CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"

INFORME FINAL
DE AUDITORÍA DE REGULARIDAD
Código de Auditoría No. 187
Mayo 2021



Pacto Global
Red Colombia

www.contraloriabogota.gov.co
Cra. 32 A No. 26 A 10
Código Postal 111321
PBX 3358888

INFORME FINAL DE AUDITORÍA DE REGULARIDAD

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE SERVICIOS PÚBLICOS – UAESP –

CÓDIGO AUDITORÍA N°187

Periodo Auditado 2020

PAD 2021

DIRECCION SECTORIAL SERVICIOS PUBLICOS

Bogotá D.C., mayo 2021

Andrés Castro Franco
Contralor de Bogotá D.C.

Patricia Duque Cruz
Contralora Auxiliar

Mauricio Alexander Dávila Valenzuela
Director Sectorial

Gonzalo Carlos Sierra Vergara
Subdirector Fiscalización Acueducto y Saneamiento Básico

Yolima Corredor Romero
Asesor

Equipo de Auditoría:

Miguel Álvaro Cruz Riveros	Gerente 039-1
Claudia Marcela Espinosa Suárez	Profesional Especializado 222-07
Álvaro George Páez Muñoz	Profesional Especializado 222-07
Saúl Fonseca García	Profesional Especializado 222-07
Juan Pablo Rivera Ortegón	Profesional Universitario 219-03
Salustiano Medardo Silgado Betancourt	Profesional Universitario 219-03
Carmen Sofía Archila Vargas	Profesional Universitario 219-03 (E)
Luz Stella Bernal Calderón	Profesional Universitario 219-03
Alix Flórez Gutiérrez	Profesional Universitario 219-03
José Gregorio Rey Amador	Contratista

TABLA DE CONTENIDO

1. DICTAMEN INTEGRAL 8
1. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN 10
1.1. Control de Gestión 10
1.1.1 Plan de Mejoramiento 10
1.1.2 Gestión contractual 11
1.2 Control de Resultados 11
1.3 Control Financiero 15
1.3.1 Estados Financieros 15
1.3.2 Factor Control Interno Contable 16
1.3.3 Factor Gestión Presupuestal 16
1.4 Concepto sobre la rendición y revisión de la cuenta 18
1.5 Opinión sobre los Estados Contables 21
1.6 Concepto sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno 21
1.7 Concepto sobre el fenecimiento 22
2. ALCANCE DE LA AUDITORÍA 24
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA 26
3.1 CONTROL DE GESTION 26
3.1.1 Control Fiscal Interno 26
3.1.1.1 Hallazgo administrativo por cuanto, una vez revisada la información suministrada, la revisión de las auditorías realizadas y consultada la página Web de la Unidad, no se evidenció el informe de seguimiento a las metas del Plan de Desarrollo, en cumplimiento de lo dispuesto por el parágrafo 5º del artículo 39 del Decreto No. 807 de 2019. 28
3.1.1.2 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por cuanto al revisar la información suministrada en la auditoría interna realizada al componente de Gestión documental, se evidenció que existen debilidades y falencias en sus procedimientos al momento de organizar e inventariar la documentación. 29

3.1.1.3 Hallazgo administrativo por cuanto al revisar la auditoría interna realizada al componente de Gestión documental, concretamente al proceso de gestión administrativa se evidenció, al verificar los documentos para diligenciar el FUID, que cada uno de los archivos (documentos) contenidos allí, se encuentran en formato PDF totalmente ilegibles, lo que impide su lectura y/o consulta. 31

3.1.1.4 Hallazgo administrativo por cuanto al revisar la auditoría interna realizada al componente Implementación del sistema Gestión en seguridad y salud en el trabajo de la UAESP, se evidenció que una vez revisado el plan de Prevención, preparación y respuesta ante emergencias no se cuenta con este Plan en las sedes de Archivo Central, Archivo de Gestión, ni de las ECAS, y presenta deficiencias en la implementación y mantenimiento de las disposiciones en materia de prevención, preparación y respuesta ante emergencias, al incumplirse lo señalado en el artículo 2.2.4.6.25., del Decreto No. 1072 de 2015. 32

3.1.2 Plan De Mejoramiento 34

3.1.2.1 Plan de Mejoramiento con la Contraloría General de la Republica 40

3.1.3 Factor Gestión Contractual 43

3.1.3.1 Hallazgo administrativo por debilidades en la planeación del Contrato No. 725 de 2020. 51

3.1.3.2 "Observación desvirtuada - Observación administrativa con presunta incidencia fiscal y disciplinaria, por el pago de un comisionista en la selección de un prestador de servicios de vigilancia, existiendo el personal idóneo en la entidad para realizar el proceso licitatorio, en cuantía de $5.711.613". 56

3.1.3.3 Hallazgo administrativo por inadecuada planeación en el Contrato No. 211 de 2020. 57

3.2 COMPONENTE CONTROL DE RESULTADOS 62

3.2.1 Factor Planes, programas, proyectos, gestión ambiental y objetivos de desarrollo sostenible. 64

3.2.1.1 Plan de Desarrollo 2016- 2020: "BOGOTÁ MEJOR PARA TODOS" 64

3.2.1.1.1 Hallazgo administrativo *por no cumplir con los requisitos y condiciones de la ECA de acuerdo con lo establecido en el Decreto Nacional No.596 de 2016 y el Decreto Distrital No. 620 de 2007.* 85

3.2.1.2 Plan de desarrollo "*Un nuevo contrato social y ambiental para la Bogotá del siglo XXI*", 2020-2024 97

3.2.1.2.1 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por cuanto, la UAESP contrato obras para diversos propósitos sin que se presentara el estudio de cargas y reforzamiento estructural de que trata la meta y que determinaría las necesidades de dicha contratación. 103

3.2.1.2.2 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por cuanto, la UAESP no realizó el saneamiento Predial, de qué trata la meta, ni presento un modelo de adecuación en Servicios Públicos e infraestructura. 107

3.2.1 Objetivos de Desarrollo Sostenible – ODS..... 110

3.2.2 Plan de Acción Cuatrienal Ambiental–PACA. 119

3.2.2.1 Hallazgo administrativo al no seguimiento e incumplimiento de la Resolución No. 1181 del 10 de julio de 2020, proferido por Autoridad Nacional de Licencias Ambientales- ANLA. 126

3.3 COMPONENTE CONTROL FINANCIERO 130

3.3.1 Factor Estados Financieros..... 130

3.3.1.1 "Observación Desvirtuada" - Observación Administrativa por incumplimiento a lo establecido en la Resolución No.21 de 2020, artículo décimo primero. 134

3.3.1.2 Hallazgo Administrativo por no realizar los registros contables de la diferencia encontrada en la conciliación bancaria por valor de $10.493.75 136

3.3.1.3 Hallazgo Administrativo por no reflejar en la cuenta de orden el valor correcto del saldo de depósitos judiciales a 31 de diciembre de 2020. 137

3.3.1.4 Hallazgo Administrativo por diferencia presentada entre el libro auxiliar de los Intereses locales cementerios y lo reportado por la Subdirección servicios funerarios y alumbrado público por valor de $3.598.285. generando subestimación en el rubro 143

3.3.1.5 Hallazgo Administrativo por inefectividad en las acciones identificadas con código de acción 1 y 2 del hallazgo Número 3.3.1.8 de la auditoria de regularidad 223 vigencia 2019, PAD 2020. 147

3.3.1.6 Hallazgo Administrativo – por diferencia entre lo revelado en la Nota a los Estados Financieros No.16 otros derechos y garantías –Subcuenta Avances y Anticipos entregados y el libro auxiliar. 157

3.3.1.7 Hallazgo Administrativo por falta de amortizar los anticipos entregados a terceros para adquisición de bienes y servicios, generando sobrevaluación por $1.441 millones 158

3.3.1.8 Hallazgo Administrativo por diferencias en las Operaciones reciprocas por falta de conciliación, generando incertidumbre de $-10 millones 163

3.3.1.9 Hallazgo administrativo por la revelación equivocada en las notas a los estados financieros subcuenta – rendimientos financieros 168

3.3.2 Factor Control Interno Contable 172

3.3.2.1 Hallazgo Administrativo por diferencias en las operaciones reciprocas por falta de conciliación, generando incertidumbre de $-67.305 millones 172

3.3.3. Factor Gestión Presupuestal 175

3.3.3.1. Ejecución Presupuesto de Ingresos y Rentas 175

3.3.3.2. Ejecución Presupuesto Gastos de Funcionamiento e Inversión 180

3.3.3.2.1.- Hallazgo administrativa por deficiente gestión en la ejecución del presupuesto en el rubro de ingresos y de gastos e inversión, vigencia 2020. 191

3.3.3.2.2. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por altos niveles de rezago presentados en la ejecución del presupuesto de la entidad, correspondiente a la administración del instrumento del PAC-Programa Anual Mensualizado de Caja- vigencia 2020 y del PAC de Reservas presupuestales. .. 196

3.3.3.2.3. Hallazgo administrativo por deficiencias en el proceso de depuración de los pasivos exigibles y en la constitución de reservas presupuestales al cierre de la vigencia fiscal 2020. 204

3.3.3.2.4. Hallazgo administrativo por inconsistencias en el reporte de la información relacionada con el formato CB 0002 Pasivos Exigibles y por falencias en la información remitida. 209

4. OTROS RESULTADOS 212

4.1 SEGUIMIENTO A PRONUNCIAMIENTOS 212

4.2 ATENCIÓN DE QUEJAS 212

4.3 BENEFICIOS DE CONTROL FISCAL 225

4.3.1 Beneficio de control fiscal cuantitativo por recuperación de $338.993.750. 225

4.3.2 Beneficio de control fiscal cuantitativo por valor de $27 millones de pesos. 226

5. CUADRO CONSOLIDADO DE HALLAZGOS DE AUDITORÍA 227

1. DICTAMEN INTEGRAL

Doctora
LUZ AMANDA CAMACHO SÁNCHEZ
Directora Unidad Administrativa de Servicios Públicos –UAESP
Avenida Caracas No. 53 – 80
Código Postal 110231
Correo electrónico: uaesp@uaesp.gov.co
Bogotá D.C.

