, cumplimiento de Resolución UAESP 313 de 2020. Respecto de los Comités Externos, se formula una No Conformidad dada la falta de disponibilidad o presentación de las últimas tres actas solicitadas, como se detalla en el informe final de dicha auditoría.

Al respecto, recomendamos hacer los análisis activando la instancia de comités primarios para analizar tomar decisiones frente a las posibles acciones de las alertas (observaciones) anunciadas en informe anexo, y a los equipo de trabajo que apoyan las secretarías técnicas de los comités externos, analizar las causas hacer las correcciones (si se pueden) pero en especial, definir las acciones correctivas conforme a procedimiento interno de la UAESP.

Cordialmente,

ANDRÉS PABÓN SALAMANCA

Jefe Oficina de Control Interno

andres.pabon@uaesp.gov.co

Anexos: Informe Auditoría Comités Internos y externos UAESP
Matriz caracterización de comités UAESP
Papel de trabajo evaluación de comités

Elaboró: Ligia Velandia - P.E 222-24; Sandra Pardo – P.U 219-12 - OCI

Informado a: Dra. Luz Amanda Camacho Sánchez, Directora General.

Informe de auditoría interna

ENFOQUE DE LA AUDITORIA INTERNA	GESTIÓN Y RESULTADOS ⁽¹⁾	ANÁLISIS FINANCIERO Y CONTABLE ⁽¹⁾	LEGAL ⁽¹⁾	SISTEMA DE GESTIÓN ⁽²⁾
	X			
INFORME ⁽³⁾	Seguimiento a la gestión de los Comités (Auditoría No. 13)			
PROCESO, PROCEDIMIENTO, Y/O DEPENDENCIA	Todos los Procesos			
RESPONSABLE Y/O AUDITADOS	Líderes de proceso, profesionales y/o enlaces designados.			
OBJETIVO	Verificar el cumplimiento de lo establecido en comités internos y externos citados en el ítem anterior en cuanto a seguimiento y evaluación de los compromisos establecidos con base en la Resolución 313 de 2020.			
ALCANCE	<p>Verificar el cumplimiento de la periodicidad establecida, las instancias que se deben reunir, quorum decisorio, compromisos, y las fechas de:</p> <p>Comités Internos: comités primarios y comités personal, contable, y de gestión y desempeño.</p> <p>Comités Externos: Consejo Directivo de la UAESP, Comisión Intersectorial de Servicios Públicos del Distrito Capital, Comité de Seguimiento y Evaluación del Plan Maestro de Cementerios y Servicios Funerarios -PMCSF, Comité de Seguimiento para el Plan Maestro Integral de Residuos Sólidos para Bogotá Distrito Capital. (PMIRS)</p>			
PERIODO DE EJECUCIÓN	Del 27/07/2021 al 31/08/2021			
EQUIPO AUDITOR	Sandra Patricia Pardo Ramírez; Ligia Marlén Velandia León			
DOCUMENTACIÓN ANALIZADA ⁽⁴⁾	<p>Actas Comités Primarios de octubre, noviembre, diciembre de 2020 y enero, febrero, marzo de 2021.</p> <p>Actas de comités internos: comités primarios y comités personal, contable, gestión y desempeño, las últimas tres (3) actas recibidas de reuniones realizadas.</p> <p>Actas Comités Externos: Consejo Directivo de la UAESP, Comisión Intersectorial de Servicios Públicos del Distrito Capital, Comité de Seguimiento y Evaluación del Plan Maestro de Cementerios y Servicios Funerarios -PMCSF, Comité de Seguimiento para el Plan Maestro Integral de Residuos Sólidos para Bogotá Distrito Capital. (PMIRS). Las últimas tres actas.</p>			

(1) Marque con X el enfoque de la Auditoría Interna.

(2) Señale el (los) sistema(s) de gestión evaluado(s).

Informe de auditoría interna

- (3) Establezca el título general del Informe de Auditoría Interna.
(4) Realice una relación de la documentación analizada con base en los criterios de auditoría definidos

1. DESCRIPCIÓN GENERAL DEL DESARROLLO DE LA AUDITORIA

Se diseñó y construyó un papel de trabajo por parte de la Oficina de Control Interno (OCI) donde se realizó la caracterización de los comités de la UAESP, tanto para los internos con base en la Resolución 313 de 2020, como los externos donde la UAESP participa.

Se verificó en doble vía, realizando el papel de trabajo inicial por parte de la OCI y a su vez socializado a través de correo electrónico el día 4 de agosto/21 para que con los enlaces de las diferentes áreas u oficinas complementasen la caracterización de los diferentes comités de la UAESP.

Con base en lo anterior, se planificó la ejecución de seguimiento a los comités internos descritos en cuanto a: periodicidad establecida, instancias que se deben reunir, quorum decisorio, y los compromisos establecidos en las Actas de Comité Primario de las Subdirecciones y Oficinas de la UAESP cargadas en el OneDrive.

Se procedió a hacer análisis de información y verificación del envío de actas en la herramienta, se informó a las Subdirecciones y Oficinas el Plan de Auditoría mediante Radicado No. 20211100035953 de fecha 30/07/2021, donde se comunicó que se realizaría análisis de las diferentes actas tanto de comités primarios y demás comités internos descritos, y a su vez de algunos comités externos donde la UAESP participa. Seguidamente se revisó la documentación cargada en la OneDrive y las actas o soportes que no se encontraban se solicitaron a través de correo electrónico. Con esta información se completó el papel de trabajo definido para ello con los ítems descritos para la verificación.

De esta manera con la verificación del cargue de actas por las Subdirecciones y Oficinas se constató el cumplimiento de esta actividad con un total de setenta y seis (76) actas cargadas de comités primarios, internos y externos.