Ref.: Dictamen de Auditoría de Regularidad vigencia 2020.

La Contraloría de Bogotá D.C., con fundamento en los artículos 267 y 272 de la Constitución Política, el Decreto Ley No. 1421 de 1993 y la Ley No. 42 de 1993, modificados por el Acto Legislativo 4/19, practicó auditoría de regularidad a la Unidad Especial de Servicios Públicos – UAESP, evaluando los principios de economía, eficiencia y eficacia, con que administró los recursos puestos a su disposición; los resultados de los planes, programas y proyectos; la gestión contractual; la calidad y eficiencia del control fiscal interno; el cumplimiento al plan de mejoramiento; la gestión financiera a través del examen de la Situación financiera a 31 de diciembre de 2020 y los correspondientes Estado de Resultado Integral, de Cambios en el Patrimonio por el año terminado en esa fecha, el resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas, gestión presupuestal, la comprobación de las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizó conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la administración de la Unidad Especial de Servicios Públicos – UAESP el contenido de la información suministrada y analizada por la Contraloría de Bogotá D.C. Igualmente, es responsable por la preparación y correcta presentación de los estados financieros de conformidad con las normas prescritas por la Contaduría General de la Nación. Igualmente, por la normatividad expedida por otras entidades competentes.

La responsabilidad de la Contraloría de Bogotá D.C. consiste en producir un informe integral que contenga el pronunciamiento sobre el fenecimiento (o no) de la cuenta, con fundamento en la aplicación de los sistemas de control de gestión, resultados y

financiero (opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros), el acatamiento a las disposiciones legales y la calidad y eficiencia del Control fiscal Interno.

El informe contiene aspectos administrativos, financieros y legales que, una vez detectados como deficiencias por el equipo de auditoría, fueron corregidos (o serán corregidos) por la administración, lo cual contribuye al mejoramiento continuo de la organización, la adecuada gestión de los recursos públicos y por consiguiente en la eficiente y efectiva producción y/o prestación de bienes y/o servicios en beneficio de la ciudadanía, fin último del control.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con las normas, políticas y procedimientos de Auditoría establecidos por la Contraloría de Bogotá D.C., compatibles con las de general aceptación; por tanto, requirió, acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar los conceptos y la opinión expresada en el dictamen integral. El control incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la gestión de la entidad, las cifras y presentación de los estados financieros y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del Sistema de Control Interno.

En el trabajo de auditoría se presentaron limitaciones por parte del sujeto de control que afectaran el alcance de nuestra auditoría, toda vez, que en varias oportunidades hubo incumplimiento en los plazos establecidos en los requerimientos y a su vez algunas respuestas resultaban incompletas, ambiguas, lo que genero reiteraciones de solicitud. Tal comportamiento obstaculizó el proceso auditor, al dejar en evidencia debilidades en la disposición de la información de manera ágil y oportuna, comprometiendo la imagen de la organización; así como la eficacia de las herramientas adquiridas y/o desarrolladas.

1. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN

Producto de la evaluación realizada por este organismo de control se determinaron los siguientes aspectos.

1.1. Control de Gestión

1.1.1 Plan de Mejoramiento

El Plan de Mejoramiento de la UAESP, con corte 31 de diciembre de 2020, presenta 41 hallazgos, con 51 acciones de mejora con un plazo de ejecución cumplido, como resultado de la evaluación, se estableció que 39 acciones fueron cumplidas efectivas, 3 cumplidas inefectivas, 9 incumplidas, obteniendo como resultado un cumplimiento del 82%.

1.1.2 Gestión contractual

En cuanto a la gestión contractual efectuada por la UAESP en la vigencia 2020, se encontró una deficiente planeación y por consiguiente adiciones en recursos, lo que trasgredió el principio de economía.

Respecto del principio de planeación, este ente de control observó que en algunos contratos existieron debilidades en los estudios previos, lo que conllevó a que el ente de control materializara hallazgos administrativos en el presente informe de auditoría, uno de ellos de suma importancia que se relaciona con un contrato de obra en el cual se evidenció una inadecuada planeación, ya que, una vez sea terminada la obra no se podría cumplir con el objeto social de la misma. Debilidades anteriores que se suman a la improvisación y fallas en la supervisión de uno de los contratos, que ocasionaron riesgos en la ejecución del mismo, los cuales fueron advertidos por la Secretaría de Ambiente, con el fin de evitar un daño al medio ambiente.

Por último, como resultado de la calificación en términos de los principios de la gestión fiscal fue de una eficacia 93,4% y en economía 88,8%.

1.2 Control de Resultados

El proceso de armonización al plan de desarrollo "*BOGOTÁ MEJOR PARA TODOS"*, contó una inversión directa de $35.664.76 millones de pesos del presupuesto para concluir los proyectos, esta cifra corresponde a la totalidad de los compromisos acumulados, soportados con el certificado de registro presupuestal a 31 de mayo de 2020, con una ejecución del 99.99% alcanzando las metas financieras, donde se evidenció un desempeño en términos de oportunidad y efectividad en la utilización de los recursos programados para cumplir con los objetivos, metas, y acciones propuestas.

Para atender la emergencia sanitaria producida por la pandemia originada por el COVID-19, se realizó una modificación presupuestal al rubro de inversión por

disminución de $1.825.19 millones de pesos al proyecto de inversión 1042, en cumplimiento del Decreto No. 130 de 2020.

Respecto al Proyecto de Inversión No. 1109, se evidenció que la UAESP, realizó seguimiento, evaluación y control a la gestión desarrollada por los concesionarios, en lo relacionado con la disposición final de los residuos sólidos ordinarios, que se cumplió con la meta en un 100%, es decir de 2.050.627.79 toneladas, la misma cantidad, que fue recolectada y transportada al relleno sanitario Doña Juana por los operadores de recolección, barrido y limpieza, donde se observó una leve disminución en la cantidad de toneladas dispuestas, debido al proceso de aprovechamiento por parte de las organizaciones de recicladores de oficio en la vigencia 2020.

Lo anterior, debido a que a través de la Licitación Pública No.02 de 2017, se incorporó la actividad de aprovechamiento, para que los recicladores de oficio como nuevos prestadores del servicio de aseo, se le garantizara el acceso cierto al material aprovechable, en el marco de las acciones afirmativas, en cumplimiento de la sentencia de la Corte Constitucional.

La UAESP, ha realizado acompañamiento, en los aspectos administrativo, organizacional, comercial, mercadeo, financiero, contable, técnico operativo y de capacitaciones como parte del proceso de formalización, para que los recicladores de oficio se organicen como empresa prestadora del servicio de aseo en el componente de aprovechamiento, en el marco Decreto No.596 de 2016, norma que modificó y adicionó el Decreto No. 1077 de 2015 y la Resolución No.276 de 2016 emitida por el Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio.

Igualmente implementó once (11) Estaciones de Clasificación y Aprovechamiento-ECAS, nueve (9) por $2.370.84 millones de pesos, tomadas en arrendamiento y dos (2) de propiedad de la UAESP, entregadas con acuerdo de corresponsabilidad a las veintitrés (23) organizaciones de recicladores de oficio donde operan, para las actividades de separación y pesaje de material potencialmente aprovechable recolectado y transportado.

De otro lado, se aprovecharon 829.547 toneladas por parte de los recicladores y las organizaciones de recicladores de oficio en el periodo de enero a mayo del 2020, donde se observó para el caso de la ECA de Mártires no cumple con los requisitos mínimos de *área de 500 metros* de acuerdo con lo establecido en el Decreto Nacional No.596 de 2016 y el Decreto Distrital No. 620 de 2007.

La UAESP suscribió el Contrato No.584 de 2017, por $599.9 millones de pesos en diciembre de 2018, éste fue cubierto con recursos a cargo del Proyecto No.1109, con el objeto de adquirir los implementos de dotación para desarrollar las actividades de aprovechamiento que realiza la población recicladora de Bogotá D.C, se entregaron 10.862 uniformes de trabajo, a los inscritos en el registro único de recicladores de oficio – RURO, y 81 equipos de cómputo en concesión a las organizaciones de recicladores, como prestadores del servicio público de aprovechamiento.

Por otra parte, se adquirió 89 vehículos tipo triciclo de tracción asistida eléctrica por $728.484 millones, donados a 78 organizaciones de recicladores de oficio para mayor eficiencia en la recolección de residuos potencialmente aprovechables.

Asimismo, los avances presentados en relación con el plan de inclusión de la población recicladora de oficio, debe indicarse que, se encuentran inscritos 24.310 en el Registro Único de Recicladores de Oficio- (RURO) y 116 organizaciones registradas en el Registro Único de Organizaciones Recicladoras (RUOR), que disponen del apoyo de la Unidad, para el proceso de formalización como prestadoras de la actividad de aprovechamiento para la vigencia 2020.

Respecto al Proyecto de Inversión No.1045-*"Gestión para la eficiencia energética del servicio de alumbrado público en Bogotá - D.C*", la Unidad realizó acciones de planeación, coordinación, supervisión y desarrollo de la gestión social para atender los requerimientos de la ciudadanía, actividades que en su mayoría se implementaron, a través de la contratación de prestación de servicios, de apoyo, de ingeniería y de acompañamiento social entre otros, con una inversión de recursos por $2.454 millones de pesos para la meta *"Fortalecer 100 % planeación del servicio y la gestión de control, supervisión y evaluación de la prestación del servicio de Alumbrado Público en el Distrito Capital"* y del plan de desarrollo *"Bogotá mejor para todos*" la meta producto de modernizar y remodelar las luminarias, actividad realizada por el operador de red que intervino 3.427 luminarias, donde únicamente logró 10.93% de las 31.352 programadas en la vigencia 2020.

A través del Proyecto de Inversión No.1048 *"Gestión para la ampliación y modernización de los servicios funerarios prestados en los cementerios de propiedad del Distrito Capital*", el que se realizó en cuatro (4) metas, con una ejecución física promedio del 93.90%, y una inversión de recursos programados y ejecutados en un 100% que corresponden a $1.968.86 millones de pesos.

En relación con el Proyecto No. 1048 las metas, *"Entregar veintiséis (26) servicios funerarios integrales prestados en los cementerios de propiedad del Distrito Capital"* se ejecutó en 88.46% de lo propuesto, con una inversión de $425.90 millones de pesos y para *"Fortalecer 100% planeación del servicio y la gestión de control, supervisión y evaluación de los servicios funerarios prestados en los cementerios de propiedad del Distrito Capital"*, reflejó un cumplimiento del 100%, a través de actividades orientadas al seguimiento, control, acompañamiento jurídico, administrativo, coordinación, y supervisión de las obras de infraestructura entre otras, para los cementerios públicos, con unos recursos financieros de $1.102.02 millones de pesos.

Se concluye que la UAESP, presentó un nivel de eficiencia, al ejecutar el 100% de la inversión directa y eficacia al lograr la ejecución de las actividades con los recursos disponibles para cumplir con los objetivos y metas propuestas en el 100%, de acuerdo con los Planes Estratégico Institucional, de Acción y su articulación con el objetivo del Plan Distrital de Desarrollo 2016-2020, "Bogotá Mejor para Todos", al obtener los bienes y servicios en procura del mejoramiento de la calidad de vida de los Bogotanos en la vigencia de 2020.

De otro lado, como resultado de la evaluación de cinco metas, una por cada proyecto del nuevo Plan de Desarrollo "Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI" 2020 – 2024, en las siguientes metas se comunican dos hallazgos administrativos con presunta incidencia disciplinaria como se observará más adelante.

Meta *"Ejecutar 1(Un) estudio de cargas y reforzamiento estructurales si así fuere, subsanando las necesidades que contribuyan a fortalecer y mantener la infraestructura física."*

Meta "*Realizar saneamiento Predial, a través de un (1) modelo adecuación en Servicios Públicose infraestructura".*

No obstante, no se evidencia que, con los hallazgos comunicados en este informe, pueda cambiarse significativamente la calificación dada a este componente al fin de la ejecución del Plan de Desarrollo anterior, pero por tratarse de los primeros meses de ejecución del nuevo Plan de Desarrollo, debe alertarse sobre la futura ejecución de los recursos públicos. Finalmente se concluye, que la eficacia fue del 87.4% y eficiencia del 100%, en promedio para los dos planes de desarrollo.

1.3 Control Financiero

1.3.1 Estados Financieros

El alcance de la Auditoría estuvo orientado a evaluar las cuentas contables de Efectivo y equivalente de efectivo, Otras cuentas por cobrar - subcuentas: Esquemas de cobro, Indemnizaciones, Intereses de mora, Intereses locales cementerios, Intereses condesa, Intereses Multas y sanciones, Intereses tasa retributiva, Intereses acuerdo de pago aseo locales, Incapacidades, liquidaciones, Otras cuentas por cobrar NICSP, Aprovechamientos económicos locales cementerio, Reintegros, Acuerdos de pago de arriendo, Acuerdos de pago Aseo Locales y la Cuenta Deterioro acumulado, Otros Activos – Subcuentas: Avances y anticipos entregados y Recursos entregados en administración, Recursos a favor de terceros – subcuenta Rendimientos financieros, Litigios y demandas, Otros pasivos – Subcuenta Recursos recibidos en administración y las Operaciones Reciprocas

En la evaluación a los Estados Financieros realizada a la vigencia 2020, se evidenciaron las siguientes inconsistencias:

El resultado de las conciliaciones bancarias no fue totalmente registrado.

- Se presenta subestimación por valor de $3.598.285 en la subcuenta Intereses locales cementerios distritales.
- Falta de directrices que permitan reconocer las posibles pérdidas de recursos por incapacidades pagadas a los funcionarios y no reintegradas por parte de las EPS, conllevando a que prescriban las obligaciones de los deudores.
- No revelación suficiente en la nota a los estados financieros subcuenta Avances y Anticipos contrario a lo normado por el Contador General de la Nación.
- Sobrevaluación por $1.441 millones por falta de amortizar los anticipos entregados a terceros para adquisición de bienes y servicios.
- Se generó incertidumbre por $-10 millones, con ocasión a las diferencias en las operaciones reciprocas por falta de conciliación en la subcuenta recursos entregados en administración.
- Incertidumbre por $-67.305 millones por diferencias en las operaciones reciprocas por falta de conciliación y depuración de los saldos de las entidades EAAB, Canal Capital, Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá y Servicios Postales Nacionales.

- Las áreas de la entidad generadoras de la información financiera no la reportan oportunamente, situación que evita que los estados financieros reflejen la totalidad de los hechos económicos de la entidad.
- Las notas a los Estados Financieros de la UAESP no revelan la información necesaria
- Carencia de políticas y procedimientos para realizar las conciliaciones, cruces de información y tomas físicas que garanticen el registro físico y contable de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos y su medición monetaria confiable.
- Ausencia de soportes documentales de las operaciones realizadas por la Unidad; toda vez que en algunos casos no fueron suministradas al Órgano de Control.
- Los Módulos del Sistema de información SI-CAPITAL, no genera información detallada.
- Carencia de soportes de los deteriores efectuada a la cartera de los arrendatarios de los locales comerciales ubicados en las periferias de los Cementerios Distritales y de las EPS. De otra parte, se observó que la dependencia de contabilidad no participo en este proceso.
- Inexactitud en la revelación del total de los depósitos judiciales en las cuentas de orden
- En las cuentas de orden se reveló el valor equivocado en la cuenta de Rendimientos financieros-IDIGER.

El total de las incorreciones presentadas en los Estados Financieros equivalen a $2.885 millones de pesos, que representan el 0.36% del Total de Activo.

1.3.2 Factor Control Interno Contable

En consideración a los aspectos señalados anteriormente, y el efecto sobre la confiabilidad y razonabilidad de los Estados Financieros se concluye que el Sistema de Control Interno Contable, en términos de calidad y nivel de confianza para esta área se encuentra adecuado, con una calificación de 3.93.

1.3.3 Factor Gestión Presupuestal

Realizados los procedimientos de auditoría para el examen de las fases de programación, ejecución y cierre de la gestión presupuestal de la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos - UAESP, correspondiente a la vigencia fiscal 2020, y según los principios que rigen la aplicación de los

instrumentos del sistema presupuestal para el sujeto de control, conforme a lo establecido en el Decreto de Liquidación del Presupuesto No. 816 del 26/12/2019, se aforaron recursos iniciales en el presupuesto de ingresos y de gastos e inversión en la vigencia fiscal 2020, por valor de $446.804.7 millones de pesos, se presentaron modificaciones acumuladas por -$1.875.3 millones de pesos, para determinar al cierre del periodo una apropiación vigente de $444.929.4 millones de pesos. Las modificaciones al presupuesto y los registros presupuestales se ajustaron a la normatividad presupuestal.