Igualmente, es importante mencionar que la auditoría se llevó a cabo bajo la Modalidad de Alternancia coordinando con reuniones por Teams con el equipo de trabajo designado, para las cuales se contó con actas cargadas en OneDrive en los plazos otorgados dentro del plan de auditoría y de los cuales se realizaron los análisis correspondientes; sin embargo, la revisión de los comités externos se vio limitado por la falta de actas que no fueron allegadas ni cargadas.

En las tablas que a continuación se presenta, se encuentra el consolidado de las actas recibidas y analizadas de los respectivos comités, de tal manera que se mencionan las actas recibidas con sus correspondientes áreas responsables y fechas, donde se puede apreciar cuales se recibieron (cargaron) y las que faltaron en los meses correspondientes por área.

Informe de auditoría interna

1. DESCRIPCIÓN GENERAL DEL DESARROLLO DE LA AUDITORIA

No.	COMITES PRIMARIOS	2020			2021			TOTAL
		OCT	NOV	DIC	ENE	FEB	MAR	
1	Oficina Asesora de Planeación	N	S	S	S	S	S	5
2	Oficina Asesora de Comunicaciones y Relaciones Interinstitucionales	S	S	S	S	S	S	6
3	Oficina de Tecnologías de la Información y Comunicaciones	S	S	S	S	S	S	6
4	Subdirección de Servicios Funerarios	S	S	S	S	S	S	6
5	Subdirección de Alumbrado Público	S	S	S	S	S	S	6
6	Subdirección de Disposición Final	S	S	S	S	S	S	6
7	Subdirección de Aprovechamiento	S	S	S	S	S	S	6
8	Subdirección de Recolección, Barrido y Limpieza	S	S	S	S	S	S	6
9	Subdirección de Asuntos Legales	S	S	S	S	S	S	6
10	Subdirección Administrativa y Financiera	S	S	S	S	S	S	6
TOTAL, PRIMARIOS								59

No.	COMITES INTERNOS	MES	Fecha de Acta	TOTAL
1	Comité Institucional de gestión y Desempeño	ENERO	28/01/2021	2
			29/01/2021	
		FEBRERO	04/02/2021	2
			11/02/2021	
		ABRIL	09/04/2021	1
JUNIO	01/06/2021	1		
2	Comité de Personal	SEPTIEMBRE	24/09/2020	1
		OCTUBRE	29/10/2020	1
		NOVIEMBRE	30/11/2021	1
		DICIEMBRE	21/12/2021	1
3	Comité sostenibilidad Contable	AGOSTO	20/08/2020	1
		MARZO	26/03/2021	1
		JULIO	16/07/2021	1
TOTAL, COMITES INTERNOS				13

NO.	COMITES EXTERNOS	MES	Fecha de Acta	TOTAL
1	Consejo Directivo de la UAESP,	JUNIO	26/06/2021	1
		OCTUBRE	13/10/2021	1
		MARZO	25/03/2021	1
		ABRIL	29/04/2021	1
2	Comisión Intersectorial de Servicios Públicos del Distrito Capital, Comité de Seguimiento y Evaluación del Plan Maestro de Cementerios y Servicios Funerarios -PMCSF, Comité de Seguimiento para el Plan Maestro Integral de Residuos Sólidos para Bogotá Distrito Capital. (PMIRS)	N	N	N
TOTAL, COMITES EXTERNOS				4

Informe de auditoría interna

1. DESCRIPCIÓN GENERAL DEL DESARROLLO DE LA AUDITORIA

Una vez con las actas recibidas y con las reuniones vía Teams se validaron los soportes de los diversos comités con los diferentes enlaces durante la semana del 9 al 13 de agosto/21. Luego se continuó con el seguimiento y evaluación de los aspectos mencionados dentro de una muestra aplicada de las actas revisadas de donde se pudo evidenciar el cumplimiento o no de los aspectos analizados en el siguiente consolidado del papel de trabajo (Ver anexo 1).

De acuerdo con lo anterior, se realizó un consolidado de los diferentes comités de la UAESP en la siguiente tabla donde se muestran las variables y resultados agrupados producto de la evaluación efectuada, evidenciando cuales son los aspectos que más se repiten en las actas analizadas para el ejercicio de auditoría, determinando:

1. Se destaca y reconoce la gestión efectuada por la SAL, toda vez que de los seis (6) meses analizados, cumple la totalidad con todas las variables que se deben considerar en el desarrollo de los comités primarios; así mismo, se reconoce la gestión llevada a cabo por parte de las instancias que conforman el Comité Institucional de Gestión y Desempeño, por cuanto de los seis (6) meses analizados, cinco (5) cumplieron a cabalidad el total de los aspectos evaluables propios de la ejecución del Comité.

2. Los comités que no se encuentran resaltados en color rojo o verde, corresponden a los que cumplen al menos cuatro (4) aspectos a satisfacción de los seis (6) evaluables, razón por la cual se sugiere a las instancias que los conforman efectuar las acciones a las que haya lugar a fin de mejorar el cumplimiento de la totalidad de las variables.

3. Los Comités resaltados en color rojo son los que presentan, en algunos meses, incumplimiento de tres (3) o más variables de las señaladas en la tabla. De esta manera encontramos:

- La OTIC repite este patrón en cuatro (4) de las seis (6) actas revisadas en cuanto al cumplimiento parcial de algunos compromisos como de la funciones de resolución 313 de 2020; sin embargo, La OTIC presenta un muy buen esquema en los puntos desarrollos de los comités primarios.
- La SRBL incumple o cumple parcialmente en tres (3) meses, tres (3) y cuatro (4) aspectos requisito de los comités primarios.
- La SSFAP-FUNERARIOS, presenta incumplimiento o cumplimiento parcial en cuatro (4) meses de los seis (6) evaluados, de tres (3) aspectos requisito de los comités primarios.

COMITÉ	SUSCRIPCIÓN	CUMPLIMIENTO FUNCIÓN RES 313 DE 2020	PERIODICIDAD	COMPROMISOS	QUORUM DECISORIO	INSTANCIAS
Comité de Personal	NO CUMPLE	CUMPLIMIENTO TOTAL	CUMPLE	CUMPLIMIENTO PARCIAL	COMPLETO	SIEMPRE

Informe de auditoría interna

1. DESCRIPCIÓN GENERAL DEL DESARROLLO DE LA AUDITORIA						
Comité de Personal	NO CUMPLE	CUMPLIMIENTO TOTAL	CUMPLE	CUMPLIMIENTO TOTAL	COMPLETO	SIEMPRE
Comité Institucional de Gestión y Desempeño	CUMPLE	CUMPLIMIENTO TOTAL	CUMPLE	CUMPLIMIENTO TOTAL	COMPLETO	SIEMPRE
Comité Institucional de Gestión y Desempeño	CUMPLE	CUMPLIMIENTO TOTAL	CUMPLE	INCUMPLE	COMPLETO	SIEMPRE
Comité sostenibilidad Contable	NO CUMPLE	CUMPLIMIENTO TOTAL	NO CUMPLE	CUMPLIMIENTO TOTAL	COMPLETO	ALGUNAS VECES
Comité sostenibilidad Contable	NO CUMPLE	CUMPLIMIENTO TOTAL	NO CUMPLE	CUMPLIMIENTO TOTAL	COMPLETO	SIEMPRE
Comités Primarios - OACRI	CUMPLE	CUMPLIMIENTO PARCIAL	CUMPLE	CUMPLIMIENTO PARCIAL	COMPLETO	SIEMPRE
Comités Primarios - OACRI	CUMPLE	CUMPLIMIENTO PARCIAL	CUMPLE	CUMPLIMIENTO TOTAL	COMPLETO	SIEMPRE
Comités Primarios - OTIC	NO CUMPLE	CUMPLIMIENTO PARCIAL	CUMPLE	CUMPLIMIENTO PARCIAL	COMPLETO	SIEMPRE
Comités Primarios - OTIC	NO CUMPLE	CUMPLIMIENTO PARCIAL	CUMPLE	CUMPLIMIENTO TOTAL	COMPLETO	SIEMPRE
Comités Primarios - SSFAP-ALUMBRADO	CUMPLE	CUMPLIMIENTO PARCIAL	CUMPLE	CUMPLIMIENTO PARCIAL	COMPLETO	SIEMPRE
Comités Primarios - SSFAP-ALUMBRADO	CUMPLE	CUMPLIMIENTO PARCIAL	CUMPLE	CUMPLIMIENTO TOTAL	COMPLETO	SIEMPRE
Comités Primarios -SRBL	NO CUMPLE	CUMPLIMIENTO PARCIAL	CUMPLE	CUMPLIMIENTO TOTAL	COMPLETO	SIEMPRE
Comités Primarios -SRBL	NO CUMPLE	CUMPLIMIENTO PARCIAL	NO CUMPLE	CUMPLIMIENTO PARCIAL	COMPLETO	SIEMPRE
Comités Primarios -SRBL	NO CUMPLE	CUMPLIMIENTO PARCIAL	NO CUMPLE	CUMPLIMIENTO TOTAL	COMPLETO	SIEMPRE
Comités Primarios -SSFAP-FUNERARIOS	CUMPLE	CUMPLIMIENTO PARCIAL	NO CUMPLE	CUMPLIMIENTO PARCIAL	COMPLETO	SIEMPRE
Comités Primarios -SSFAP-FUNERARIOS	CUMPLE	CUMPLIMIENTO PARCIAL	NO CUMPLE	CUMPLIMIENTO TOTAL	COMPLETO	SIEMPRE
Comités Primarios-OAP	CUMPLE	CUMPLIMIENTO PARCIAL	CUMPLE	CUMPLIMIENTO PARCIAL	COMPLETO	SIEMPRE
Comités Primarios-OAP	CUMPLE	CUMPLIMIENTO TOTAL	CUMPLE	CUMPLIMIENTO PARCIAL	COMPLETO	SIEMPRE
Comités Primarios-OAP	NO CUMPLE	CUMPLIMIENTO TOTAL	CUMPLE	CUMPLIMIENTO PARCIAL	COMPLETO	SIEMPRE

Informe de auditoría interna

1. DESCRIPCIÓN GENERAL DEL DESARROLLO DE LA AUDITORIA						
Comités Primarios-SAF	CUMPLE	CUMPLIMIENTO PARCIAL	CUMPLE	CUMPLIMIENTO TOTAL	COMPLETO	SIEMPRE
Comités Primarios-SAF	CUMPLE	CUMPLIMIENTO TOTAL	CUMPLE	CUMPLIMIENTO TOTAL	COMPLETO	SIEMPRE
Comités Primarios-SAF	NO CUMPLE	CUMPLIMIENTO PARCIAL	CUMPLE	CUMPLIMIENTO TOTAL	COMPLETO	SIEMPRE
Comités Primarios-SAF	NO CUMPLE	CUMPLIMIENTO TOTAL	CUMPLE	CUMPLIMIENTO TOTAL	COMPLETO	SIEMPRE
Comités Primarios-SAL	CUMPLE	CUMPLIMIENTO TOTAL	CUMPLE	CUMPLIMIENTO TOTAL	COMPLETO	SIEMPRE
Comités Primarios-SAPROV	CUMPLE	CUMPLIMIENTO PARCIAL	CUMPLE	CUMPLIMIENTO TOTAL	COMPLETO	SIEMPRE
Comités Primarios-SAPROV	CUMPLE	CUMPLIMIENTO PARCIAL	NO CUMPLE	CUMPLIMIENTO TOTAL	COMPLETO	SIEMPRE
Comités Primarios-SAPROV	NO CUMPLE	CUMPLIMIENTO PARCIAL	CUMPLE	CUMPLIMIENTO TOTAL	COMPLETO	SIEMPRE
Comités Primarios-SAPROV	NO CUMPLE	CUMPLIMIENTO TOTAL	CUMPLE	CUMPLIMIENTO TOTAL	COMPLETO	SIEMPRE
Comités Primarios-SAPROV	NO CUMPLE	CUMPLIMIENTO TOTAL	NO CUMPLE	CUMPLIMIENTO TOTAL	COMPLETO	SIEMPRE
Comités Primarios-SDF	CUMPLE	CUMPLIMIENTO PARCIAL	NO CUMPLE	CUMPLIMIENTO TOTAL	COMPLETO	SIEMPRE
Comités Primarios-SDF	CUMPLE	INCUMPLE	NO CUMPLE	CUMPLIMIENTO TOTAL	COMPLETO	SIEMPRE
Comités Primarios-SDF	NO CUMPLE	CUMPLIMIENTO TOTAL	CUMPLE	CUMPLIMIENTO TOTAL	COMPLETO	SIEMPRE
Comités Primarios-SDF	NO CUMPLE	CUMPLIMIENTO TOTAL	NO CUMPLE	CUMPLIMIENTO TOTAL	COMPLETO	SIEMPRE
Comités Primarios-SDF	NO CUMPLE	INCUMPLE	NO CUMPLE	CUMPLIMIENTO TOTAL	COMPLETO	SIEMPRE
Consejo Directivo de la UAESP	CUMPLE	(en blanco)	NO CUMPLE	CUMPLIMIENTO TOTAL	COMPLETO	SIEMPRE