Del presupuesto definitivo en los ingresos se recaudaron recursos por valor de $296.393.8 millones de pesos, lo que representa una ejecución del 66.6%, en este porcentaje se destaca la cuenta ingresos corrientes con una ejecución del 265%, no sucedió lo mismo, con el rubro transferencias de administración central, cuya ejecución fue del 63.41%, frente a los recursos presupuestales asignados.

Para gastos de funcionamiento, de la apropiación disponible por valor de $444.929.44 millones de pesos, se asignó un presupuesto de $312.493.8 millones de pesos, de los cuales, se comprometieron $214.699.1 millones de pesos, que representan el 68.71% ejecutado y giros acumulados por $211.596.1 millones de pesos, que equivalen al 67% del presupuesto vigente; la cuenta Transferencias corrientes de funcionamiento contó con la mayor cantidad de recursos vigentes por valor de $286.900 millones, compromisos por $191.224.4 millones de pesos, y giros por el mismo valor, con un porcentaje del 66.65%.

Para dar cumplimiento a los compromisos y metas definidas en el nuevo Plan de Desarrollo Económico, Social, Ambiental y de Obras Públicas para Bogotá D.C. aprobado mediante el Acuerdo No. 761 del 11 de junio de 2020, la UAESP realizó el proceso de armonización presupuestal, que permitió ajustar el presupuesto de inversión directa de la vigencia en ejecución correspondiente al Plan de desarrollo *"Bogotá Mejor para Todos"* (Mayo de 2020), al nuevo plan de desarrollo *"UN NUEVO CONTRATO SOCIAL Y AMBIENTAL PARA LA BOGOTÁ DEL SIGLO XXI"*[1].

En el presupuesto de inversión se destaca la ejecución a 31 de diciembre de 2020, del Plan de Desarrollo *"Bogotá Mejor para Todos"* (2016-2020), de un presupuesto definitivo de $35.664.8 millones de pesos, se comprometieron recursos por

[1] Según lo establecido en la Circular Externa 007 del 8 de mayo de 2020, de la Secretaría Distrital de Planeación y de la Secretaría Distrital de Hacienda, sobre el proceso de Armonización Presupuestal entre el plan de desarrollo "Bogotá Mejor para Todos" y el nuevo plan de desarrollo *"UN NUEVO CONTRATO SOCIAL Y AMBIENTAL PARA LA BOGOTÁ DEL SIGLO XXI"*.

$35.660.4 millones de pesos, el 99.99 % ejecutado y giros por 85.03%; mientras que el plan de desarrollo *"Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI"* (2020-2024), de un presupuesto vigente por $96.770.9 millones de pesos, se comprometieron $51.235.6 millones de pesos, para un 52.95% de ejecución y giros por 15.13%, a 31 de diciembre de 2020, éste nuevo plan inició su ejecución el 1 de julio de 2020.

Al evaluar el presupuesto vigencia 2020, se conceptúa que la gestión fue eficaz con una ponderación del 77%, no obstante, se evidenciaron observaciones como deficiencias en la ejecución del presupuesto de ingresos y de gastos e inversión, el incremento en el rezago del PAC, falencias en el proceso de depuración de los pasivos exigibles y en la constitución de reservas presupuestales al cierre de la vigencia fiscal 2020.

En la evaluación del control fiscal interno de la gestión presupuestal, se evidenció que en el proceso de gestión financiera están establecidos los procedimientos: Programación presupuestal versión 5, ejecución y cierre presupuestal versión 7, y modificación presupuestal versión 1, documentos que se ajustan a las normas presupuestales, se evidenció además que en la página web, se encuentran publicados de manera periódica información sobre las reservas presupuestales, las ejecuciones presupuestales de rentas e ingresos y de gastos e inversión, entre otros. Por lo que la ponderación del control fiscal interno presupuestal se establece como eficiente, con el 90%, no obstante, se evidenciaron debilidades en los registros de la información y en el control y seguimiento al presupuesto.

1.4 Concepto sobre la rendición y revisión de la cuenta

El Representante Legal de la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos -UAESP, rindió cuenta anual consolidada por la vigencia fiscal de 2020, dentro de los plazos previstos en la Resolución Reglamentaria No.11 del 2014, el anexo F "Asociación de formatos y documentos electrónicos por sujeto y por sector y el Anexo B "Formatos y documentos electrónicos" detallados en la resolución No.023 de agosto 02 de 2016 de la Contraloría de Bogotá, presentada a la Contraloría de Bogotá a través del Sistema de Vigilancia y Control Fiscal - SIVICOF, con certificado No. 228122020-12-31 y con fecha de recepción de información el día 16 de febrero de 2020.

No obstante, producto de la verificación de la forma, método, término y el análisis de la información reportada, se presentó inconsistencia en la rendición del Informe 16 contabilidad, el que a continuación se detalla:

Al comparar el documento electrónico CBN-1009 Estado de la Situación Financiera a 31 de diciembre de 2020 con el suministrado por la UAESP, a nivel de terceros al mismo corte, con el incorporado en el sistema CHIP de la Contaduría General de la Nación, se encontraron las diferencias relacionadas en el siguiente cuadro:

CUADRO No. 1
DIFERENCIAS DE SALDOS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA, RENDIDO EN EL DOCUMENTO CBN-1009, UAESP A 31 DE DICIEMBRE DE 2020.

Cifras en pesos

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	INFORMACION SUMINISTRADA UAESP	SIVICOF	DIFERENCIA UAESP Y SIVICOF
		DICIEMBRE DE 2020	DICIEMBRE DE 2020	
1	**ACTIVO**			
	CORRIENTE	177.985.588.232,00	177.986.413.615,00	-825.383,00
11	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	162.891.973.888,00	162.892.799.271,00	-825.383,00
1105	CAJA		825.383,00	-825.383,00
	NO CORRIENTE	629.125.062.074,33	629.159.363.316,33	-34.301.242,00
13	CUENTAS POR COBRAR	252.675.009.129,33	252.709.310.371,33	-34.301.242,00
1311	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1.166.044.213,00	1.166.044.213,00	0,00
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	251.526.115.537,33	251.526.115.537,33	0,00
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	- 17.150.621,00	17.150.621,00	-34.301.242,00
	TOTAL ACTIVO	**807.110.650.306,33**	**807.145.776.931,33**	**-35.126.625,00**
2	**PASIVO**	**325.415.599.515,33**	**325.416.424.898,33**	**-825.383,00**
24	CUENTAS POR PAGAR	238.246.445.148,33	238.247.270.531,33	-825.383,00
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	678.877.632,00	679.703.015,00	-825.383,00
	TOTAL PASIVO	**326.086.681.281,33**	**326.087.506.664,33**	**-825.383,00**
3	**PATRIMONIO**			**0,00**
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	481.023.969.025,00	481.058.270.267,00	-34.301.242,00
3105	CAPITAL FISCAL	259.224.071.960,00	259.224.071.960,00	0,00

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	INFORMACION SUMINISTRADA UAESP	SIVICOF	DIFERENCIA UAESP Y SIVICOF
		DICIEMBRE DE 2020	DICIEMBRE DE 2020	
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	277.882.404.384,00	277.882.404.384,00	0,00
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	- 56.082.507.319,00	-56.048.206.077,00	-34.301.242,00
	TOTAL PATRIMONIO	**481.023.969.025,00**	**481.058.270.267,00**	**-34.301.242,00**

Fuente: cifras tomadas del sistema SIVICOF rendidas el 15 de febrero de 2021, estados financieros suministrados por UAESP a nivel terceros a 31/12/2020 y Sistema CHIP de la CGN.

Al indagar con la UAESP, el por qué se reflejaban las diferencias descritas en el cuadro, relacionado anteriormente, manifestaron que era un error que se había presentado en el área de Tesorería; pero, que el mismo día 15 de febrero de 2021, habían solucionaron la falla; pero que el sistema SIVICOF, no les había permitido subir los documentos correctos, razón por la que solicitaron la apertura del sistema de la Contraloría para cargar nuevamente los formatos, correspondientes al Informe 16 de contabilidad, petición que efectuaron, mediante el oficio con Radicado No.20217000029501 del día 18 de febrero de 2021 y radicado en la Contraloría con el número 1-2021-03861 el 19 de febrero de 2021.

En consecuencia, de la inconsistencia reportada en la rendición de la cuenta, el Órgano de Control le dio apertura a la plataforma SIVICOF, desde el día 10 al 15 de marzo de 2021, mediante oficio con Radicado #2-2021-06510, para que la UAESP retrasmitiera nuevamente los documentos electrónicos CBN-1009 Estado de la Situación Financiera, CBN-1010 Estado de resultado Integral, CBN-0906 Notas a los Estados Financieros y el CBN-1011 Estado de cambios en el patrimonio, lo anterior sin perjuicio que se inicie el proceso sancionatorio respectivo a que haya lugar por la situación detectada.

Una vez retrasmitido los documentos en comento, se revisó nuevamente la rendición de la cuenta Anual del informe 16 de Contabilidad con corte a 31 de diciembre de 2020, al observarse que la UAESP corrigió la falla, al rendir los documentos electrónicos corregidos: CBN-1009 Estado de la Situación Financiera, CBN-1010 Estado de resultado Integral, CBN-0906 Notas a los Estados Financieros y el CBN-1011 Estado de cambios en el patrimonio, los que fueron subidos al Sistema de Vigilancia y Control Fiscal - SIVICOF, el día 15 de marzo de 2021.

1.5 Opinión sobre los Estados Contables

En nuestra opinión, los estados contables arriba mencionados, presentan razonablemente, en todo aspecto significativo, la situación financiera de la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos UAESP, a 31 de diciembre de *2020,* así como los resultados de las operaciones por el año terminado en esa fecha, de conformidad con los principios y normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia o prescritos por el Contador General.

1.6 Concepto sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno

Corresponde a la Contraloría conceptuar sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno de las entidades, en cumplimiento del numeral 6 del artículo 268 de la Constitución Política.

El control fiscal interno implementado en la UAESP en cumplimiento de los objetivos del sistema de control interno y de los principios de la gestión fiscal, obtuvo una calificación del 85%, ésto es que al conceptuar presenta: con deficiencias, de acuerdo con los resultados de la matriz de calificación, porcentaje que permite evidenciar que el conjunto de mecanismos, controles e instrumentos establecidos para salvaguardar los bienes, fondos y recursos públicos puestos a su disposición, parcialmente garantizan su protección y adecuado uso; así mismo permite el logro de los objetivos institucionales.

Los resultados de la evaluación del sistema de control fiscal interno en cada uno de los factores evaluados son los siguientes:

CUADRO No. 2
RESULTADOS EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Principio/Factor	Gestión Contractual	Planes, Programas y Proyectos	Presupuesto
Eficacia	86%	90%	90%
Eficiencia	84%	87%	89%

Fuente: Matriz de Calificación a la Gestión Fiscal, UAESP, PAD 2021, Auditoria de Regularidad Código 187.

Lo anterior se encuentra fundamentado en que como resultado del seguimiento realizado a la Oficina de Control Interno se comunican cuatro (4) hallazgos administrativos, dos (2) de ellos con presunta incidencia disciplinaria, como se puede observar más adelante.

1.7 Concepto sobre el fenecimiento

Los resultados descritos en los numerales anteriores, producto de la aplicación de los sistemas de control de gestión, de resultados y financiero permiten establecer que la gestión fiscal de la vigencia 2020, realizada por la Unidad Especial de Servicios Públicos – UAESP; en cumplimiento de su misión, objetivos, planes y programas, se ajustó a los principios de eficiencia, eficacia y economía evaluados.

Con fundamento en lo anterior, la Contraloría de Bogotá D.C. concluye que la cuenta correspondiente a la vigencia *2020*, auditada se FENECE.

Presentación del plan de mejoramiento

A fin de lograr que la labor de control fiscal conduzca a que los sujetos de vigilancia y control fiscal emprendan acciones de mejoramiento de la gestión pública, respecto de cada uno de los hallazgos comunicados en este informe, la entidad a su cargo, debe elaborar y presentar un plan de mejoramiento que permita subsanar las causas de los hallazgos, en el menor tiempo posible, dando cumplimiento a los principios de la gestión fiscal; documento que debe ser presentado a la Contraloría de Bogotá D.C., a través del Sistema de Vigilancia y Control Fiscal –SIVICOF- dentro de los ocho (8) días hábiles siguientes a la radicación de este informe, en la forma, términos y contenido previstos en la normatividad vigente. El incumplimiento a este requerimiento dará origen a las sanciones previstas en literales a) y c) del artículo No 81 y los artículos 83 y 84 del Decreto Ley No. 403 de 2020.

Corresponde, igualmente al sujeto de vigilancia y control fiscal, realizar seguimiento periódico al plan de mejoramiento para establecer el cumplimiento y la efectividad de las acciones formuladas, el cual deberá mantenerse disponible para consulta de la Contraloría de Bogotá, D.C., y presentarse en la forma, términos y contenido establecido por este Organismo de Control.

El presente informe contiene los resultados y hallazgos evidenciados por este Organismo de Control. *"Si con posterioridad a la revisión de cuentas de los responsables del erario aparecieren pruebas de operaciones fraudulentas o irregulares relacionadas con ellas se levantará el fenecimiento y se iniciará el juicio fiscal[2]".*

Sin otro particular,

Atentamente,



MAURICIO ALEXANDER DÁVILA VALENZUELA
Director Técnico Sectorial Servicios Públicos

Revisó: Miguel Álvaro Cruz Riveros – Gerente 039 01
Elaboró: Equipo Auditor – Auditoría de Regularidad- Código No.187

[2] Artículo 50 del Decreto 403 de 2020.

2. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La evaluación de la gestión fiscal de la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos – UAESP, se realiza de manera posterior y selectiva, a partir de una muestra representativa, mediante la aplicación de las normas de auditoría de general aceptación, el examen de las operaciones financieras, administrativas y económicas, para determinar la confiabilidad de las cifras, la legalidad de las operaciones, la revisión de la cuenta, la economía y eficiencia con que actuó el gestor público, con el fin de opinar sobre los estados financieros, conceptuar sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno y emitir el fenecimiento o no de la cuenta correspondiente a la vigencia auditada.

La Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos – UAESP, hace parte de la administración distrital y tiene como misión, *"(…)*

"Garantizar la prestación, coordinación, supervisión y control de los servicios de recolección, transporte, disposición final, reciclaje y aprovechamiento de residuos sólidos, la limpieza de vías y áreas públicas; los servicios funerarios en la infraestructura del Distrito y el servicio de alumbrado público"

(…). Tal como lo establece el plan estratégico[3]".

Mediante el artículo 113 del Acuerdo Distrital No. 257 de noviembre 30 de 2006, transformó la Unidad Ejecutiva de Servicios Públicos, en Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos, como ente del orden distrital del sector descentralizado por servicios, de carácter técnico y especializado, con personería jurídica, autonomía administrativa y presupuestal y con patrimonio propio, adscrita a la Secretaría Distrital de Hábitat.

Serán incluidos dentro de la auditoría, los escritos en uso del Derecho de Petición Nos. 1608-20, 1827-20 y 118-21 radicados con números 1-2020-16900, 1-2020-19433 y 1-2021-01068, respectivamente, con Oficio de Asignación No. 3-2021-00502 de fecha 2021-01-12 y 3-2021-04343 de fecha 2021-02-10 de la Dirección de Servicios Públicos.

[3] Página web de la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos -UAESP-

Asimismo, se incorpora el seguimiento a la conciliación con Auto de agosto 8 de 2018, donde el concesionario se obligó a reembolsar el valor total del micro túnel, resultado del hallazgo administrativo con incidencia fiscal y presunta incidencia disciplinaria por $1.780.819.793 por el incumplimiento contractual en la entrega de la construcción del micro túnel.

Al tener en cuenta los lineamientos de la alta dirección, Circular No.027 de 2020 y de la Dirección Estudios de Economía y Política Pública MEMORANDO 3-2020-33912 de 2020.

La evaluación en la auditoría de regularidad incluye los siguientes componentes y factores:

CUADRO No. 3
METODOLOGÍA DE LA CALIFICACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL

COMPONENTE		FACTOR	PONDERACIÓN	PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL		
				EFICACIA	EFICIENCIA	ECONOMIA
CONTROL DE GESTIÓN	40%	CONTROL FISCAL INTERNO	15%	X	X	
		PLAN DE MEJORAMIENTO	10%	X		
		GESTIÓN CONTRACTUAL	75%	X		X
		TOTAL CONTROL DE GESTIÓN	**100%**	**X**	**X**	**X**
CONTROL DE RESULTADOS	30%	**PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS**	**100%**	**X**	**X**	
CONTROL FINANCIERO	30%	ESTADOS FINANCIEROS	70%	X		
		CONTROL INTERNO CONTABLE	10%	X	X	
		GESTIÓN FINANCIERA	0%			
		GESTIÓN PRESUPUESTAL	20%	X		
		TOTAL CONTROL FINANCIERO	**100%**	**X**	**X**	
	100%	**TOTAL**				
		CONCEPTO DE GESTIÓN				
		FENECIMIENTO				

Fuente: intranet - Contraloría de Bogotá

Es importante destacar que en toda auditoría se debe examinar el aspecto legal, el control fiscal interno y las acciones del plan de mejoramiento de manera transversal.

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

3.1 CONTROL DE GESTION

3.1.1 Control Fiscal Interno

En desarrollo de la presente auditoría de regularidad, se realizó la revisión, verificación, análisis y evaluación de los sistemas de control Interno aplicados por la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos UAESP, con el fin de determinar la efectividad y calidad de estos.