2. CONFORMIDADES Y FORTALEZAS

2.1. Se evidencia el cargue de las actas solicitadas de los comités primarios de fechas octubre, noviembre, diciembre de 2020, y enero, febrero y marzo de 2021 para la mayoría de los procesos; sin embargo, a través de correos se solicitaron la remisión o cargue de actas según plan de auditoría a más tardar el 12 de agosto/21.

2. CONFORMIDADES Y FORTALEZAS

Cabe mencionar que en cuanto a la evaluación realizada se evidencia que para **Comités Primarios** se cumple en su totalidad con las instancias y con el quorum de estas reuniones. El **Comité Institucional de Gestión y Desempeño** cumple con periodicidad, quorum, suscripción del acta y resolución 313 de 2020. **El Comité de Personal** cumple con periodicidad, instancias, quorum y resolución 313 de 2020. **El comité de Sostenibilidad contable** cumple con quorum, compromisos y resolución 313 de 2020. El **Comité Consejo Directivo de UAESP** cumple con instancias, quorum, compromisos y suscripción de actas. En cuanto a Comités Externos se evaluó el **Consejo Directivo de UAESP**, el cual cumple con instancias, quorum, compromisos y suscripción de actas.

A continuación, se puede evidenciar en la tabla las estadísticas sobre la evaluación de los parámetros de análisis a cada uno de los cumplimientos por cada comité.

CUMPLIMIENTO PARTICIPACIÓN INSTANCIAS COMITÉS PRIMARIOS		
	SIEMPRE	ANÁLISIS
Comités Primarios - OACRI	6	
Comités Primarios - OTIC	6	Se efectuó análisis de participación de las instancias que conforman los comités primarios, tomando como muestra los meses octubre a diciembre/20 y enero a marzo/21, evidenciando pleno cumplimiento por parte de las diferentes áreas, lo que evidencia fortaleza en el ejercicio realizado.
Comités Primarios - SSFAP-ALUMBRADO	6	
Comités Primarios -SRBL	6	
Comités Primarios -SSFAP-FUNERARIOS	6	
Comités Primarios-OAP	6	
Comités Primarios-SAF	6	
Comités Primarios-SAL	6	
Comités Primarios-SAPROV	6	
Comités Primarios-SDF	6	
Total, general	60	

Se destaca este aspecto para los comités primarios de la UAESP.

CUMPLIMIENTO QUORUM COMITÉS PRIMARIOS		
COMITÉS	COMPLETO	ANÁLISIS
Comités Primarios - OACRI	6	Se efectuó análisis de cumplimiento de quorum en los comités primarios, tomando como muestra los meses octubre- diciembre 2020 y enero- marzo 2021, evidenciando pleno cumplimiento por parte de las diferentes áreas, lo que evidencia fortaleza en el ejercicio realizado.
Comités Primarios - OTIC	6	
Comités Primarios - SSFAP-ALUMBRADO	6	
Comités Primarios -SRBL	6	
Comités Primarios -SSFAP-FUNERARIOS	6	
Comités Primarios-OAP	6	
Comités Primarios-SAF	6	
Comités Primarios-SAL	6	

Informe de auditoría interna

2. CONFORMIDADES Y FORTALEZAS

Comités Primarios-SAPROV	6
Comités Primarios-SDF	6
Total, general	60

Se destaca este aspecto para los comités primarios de la UAESP

OTROS COMITES INTERNOS

CUMPLIMIENTO PERIODICIDAD COMITÉS INTERNOS

COMITÉS		ANÁLISIS
CUMPLE	53	Se puede observar que, de los comités internos analizados en el marco de la auditoría, el Comité de Personal y el Comité Institucional de Gestión y Desempeño cumplieron a cabalidad la periodicidad con la que deben reunirse sus instancias. Igualmente se destaca los comités primarios de SAF, SAL, OAP; OACRI, OTIC, el cumplimiento de este aspecto.
Comité de Personal	4	
Comité Institucional de Gestión y Desempeño	6	
Comités Primarios	43	
NO CUMPLE	20	
Comité sostenibilidad Contable	3	
Comités Primarios	17	
Total, general	73	

Es importante resaltar el cumplimiento de este aspecto en los diferentes comités en el análisis descrito.

INSTANCIAS COMITÉS INTERNOS

COMITÉ	ALGUNAS VECES	SIEMPRE	ANÁLISIS
Comité de Personal		4	Se puede observar que tres (3) de los cuatro (4) comités internos analizados en el marco de la auditoría, cuentan con la presencia total de las instancias que los conforman en los meses evaluados.
Comité Institucional de Gestión y Desempeño		6	
Comité sostenibilidad Contable	2	1	
Comités Primarios		60	
Total, general	2	71	

Se destaca el compromiso de las instancias que conforman los Comités Primarios, Personal y Comité Institucional de Gestión y Desempeño

CUMPLIMIENTO QUORUM COMITÉS INTERNOS

COMITÉS	COMPLETO	ANÁLISIS
Comité de Personal	4	De acuerdo con los meses analizados se observó que todos los comités internos producto de la auditoría
Comité Institucional de Gestión y Desempeño	6	
Comité sostenibilidad Contable	3	

Informe de auditoría interna

2. CONFORMIDADES Y FORTALEZAS

Comités Primarios	60	contaron con quorum, así mismo se destaca el cumplimiento de este aspecto para Comités Primarios.
Total, general	73	

Se destaca el alto cumplimiento del quorum para los comités internos.

CUMPLIMIENTO COMPROMISOS COMITÉS INTERNOS

COMITÉS	CUMPLIMIENTO PARCIAL	CUMPLIMIENTO TOTAL	INCUMPLE	ANÁLISIS
Comité de Personal	1	3		Al efectuar verificación dentro de la muestra de las actas analizadas se identificó que en su gran mayoría los comités hacen seguimiento de la totalidad de los compromisos suscritos en el mes anterior. De la misma manera se destaca la gestión efectuada por el Comité de Sostenibilidad Contable.
Comité Institucional de Gestión y Desempeño		5	1	
Comité sostenibilidad Contable		3		
Comités Primarios	22	38		
Total, general	23	49	1	

SUSCRIPCIÓN COMITÉS INTERNOS

COMITÉS	CUMPLE	NO CUMPLE	ANÁLISIS
Comité de Personal		4	Se destacan el cumplimiento del Comité Institucional de Gestión y Desempeño en cada una de sus sesiones. Igualmente se destaca en este aspecto los comités primarios de SAL, OACRI, SSFAP, en la suscripción de las actas correspondientes.
Comité Institucional de Gestión y Desempeño	6		
Comité sostenibilidad Contable		3	
Comités Primarios	36	24	
Total, general	42	31	

CUMPLIMIENTO FUNCIONES RES 313 DE 2020 - COMITÉS INTERNOS

COMITÉS	CUMPLIMIENTO PARCIAL	CUMPLIMIENTO TOTAL	INCUMPLE	ANÁLISIS
Comité de Personal		4		Se evidencia como en general hay cumplimiento de las funciones establecidas en la resolución 313 de 2020, toda vez que tres (03) de los cuatro (04) comités internos analizados reflejan en sus actas la aplicación del 10% de sus funciones.
Comité Institucional de Gestión y Desempeño		6		
Comité sostenibilidad Contable		3		
Comités Primarios	40	18	2	
Total, general	40	31	2	

2. CONFORMIDADES Y FORTALEZAS

En las anteriores tablas estadísticas se presentan los cumplimientos o conformidades de cada uno de los comités internos.

Para los Comités Institucional de Gestión y Desempeño, Personal, Sostenibilidad Contable se evidencia un cumplimiento general de las funciones establecidas en la resolución 313 de 2020, toda vez que tres (3) de los cuatro (4) comités internos analizados reflejan en sus actas la aplicación del 100% de sus funciones.

Se observa que algunas Subdirecciones y Oficinas en los comités primarios han venido desarrollando algunos temas con base en la resolución 313 de 2020, como la gestión, planes, programas y compromisos que desarrollan, así mismo una continua retroalimentación del equipo de trabajo, normograma, MIPG, seguimiento a planes del proceso, normatividad e inducción y reinducción.

Por otra parte, se destaca el cumplimiento total de la SAL frente a la totalidad de las funciones citadas en la resolución.

Se evidencian fortalezas en los aspectos de instancias y quorum en el cumplimiento de la mayoría de los comités de la UAESP.

COMITES EXTERNOS: Respecto a los comités externos el analizado correspondientes al Comité de Consejo Directivo de la UAESP, evidencia cumplimiento en los aspectos de: instancias, quorum, compromisos, suscripción del acta, con base en lo establecido en el acuerdo 011 de 2014, salvo la periodicidad.

CONSEJO DIRECTIVO DE LA UAESP				
PERIODICIDAD	INSTANCIAS	QUORUM	COMPROMISOS	SUSCRIPCIÓN
NO CUMPLE	SIEMPRE	COMPLETO	CUMPLIMIENTO TOTAL	CUMPLE

Informe de auditoría interna

3. OBSERVACIONES

3.1. PERIODICIDAD: Al verificar las actas de los comités, según muestra, se observó que para los diferentes aspectos evaluados un cumplimiento parcial, así:

CUMPLIMIENTO PERIODICIDAD COMITÉS PRIMARIOS			CUMPLIMIENTO PERIODICIDAD COMITÉS INTERNOS	
Subdirecciones-Oficinas	CUMPLE	NO CUMPLE		Cuenta de COMITÉS
Comités Primarios - OACRI	6		CUMPLE	53
Comités Primarios - OTIC	6		Comité de Personal	4
Comités Primarios - SSFAP-ALUMBRADO	6		Comité Institucional de Gestión y Desempeño	6
Comités Primarios -SRBL	2	4	Comités Primarios	43
Comités Primarios -SSFAP-FUNERARIOS		6	NO CUMPLE	20
Comités Primarios-OAP	6		Comité sostenibilidad Contable	3
Comités Primarios-SAF	6		Comités Primarios	17
Comités Primarios-SAL	6		Total, general	73
Comités Primarios-SAPROV	4	2		
Comités Primarios-SDF	1	5		
Total, general	43	17		

3.1.1. Se efectuó análisis del cumplimiento en la periodicidad con la que se realizan los comités primarios por parte de las diferentes subdirecciones y oficinas de la UAESP, tomando como muestra los meses octubre- diciembre 2020 y enero- marzo 2021, encontrando lo siguiente:

- Se llevaron a cabo un total de sesenta (60) comités (se cuenta presentación octubre 2020 OAP) , donde el 72% de los mismos fueron efectuados antes de los primeros diez (10) días del mes siguiente
- Un 28% fueron realizados en plazos superiores al señalado, correspondiente a las áreas SRBL, SAPROV, SDF y Funerarios. Para este último se evidencia que los comités se han realizado dos (2) meses después del mes a evaluar, lo que genera alerta frente a su oportunidad.
- Por su parte para Alumbrado se evidencia reunión mes vencido, pero por fuera de los primeros diez (10) primeros días del mes.