La evaluación se enfocó en las actividades, procedimientos y objetivos definidos por la Unidad, para el cumplimiento de su misión, objetivos y metas del Plan Estratégico Corporativo, así como, la confiabilidad de la información que se entregó a la Contraloría de Bogotá D.C. Adicionalmente, se revisó el Plan de Mejoramiento de la Oficina de Control Interno, las actas de Junta Directiva de la entidad, los resultados de las auditorias Interna realizadas durante la vigencia, entre otras pruebas presentadas al finalizar la vigencia, a efecto de realizar el seguimiento a la gestión organizacional.

El artículo 113 del Acuerdo No. 257 del 30 de noviembre de 2006, expedido por el Concejo de Bogotá transformó la Unidad Ejecutiva de Servicios Públicos, en la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos — UAESP, organizada como una Unidad Administrativa Especial del orden distrital, del sector Descentralizado por Servicios, de carácter eminentemente técnico y especializado, con personería jurídica, autonomía administrativa y presupuestal y con patrimonio propio, adscrita a la Secretaría Distrital del Hábitat.

La UAESP por intermedio de la Oficina de Control Interno asegura el cumplimiento del Modelo Integrado de Planeación y Gestión -MIPG- promueve el mejoramiento continuo, por ello en el desarrollo de su gestión se aplica el Decreto No 1499 de 2017, que permite integrar al Sistema de Desarrollo Administrativo, el Sistema de Gestiónde Calidad y el Sistema de Control Interno en el MIPG y el Decreto No. 807 de 2019, *"Por medio del cual se reglamenta el Sistema de Gestión en el Distrito Capital y se dictan otras disposiciones"*

Se evidenció en este proceso auditor, que las actividades que realiza la mencionada oficina se encaminan a un rol de acompañamiento y enfoque hacia la prevención, y emite recomendaciones y/o alertas, para evitar materialización de riesgos en los diferentes procesos, por lo que debe, además, según el Artículo 36 del Decreto No. 807 de 2019, tener en cuenta, los siguientes componentes del modelo:

Ambiente de Control

Hace referencia al aseguramiento de un ambiente que le permita a la entidad disponer de las directrices y condiciones mínimas para el ejercicio de control interno, a través del compromiso y del liderazgo de parte de la alta dirección y del Comité Institucional de Coordinación de control interno, en la definición de directrices y de los lineamientos estratégicos necesarios para implementar y fortalecer el Sistema de Control Interno.

Evaluación del riesgo

Ejercicio efectuado bajo el liderato del equipo directivo y de todos los servidores de la entidad, que permite identificar, evaluar y gestionar eventos potenciales, tanto internos como externos, que pueden afectar el logro de los objetivos institucionales.

Actividades de Control

Se refiere a la implementación de controles o mecanismos para dar tratamiento efectivo a los riesgos, a través de la definición de las políticas de operación, procesos y procedimientos que contribuyan al desarrollo de las orientaciones establecidas por la alta dirección frente al logro de los objetivos.

Información y Comunicación

Hace referencia a la necesidad de divulgar los resultados, al mostrar mejoras tanto en la gestión administrativa como en la información y la comunicación de la entidad, además que cada proceso sea el adecuado a las necesidades específicas de los grupos de valor y de los grupos de interés, mediante la verificación de las políticas, directrices y mecanismos de consecución, captura, procesamiento y generación de datos dentro y en el entorno de cada entidad.

Actividades de Monitoreo

Seguimiento oportuno al estado de la gestión de los riesgos y controles con el fin de valorar la efectividad del control interno de la entidad, medir la eficiencia, eficacia y efectividad de los procesos e identificar el nivel de ejecución de los planes, programas, proyectos y los resultados de la gestión, con el propósito de detectar desviaciones, establecer tanto tendencias como generar recomendaciones para orientar las acciones de mejoramiento de la entidad.

No obstante, lo anterior, al verificar la respuesta al requerimiento de información mediante Radicado No. 2-2021-02148, en el que se solicitó copia de las auditorías practicadas por la Oficina de control Interno, en cumplimiento del Plan Anual de Auditorías Internas durante 2020, como resultado de la revisión y análisis de la información suministrada, se establece el siguiente:

3.1.1.1 Hallazgo administrativo por cuanto, una vez revisada la información suministrada, la revisión de las auditorías realizadas y consultada la página Web de la Unidad, no se evidenció el informe de seguimiento a las metas del Plan de Desarrollo, en cumplimiento de lo dispuesto por el parágrafo 5º del artículo 39 del Decreto No. 807 de 2019.

En efecto el parágrafo 5º del artículo 39 del Decreto No. 807 de 2019*, "Por medio del cual se reglamenta el Sistema de Gestión en el Distrito Capital y se Dictan otras disposiciones",* ordena a los jefes de control interno, "…*realizar seguimiento a las metas del plan de desarrollo priorizadas por cada entidad, con el fin de emitir recomendaciones orientadas a su cumplimiento. Dicho ejercicio deberá incorporarse en el plan anual de auditoría y sus resultados deben presentarse en las sesiones que se programen del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno para la toma de las acciones correspondientes".*

Una vez revisada la información suministrada, no se encontró evidencia del seguimiento, requerido por la mencionada norma, a la totalidad de las metas priorizadas que componen el Plan de Desarrollo, como tampoco que hayan sido incorporadas en el Plan Anual de Auditorias, ni su presentación en las sesiones del Comité Institucional de Control Interno.

Lo anterior evidencia, que se desconoce la norma, lo que presenta fallas en los mecanismos de autocontrol e impide que se disponga de información clara y oportuna para la toma de decisiones, por lo que, se genera riesgo en la gestión de los recursos públicos y aplazando la satisfacción de las necesidades de la población.

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal

El sujeto de control sustenta su respuesta en el hecho que "(…) bajo un enfoque integrado se consideró revisar, entre otros, *"…seguimiento a las metas del Plan de Desarrollo vigente*" (…), de igual forma, afirma la entidad en su respuesta pone de presente que "(…) *se presentó los resultados de forma consolidada (dado que era el último ciclo de auditoría previsto para 2020), en el informe titulado: Evaluación a la Gestión por Dependencias Primer Semestre 2020 Consolidado (…)*". A partir de estas afirmaciones la entidad concluye en forma equivocada que *"(…) se realizó seguimiento a todas las metas del plan de desarrollo, se emitieron resultados, observaciones y recomendaciones (…)".*

De las anteriores citas, se evidencia claramente, que, si bien el sujeto de control planeó el seguimiento a las metas del plan de desarrollo vigente y presento unos resultados, éstos solo incluyen, de acuerdo con su propia afirmación, la revisión con corte al primer semestre del 2020, sin hacer el seguimiento a la totalidad de las metas y en ningún caso, al Plan de desarrollo vigente al finalizar la vigencia de 2020.

Los argumentos del sujeto de control, no desvirtúan lo observado por este ente de control y, en consecuencia, se configura la observación como hallazgo administrativo, que deberá ser parte del Plan de Mejoramiento que presente la entidad.

3.1.1.2 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por cuanto al revisar la información suministrada en la auditoría interna realizada al componente de Gestión documental, se evidenció que existen debilidades y falencias en sus procedimientos al momento de organizar e inventariar la documentación.

En efecto, al revisar la información reportada por la Unidad, se pudo comprobar que se está organizando la documentación sin el debido diligenciamiento del Formato Único de Inventario Documental – FUID, igualmente, la entidad no cuenta aún con las tablas de retención documental TRD y las TVD, convalidadas para su

implementación, por lo que se incumple presuntamente, con lo señalado en Artículo 2.8.2.5.8., del Decreto No. 1080 de 2015, *"Instrumentos archivísticos para la gestión documental",* al igual que en el artículo 24 la Ley No. 594 de 2000 o Ley General de Archivos *"Obligatoriedad de las tablas de retención".*

Lo señalado, refleja desconocimiento de la norma, fallas en los mecanismos de autocontrol y puede provocar que no se disponga de información clara y oportuna para la toma de decisiones y por esa vía, colocar en riesgo los recursos públicos, aplazando la satisfacción de las necesidades de la población.

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal

Una vez recibida la respuesta del sujeto de control, se procedió a su análisis, encontrándose que, aunque presentan una relación de actividades, ordenadas cronológicamente, estas no han sido suficientes y la Secretaría Técnica del Consejo Distrital de Archivos de Bogotá D.C, las ha rechazado u observado, sin que a la fecha cuenten con la aprobación necesaria.

Igualmente, el sujeto de control manifiesta que ha suscrito el contrato UAESP-774-2020 en diciembre del 2020, que tiene por objeto "(…) la elaboración y aplicación de tablas de valoración documental a los fondos documentales acumulados de la unidad administrativa especial de servicios públicos hasta su convalidación final ante el consejo distrital de archivo (…)".

Por último propone en su respuesta unas conclusiones entre las que afirma que *"(…) se pretende obtener certificado de convalidación para el mes de octubre del año 2021 (...)"*

El hecho que la Secretaría Técnica del Consejo Distrital de Archivos de Bogotá D.C, haya rechazado u observado, lo propuesto por la entidad, sumado a que claramente afirman en su respuesta, que su propósito es obtener el certificado de convalidación en el mes de octubre del 2021, evidencia el incumplimiento de la Ley General de archivos sobre la obligatoriedad de tener las tablas de retención documental y demás normas de gestión documental.

Los argumentos del sujeto de control, no desvirtúan lo observado por este ente de control y, en consecuencia, se configura la observación como hallazgo administrativo, con presunta incidencia disciplinaria y deberá ser parte del Plan de Mejoramiento que presente la entidad.

3.1.1.3 Hallazgo administrativo por cuanto al revisar la auditoría interna realizada al componente de Gestión documental, concretamente al proceso de gestión administrativa se evidenció, al verificar los documentos para diligenciar el FUID, que cada uno de los archivos (documentos) contenidos allí, se encuentran en formato PDF totalmente ilegibles, lo que impide su lectura y/o consulta.

Tal situación incumple lo establecido en el literal b) del numeral 7.5.3.2 de la Norma ISO 9001: 2015 que certifica los requisitos para diversos procesos en la Unidad, que señala en el literal b) del numeral 7.5.3.2 *"almacenamiento y preservación, incluida la preservación de la legibilidad"*

Por otra parte, los lineamientos para el control de la gestión documental expedido por el departamento Nacional de Planeación recientemente, tienen como objetivo lo siguiente:

> *"Brindar orientaciones sobre la administración de la información durante el ciclo vital de los documentos de archivos asociados a las funciones de la entidad, con el fin de facilitar su utilización, conservación, disponibilidad, integridad, confidencialidad y la legibilidad de los expedientes físicos y virtuales, de acuerdo con las funciones y/o procesos y/o subprocesos de las dependencias , teniendo en cuenta los aplicativos y otros medios de conservación electrónica con que cuenta el Departamento Nacional de Planeación". (Subrayado fuera de texto)*

Se muestra de esta forma, que se desconoce la norma, se tiene fallas en los mecanismos de autocontrol y puede provocar incluso que no se disponga de información clara y oportuna para la toma de decisiones y eventuales perdidas de certificación en las auditorias de calidad por parte del organismo certificador.

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal

La UAESP indica en su respuesta que:

> " (…) *Los procesos de organización de documentos de archivo, actualmente en actualización, atienden a los lineamientos emitidos desde el Grupo de Gestión Documental (…)*" (subrayado fuera de texto) y complementa su respuesta afirmando que *"(…) Los procesos de digitalización se deben adelantar teniendo en cuenta los aplicativos y otros medios de conservación electrónica que dispone la Oficina de tecnologías de la Información y las*

> *Comunicaciones, como escáner que garanticen la calidad y legibilidad de los documentos, el aplicativo de correspondencia Orfeo, por donde ingresan y salen los oficios de la Unidad, donde se van digitalizando y archivando de acuerdo a las TRD, en la cual se debe garantizar la conservación y disponibilidad de los documentos* (…)". (Subrayado fuera de texto)

No obstante, las afirmaciones anteriores, debe indicarse que estas son incorrectas, pues aunque indican que el citado proceso lo hacen "(...) de acuerdo a las TRD (…)" en la observación anterior, es decir la 3.1.1.2, se evidencio que, la UAESP no cuenta con la TRD, por lo que mal pueden invocarlas para respaldar el proceso observado.

Los argumentos del sujeto de control, no desvirtúan lo observado por este ente de control y, en consecuencia, se configura la observación como hallazgo administrativo, que deberá ser parte del Plan de Mejoramiento que presente la entidad.

3.1.1.4 Hallazgo administrativo por cuanto al revisar la auditoría interna realizada al componente Implementación del sistema Gestión en seguridad y salud en el trabajo de la UAESP, se evidenció que una vez revisado el plan de Prevención, preparación y respuesta ante emergencias no se cuenta con este Plan en las sedes de Archivo Central, Archivo de Gestión, ni de las ECAS, y presenta deficiencias en la implementación y mantenimiento de las disposiciones en materia de prevención, preparación y respuesta ante emergencias, al incumplirse lo señalado en el artículo 2.2.4.6.25., del Decreto No. 1072 de 2015.

Según el Manual SG SST del 13 de agosto de 2020, en el numeral 5.1.1 se menciona que la entidad cuenta con los documentos de los planes de emergencias de sus 3 sedes (administrativa, archivo central y archivo de gestión)

Como resultado de la evaluación, se determinó que le entidad viene incumpliendo lo establecido en el Decreto No.1072 de 2015 artículo 2.2.4.6.25., que a la letra dice:

> *"Prevención, preparación y respuesta ante emergencias. El empleador o contratante debe implementar y mantener las disposiciones necesarias en materia de prevención, preparación y respuesta ante emergencias, con cobertura a todos los centros y turnos de trabajo y todos los trabajadores, independiente de su forma de contratación o vinculación, incluidos contratistas y subcontratista, así como proveedores y visitantes".*

Una vez revisada la información suministrada por la Unidad, no se encontró evidencia del cumplimiento por parte del empleador o contratante de dicha norma, no se observaron medidas en materia de prevención, preparación y respuesta ante emergencias, en todas las sedes de la unidad.

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal

Una vez recibida la respuesta de la Unidad, se procedió a su análisis, encontrándose que el último plan de prevención, preparación y respuesta ante emergencias aprobada corresponde al año 2019 para la sede Administrativa y para la sede Archivo de Gestión, en tanto que, los Planes de prevención y preparación para situaciones de emergencias de las 10 bodegas que tiene la UAESP, tienen su última actualización en el 2018.

De otro lado, la UAESP, indica en su respuesta que "(…) incluyó en del Plan de Trabajo del SGSST 2021, la actualización de todos los planes de emergencias de las sedes de la Unidad, para lo cual relacionamos algunas capturas de pantalla de los correos y del plan de trabajo en el que se gestionando esta actividad a través de la ARL Positiva (…)", al presentar como soportes unos correos del 26 de marzo de 2021 dirigido por la UAESP a Martha Sora, de la aseguradora ARL Positiva, en el que entre otras cosas solicitó la designación de un profesional para actualización de los planes de emergencia de las dependencias de la UAESP, lo cual resulta importante pero extemporáneo.

Es evidente entonces, que en ningún caso actualizó los planes de prevención en el 2020, pues no allegó al ente de control documentos que así lo acreditaran, por lo que se puede reafirmar que la UAESP, para la vigencia 2020, incumple lo señalado en el artículo 2.2.4.6.25., del Decreto No. 1072 de 2015, debiendo desestimarse su respuesta.

Los argumentos del sujeto de control, no desvirtúan lo observado por este ente de control y, en consecuencia, se configura la observación como hallazgo administrativo, que deberá ser parte del Plan de Mejoramiento que presente la entidad.

3.1.2 Plan De Mejoramiento

Para la evaluación del plan de mejoramiento el equipo auditor tomó las acciones formuladas por la UAESP, con fecha de terminación programada, a 31 de diciembre de 2020.