Con base en la verificación realizada en este aspecto de periodicidad de reuniones se evidencia que las Subdirecciones de SRBL, SAPROV, SDF y SSFAP (Funerarios), han realizado los comités primarios en tiempos posteriores a los que se deberían realizar, teniendo en cuenta que lo importante

3. OBSERVACIONES

de los comités son la planeación a la gestión y no que se conviertan en acciones reactivas a los temas que se presentan.

3.1.2. Se observa para el Comité de Sostenibilidad Contable que de las tres actas analizadas incumple con la periodicidad trimestral en la que se debe reunir con base en lo establecido en la Resolución 694 de 2014, artículo sexto, reuniones y quorum.

3.1.3. En lo que corresponde a Comités Externos se observa que el comité de Consejo Directivo de la UAESP que de los cuatro (4) meses analizados, ninguno cumple con la periodicidad de las reuniones de acuerdo con lo establecido en el Acuerdo 011 de 2014, lo que genera una alerta a fin de que las instancias que lo componen atiendan con mayor rigurosidad lo establecido en el Acuerdo que hace referencia a reunirse de manera ordinaria tres (3) veces al año el último jueves de los meses de febrero, julio y octubre. Al cierre de esta auditoría no se evidenció acta del mes de julio del presente año.

3.2. INSTANCIAS QUE INTEGRAN LOS COMITES: Se observa que el Comité de Sostenibilidad Contable respecto de la participación de las instancias que lo integran, cumple algunas veces como se evidencia en las actas de los meses marzo y julio de la vigencia 2021 dado que no se evidencia la asistencia de la representación de la Oficina de Control Interno, OCI.



3. OBSERVACIONES

3.3. GESTIÓN DE COMPROMISOS: Respecto al cumplimiento de compromisos:

CUMPLIMIENTO COMPROMISOS COMITÉS PRIMARIOS			CUMPLIMIENTO COMPROMISOS COMITÉS INTERNOS			
COMITÉS	CUMPLIMIENTO PARCIAL	CUMPLIMIENTO TOTAL	COMITÉS	CUMPLIMIENTO PARCIAL	CUMPLIMIENTO TOTAL	INCUMPLE
Comités Primarios - OACRI	3	3	Comité de Personal	1	3	
Comités Primarios - OTIC	4	2	Comité Institucional de Gestión y Desempeño		5	1
Comités Primarios - SSFAP-ALUMBRADO	3	3	Comité sostenibilidad Contable		3	
Comités Primarios - SRBL	2	4	Comités Primarios	22	38	
Comités Primarios - SSFAP-FUNERARIOS	4	2				
Comités Primarios-OAP	6		Total, general	23	49	1
Comités Primarios-SAF		6				
Comités Primarios-SAL		6				
Comités Primarios-SAPROV		6				
Comités Primarios-SDF		6				
Total general	22	38				

Se efectúa análisis frente a la verificación de los compromisos suscritos en cada comité primario por parte de las áreas, encontrando que de los sesenta (60) comités realizados en la Unidad para los meses señalados, el 63% efectúa seguimiento de la totalidad de los compromisos suscritos en el mes anterior a diferencia del 37% donde el cumplimiento solo se efectúa en algunos de los compromisos.

La OCI invita a los procesos asociados con las dependencias de OACRI, OTIC, SSFAP, SRBL y OAP para que adopten como buena práctica el seguimiento y cumplimiento a la totalidad de compromisos suscritos de los comités primarios, ya que, aunque se cumplan con algunos compromisos se quedan con algunos pendientes o cumplimiento parcial en la verificación practicada en la presente auditoría.

En la siguiente gráfica, se evidencia los resultados obtenidos:

3. OBSERVACIONES



Una vez verificado este aspecto de cumplimiento de compromisos OACRI, OTIC, SSFAP, SRBL y OAP, independiente del seguimiento que se realiza a compromisos, es importante que se cuente con un control de verificación de cumplimiento total en los tiempos establecidos dentro de los comités primarios.

3.3. SUSCRIPCIÓN DE ACTAS: al respecto se observa:

SUSCRIPCIÓN COMITÉS PRIMARIOS		
COMITÉS	CUMPLE	NO CUMPLE
Comités Primarios - OACRI	6	
Comités Primarios - OTIC		6
Comités Primarios - SSFAP-ALUMBRADO	6	
Comités Primarios -SRBL		6
Comités Primarios -SSFAP-FUNERARIOS	6	
Comités Primarios-OAP	5	1
Comités Primarios-SAF	2	4
Comités Primarios-SAL	6	
Comités Primarios-SAPROV	3	3
Comités Primarios-SDF	2	4
Total general	36	24

SUSCRIPCIÓN COMITÉS INTERNOS		
COMITÉS	CUMPLE	NO CUMPLE
Comité de Personal		4
Comité Institucional de Gestión y Desempeño	6	
Comité sostenibilidad Contable		3
Comités Primarios	36	24
Total, general	42	31

De acuerdo con la revisión efectuada se encuentra que, del total de los comités primarios evaluados para los meses señalados, el 60% realiza suscripción de las actas. Cabe señalar que para esta auditoría se tuvo en cuenta los links de las grabaciones que fueron incluidos en cada acta; sin

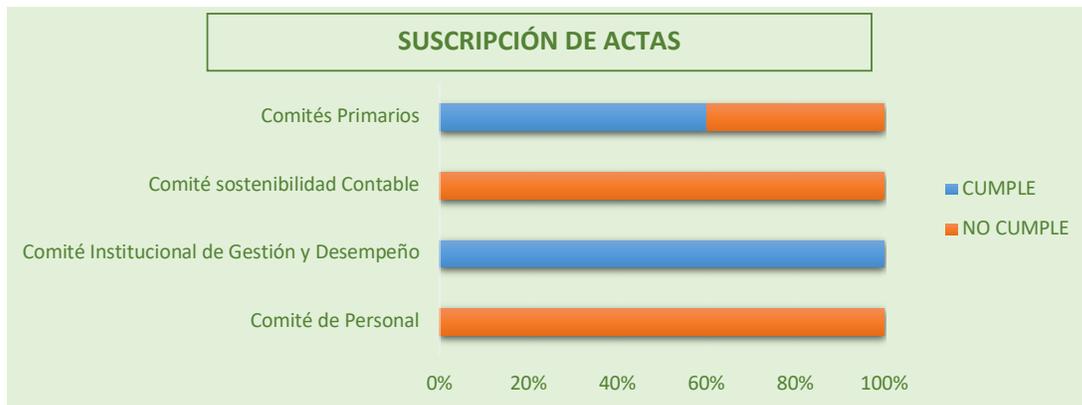
3. OBSERVACIONES

embargo, es importante que cada acta se suscriba con la firma correspondiente independiente de si esta se realiza de manera virtual o presencial (aspecto que será evaluado en la próxima auditoría).

Por otra parte, se encontró que el 40% de los comités no cuenta con respaldo de su suscripción, esto en algunos casos porque se realizó uso de otros documentos diferentes al formato de acta adoptado por la Unidad.

Igualmente es importante tener en cuenta el diligenciamiento del cuadro de compromisos adquiridos descrito en el formato FM-09, acta de reunión. Asimismo, teniendo en cuenta el análisis efectuado, se observa que las actas de Comité de Sostenibilidad Contable y Comité de Personal no cumplieron con la suscripción en ninguna de las actas de las sesiones realizadas en el periodo analizado por esta auditoría.

La siguiente gráfica resume la verificación de este criterio:



Una vez verificado este aspecto de suscripción de actas, independiente si se encuentra grabada o no la sesión es importante contar con la firma del acta sea escaneada, digital, electrónica o evidencia mediante alguna de las herramientas tecnológicas dispuestas por la unidad, por lo tanto, para OTIC, SRBL, SAF, SAPROV, SDF, Comité de Personal, Comité de Sostenibilidad Contable, deberían tener un mecanismo para contar con la suscripción de las actas de las sesiones de comités. Es importante contar con la firma de actas con base en el Título IV, Artículo 41, ítem 41.7. de la Resolución 313 de 2020 que indica: “Las actas de las reuniones virtuales serán firmadas por quien la preside el Comité y

3. OBSERVACIONES

el secretario técnico correspondiente”, y en virtud en virtud de los descrito en Decreto 1287 de 2020¹ y Circular Externa 001 de 2020 del Archivo General de la Nación², entre otras.

3.4. CUMPLIMIENTO FUNCIONES: en las siguientes tablas se observa:

CUMPLIMIENTO FUNCIONES RES 313 DE 2020 - COMITÉS PRIMARIOS				CUMPLIMIENTO FUNCIONES RES 313 DE 2020 - COMITÉS INTERNOS		
	CUMPLIMIENTO PARCIAL	CUMPLIMIENTO TOTAL	INCUMPLE	CUMPLIMIENTO PARCIAL	CUMPLIMIENTO TOTAL	INCUMPLE
Comités Primarios						
- OACRI	6			Comité de Personal	4	
Comités Primarios				Comité Institucional		
- OTIC	6			de Gestión y Desempeño	6	
Comités Primarios				Comité sostenibilidad		
- SSFAP-ALUMBRADO	6			Contable	3	
Comités Primarios				Comités Primarios	40	2
-SRBL	6			Total general	40	2
Comités Primarios						
-SSFAP-FUNERARIOS	6					
Comités Primarios-						
OAP	1	5				
Comités Primarios-						
SAF	4	2				
Comités Primarios-						
SAL		6				
Comités Primarios-						
SAPROV	4	2				
Comités Primarios-						
SDF	1	3	2			
Total general	40	18	2			

Se efectuó análisis del cumplimiento de las funciones establecidas en la Resolución 313 de 2020, artículo 27 en lo que corresponde a comités primarios, donde se consideró cuáles de ellas debían efectuarse de manera mensual y eventual según fuera el caso. Así las cosas, los procesos que se relacionan en la tabla con cumplimiento parcial corresponden en algunos casos a la función del

¹ El artículo 2 del Decreto 1287 de 2020, establece: “Durante la emergencia sanitaria y siempre que los servidores públicos y contratistas estén prestando sus servicios desde la casa, en el marco del artículo 11 del Decreto Legislativo 491 de 2020, se podrán suscribir válidamente los actos, providencias y decisiones que se adopten mediante firma autógrafa mecánica, digitalizadas o escaneadas, siguiendo las directrices dadas por el Archivo General de la Nación y las que se imparten en el presente decreto”. (Resaltado fuera de texto)

² En citada circular define, entre otros, los siguientes lineamientos: “Las Entidades deberán definir un proceso para la firma de documentos que garantice los requisitos que debe cumplir como: su originalidad, confiabilidad, seguridad jurídica y la eficiencia requerida para la observancia y cumplimiento de las disposiciones normativas que regulan esta materia”; y que “En virtud del principio de Orden Original establecido en el artículo 11 de la Ley 594 de 2000, las entidades deberán una vez superada la emergencia, incorporar en los respectivos expedientes los documentos originados, recibidos, tramitados y firmados durante la contingencia, para lo cual deberán validar si es necesario imprimir y tomar firmas manuscritas. Los documentos se deben incluir en los expedientes de acuerdo con su clasificación según la respectiva Tabla de Retención Documental (TRD), actualizando la Hoja de Control y diligenciando el Inventario Documental (FUID)” (Resaltado fuera de texto)

3. OBSERVACIONES

numeral 27.5 y en su mayoría a aquellos que en el rango del período analizado no evidenciaron en algún mes las funciones del numeral 27.8, citadas en la resolución. Para OACRI es importante que las actas hagan referencia a la Resolución 313 de 2020 por cuanto la Resolución 696 de 2017 ya está derogada.

La siguiente grafica resume este aspecto:



3.4.1. Una vez verificado el aspecto de cumplimiento de funciones de la Resolución 313 de 2020, se evidencia que algunas Subdirecciones u Oficinas de la UAESP, no han tenido en cuenta el numeral 27.8 de la Resolución 313 de 2020, dentro de los comités primarios que se realizan, lo que no se evidencia con lo descrito en la norma “Propiciar acciones que propendan fortalecer la comprensión del código de integridad y filosofía del gobierno institucional”, para los períodos evaluados de octubre-diciembre de 2020 y enero-marzo de 2021.

3.4.2. Comités Externos: el Comité Intersectorial de Servicios Públicos del Distrito Capital, Comité de Seguimiento y Evaluación del Plan Maestro de Cementerios y Servicios Funerarios -PMCSF, Comité de Seguimiento para el Plan Maestro Integral de Residuos Sólidos para Bogotá Distrito Capital. (PMIRS) al cierre de esta auditoría no fue posible evidenciar actas de reuniones para sus correspondientes verificaciones.

Lo anterior se verifico aplicando el papel de trabajo 2 matriz para revisar actas, con la cual se realizó verificación de cada uno de los aspectos descritos y cuales cumplieron parcial o no cumplieron durante el rango de tiempo evaluado.

Informe de auditoría interna

4. SOLICITUD DE CORRECCIÓN Y ACCIONES CORRECTIVAS

No.	DESCRIPCIÓN DE LA NO CONFORMIDAD	REQUISITO QUE INCUMPLE
1	<p>Inoportunidad en entrega de actas de comités externos</p> <p>A pesar de realizar solicitud por medio de correo electrónico no fue posible contar con actas de los comités externos de: Comité de Seguimiento y Evaluación del Plan Maestro de Cementerios y Servicios Funerarios (PMCSF) y Comité de Seguimiento para el Plan Maestro Integral de Residuos Sólidos (PMIRS), según cuadro de caracterización bajo responsabilidad de las áreas de SRBL y SSFAP. Esto evidencia incumplimiento en la labor de Secretaría Técnica respecto al deber de llevar actas de todas las reuniones.</p>	<p>Decreto 313 de 2006 modificado por el Decreto Distrital 521 de 2007.</p> <p>Decreto Distrital 312 de 2006 modificado por el Decreto Distrital 545 y 612 de 2007.</p>

5. CONCLUSIONES

- 6.1. La entidad cuenta con 14 comités internos incluyendo mesas técnicas actuales que son 9 para un total de 23 instancia. Actualmente participa en 14 comités externos. L anterior significa, considerando la periodicidad mínima establecida según normatividad vigente, que al año cen comités internos se suscribirán 246 actas, mientras que para externos un aproximado de 60 actas (Ver anexo 1).
- 6.2. Con base en los papeles de trabajo aplicados se puede concluir que el 72% de las oficinas y subdirecciones están dando cumplimiento a periodicidad, 97% instancias, 63% seguimiento de compromisos, 57% suscripción de actas, cumplimiento de funciones parcialmente cumple 55% y total 42% de lo establecido en la Resolución No. 313 de 2020.
- 6.3. En cuento a los Comités Externos que la UAESP participa al cierre de la auditoría no se contaron con actas de: Comité Intersectorial de Servicios Públicos del Distrito Capital, Comité de Seguimiento y Evaluación del Plan Maestro de Cementerios y Servicios Funerarios - PMCSF, Comité de Seguimiento para el Plan Maestro Integral de Residuos Sólidos para Bogotá Distrito Capital. - PMIRS, que según cuadro de caracterización corresponden a SRBL y SSFAP.

Informe de auditoría interna

6. RECOMENDACIONES

- 6.1. El Comité de Sostenibilidad Contable en el tema de instancias debería volver a contar con la participación de la Oficina de Control Interno, como se evidencian en comités anteriores.
- 6.2. Para la Oficina OACRI se recomienda que haga referencia en las actas de comités primarios a la Resolución 313 de 2020 y no la 696 de 2017 que fue derogada.
- 6.3. Para los Comités Primarios tener en cuenta el diligenciamiento completo el formato FM-09 de Acta de Reunión, y en particular en lo que corresponde al cuadro de compromisos toda vez que esto facilita la identificación y seguimiento de los mismos.
- 6.4. Es importante que, en la verificación y cumplimiento de los comités primarios, los subdirectores y jefes de Oficina, tengan en cuenta los temas de normograma, integridad, transmisión de directrices y lineamientos para la operación del Sistema de Gestión y Sistema de Control Interno de la UAESP, para lo cual se apoyará en los gestores del MIPG - MECI, y propiciar acciones que propendan fortalecer la comprensión del código de integridad y filosofía del gobierno institucional como lo establece la Resolución 313 de 2020 en su Artículo 27 - Comités Primarios.
- 6.5. Contar con una mejor oportunidad de cargue o envío de actas solicitadas.

APROBACIÓN:

APROBACIÓN:	
 Jefe(a) de Oficina de Control Interno	Auditor(es) Interno(s)  
FECHA⁴:	31/08/2021

4) Fecha en la cual el(la) jefe(a) de Oficina y los Auditores Internos designados APROBARON el Informe de Auditoría.