CUADRO NO. 4
MUESTRA PLAN DE MEJORAMIENTO EVALUADO

Vigencia	Factor	Nº Hallazgo	Descripción del hallazgo	Descripción Acción
2017	Gestión Contractual	3.1.1	Hallazgo administrativo, por falta de coherencia entre los estudios previos con el objeto del contrato de prestación de servicios profesionales 136/2016.	Realizar e implementar matriz de control para la subdirección de servicios funerarios y alumbrado público en el que se facilite verificar el contenido y la relación entre los estudios previos y el objeto contractual. Esta actividad estará a cargo del planificador, el abogado enlace y el responsable del proyecto.
2019	Control Fiscal Interno	3.1.1.1	hallazgo administrativo por diferencias en los reportes de la meta de subsidios funerarios entregados a los beneficiarios	Verificar y continuar con los reportes a la oficina asesora de planeación respecto de los subsidios funerarios efectivamente entregados, para el cargue y actualización en el aplicativo SEGPLAN
2020	Control Fiscal Interno	3.1.1.2	hallazgo administrativo por deficiencias en la información documental en el sistema electrónico para la contratación pública- SECOP	Elaborar documento (comunicación oficial interna o circular), mediante la cual se recuerde a las áreas la obligación de publicar oportunamente los documentos del proceso que se generen en desarrollo de la ejecución contractual, los cuales sean responsabilidad de las mismas, a fin de colocar bajo conocimiento de los usuarios del SECOP la totalidad de los mencionados documentos.
2020	Control Fiscal Interno	3.1.1.2	hallazgo administrativo por deficiencias en la información documental en el sistema electrónico para la contratación pública-SECOP	Efectuar un (1) seguimiento a la publicación de los documentos del proceso de los contratos suscritos durante el periodo comprendido entre el 1º de enero y el 31 de mayo de 2020, mediante una muestra aleatoria correspondiente al 10% de los mismos, realizando, en el evento de que haya lugar, las recomendaciones y/o publicaciones necesarias.
2017	Gestión Contractual	3.1.3	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y penal por suscribir y ejecutar el contrato 30/2016 con presupuesto de otro proyecto de inversión.	Realizar e implementar matriz de control para la subdirección de servicios funerarios y alumbrado público en la que se permita evidenciar la relación entre la estructura presupuestal del proyecto de inversión y el cumplimiento de las metas del proyecto, el objeto y las obligaciones contractuales.
2020	Gestión Contractual	3.1.3.1	Hallazgo administrativo del contrato de obra no. 601 de 2017, por inconsistencias de la información por parte de la UAESP para tramitar la licencia de construcción.	Implementar al interior de la SSFAP una guía para identificar antes de iniciar el proceso precontractual los requisitos frente a permisos y licencias a tramitar de acuerdo al tipo de obra según normativa aplicable para los cementerios distritales.
2020	Gestión Contractual	3.1.3.1	Hallazgo administrativo del contrato de obra no. 601 de 2017, por inconsistencias de la información por parte de la UAESP para tramitar la licencia de construcción.	Incluir como requisito en los contratos que se adelante para realizar estudios y diseños para la construcción de edificaciones en los cementerios de propiedad del distrito como entregable la licencia de construcción u otros permisos requeridos los cuales deberán estar aprobados.
2020	Gestión Contractual	3.1.3.3	Hallazgo administrativo con incidencia fiscal y presunta incidencia disciplinaria, en cuantía de $28.755.364, en el pago de un comisionista comprador, que no era indispensable en la ejecución del contrato 397 de 2018, puesto que, no se encuentra debidamente justificada la necesidad de utilizar un (tercero) comisionista, para que desarrollara la escogencia de un prestador de servicios de vigilancia.	Capacitación trimestral referente a parámetros de contratación por bolsa mercantil.
2020	Gestión Contractual	3.1.3.4	Hallazgo administrativo con incidencia fiscal y presunta incidencia disciplinaria, en cuantía de $11.053.276, en el pago de un comisionista comprador, que no era indispensable en la ejecución del contrato 218 de 2017, puesto que, no se encuentra debidamente justificada la necesidad de utilizar un (tercero) comisionista, para que desarrollara la escogencia de un prestador de servicios de vigilancia.	Capacitación trimestral referente a parámetros de contratación por bolsa mercantil.
2020	Gestión Contractual	3.1.3.5	Hallazgo administrativo con incidencia fiscal y presunta incidencia disciplinaria, en cuantía de $8.067.017, en el pago de un comisionista comprador, que no era indispensable en la ejecución del contrato 493 de 2017, puesto que, no se encuentra debidamente justificada la necesidad de utilizar un (tercero) comisionista, para que desarrollara la escogencia de un prestador de servicios de vigilancia	Capacitación trimestral referente a parámetros de contratación por bolsa mercantil.
2019	Gestión Contractual	3.1.3.6	Hallazgo administrativo por tardía ejecución y presentación de los informes de supervisión y cumplimiento del contrato no. 401-2018	Realizar seguimiento con la UT Ecocapital y la fiduciaria Bancolombia verificando que los soportes del pago se recibieron a satisfacción.
2020	Gestión Contractual	3.1.3.6	Hallazgo administrativo con incidencia fiscal y presunta incidencia disciplinaria, en cuantía de $2.014.564, en el pago de un comisionista comprador, que no era indispensable en la ejecución del contrato 391 de 2019, puesto que, no se encuentra debidamente justificada la	Capacitación trimestral referente a parámetros de contratación por bolsa mercantil.

Vigencia	Factor	Nº Hallazgo	Descripción del hallazgo	Descripción Acción
			necesidad de utilizar un (tercero) comisionista, para que desarrollara la escogencia de un prestador de servicios de vigilancia.	
2020	Gestión Contractual	3.1.3.7	Hallazgo administrativo por incumplimiento a la cláusula contractual forma de pago y por deficiencias en la supervisión del contrato no. 465-2017	Realizar verificación y seguimiento al proceso de pagos de los contratos a cargo de la subdirección de aprovechamiento.
2020	Gestión Contractual	3.1.3.8	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por la indebida planeación del contrato no. 456-2017	Reunión de verificación de documentos y requisitos que soportan la necesidad de la adición de contratos.
2020	Gestión Contractual	3.1.3.9	Hallazgo administrativo por incumplimiento a la cláusula contractual liquidación de los contratos no. 456-2017 y 465-2017	Realizar seguimiento al proceso de liquidaciones de los contratos a cargo de la subdirección de aprovechamiento.
2020	Gestión Contractual	3.1.3.9	Hallazgo administrativo por incumplimiento a la cláusula contractual liquidación de los contratos no. 456-2017 y 465-2017	Capacitación trimestral referente a parámetros para la liquidación de contratos.
2020	Gestión Contractual	3.1.3.9	Hallazgo administrativo por incumplimiento a la cláusula contractual liquidación de los contratos no. 456-2017 y 465-2017	Identificación y seguimiento trimestral, a contratos pendientes de liquidación.
2019	Gestión Contractual	3.1.3.11	Hallazgo administrativo por debilidades en la ejecución del contrato de suministro no. 405 de 2018 y contrato de compra venta no. 129 de 2018, al recibir los elementos posteriores al vencimiento del contrato	Socializar a los responsables de realizar las compras de la uaesp de cada subdirección, el procedimiento de ingreso de elementos a la unidad
2019	Gestión Contractual	3.1.3.7	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria e incidencia fiscal en cuantía de $27.463.434, por mayor valor pagado al contratista en la ejecución del contrato de prestación de servicios de transporte terrestre automotor no.16 de 2018	Adoptar un formato e instructivo validado por la oficina de planeación, para el reporte diario de las actividades desarrolladas en los recorridos de los vehículos no oficiales que presten el servicio a la UAESP, el cual servirá de soporte detallado de los recorridos misionales realizados.
2019	Gestión Contractual	3.1.3.8	Hallazgo administrativo por mayor valor pagado al contrato de prestación de servicios no. 070 del 3 de enero de 2018	Realizar la verificación de los requisitos exigidos para el trámite de los pagos de los contratos a cargo de la subdirección de servicios funerarios y alumbrado público
2019	Gestión Contractual	3.1.3.9	Hallazgo administrativo por debilidades en la gestión de supervisión y seguimiento del contrato de prestación de servicios no. 070-2018	Divulgar el instructivo de supervisión e interventoría
2019	Gestión Presupuestal	3.1.4.4	Hallazgo administrativo por diferencias en el movimiento de débitos y créditos en la conciliación bancaria del BCSC por $56 millones	Registrar en su totalidad los movimientos débitos y créditos en el boletín de tesorería y en si-capital mensualmente.
2019	Planes, Programas y Proyectos y/o Plan Estratégico	3.2.3.2.1	Hallazgo administrativo por no cumplir con los requisitos y condiciones de las ECAs de acuerdo con lo establecido en el decreto nacional no. 596 de 2016 y el decreto distrital no. 620 de 2007	Realizar el cambio de ECA que se encuentra en la bodega de Toberín 1 ubicada en la carrera 21 no164-82.
2020	Estados Financieros	3.3.1.1	Hallazgo administrativo por incumplimiento a lo establecido en la resolución no. 057 de 2019, artículo décimo primero, numerales 3 y 5	Seguir los parámetros consignados en la resolución UAESP 057 cumpla con todos los requisitos exigidos por la Dian.
2019	Estados Contables	3.3.1.10	Hallazgo administrativo por diferencia entre lo reportado en el formato de conciliación de procesos judiciales "SIPROJ" y los estados financieros, generando sobrevaluación por $90 millones	Realizar el respectivo ajuste en la cuenta 2701 en el segundo trimestre de 2019
2020	Estados Financieros	3.3.1.10	Hallazgo administrativo por incertidumbre al registrar en cuentas por cobrar el valor de acuerdos de pago aseo locales cementerio distrital del sur	Remitir informe a la subdirección de asuntos legales, con la información de los acuerdos de pago de aseo de locales, para el respectivo cobro persuasivo-coactivo.
2019	Estados Contables	3.3.1.12	Hallazgo administrativo por diferencia entre lo reportado en el formulario cgn2015_002_operaciones reciprocas y lo reportado por el instituto distrital de gestión de riesgos – IDIGER, generando subvaluación en la cuenta 290201 y sobrevaluación en la 240720 por $3 millones	Realizar la legalización de las actas no. 3982 y 3983 de 31 de diciembre de 2018 que quedaron en la cuenta 240720, reclasificarlas a la cuenta 290201, y reportar en el formulario cgn_2015_002
2019	Estados Contables	3.3.1.13	Hallazgo administrativo por diferencia entre lo reportado en el formato de conciliación de procesos judiciales iniciados "SIPROJ" y los estados financieros, generando sobrevaluación por $8.500 millones	Realizar el respectivo ajuste en la cuenta 8120 en el segundo trimestre de 2019
2019	Estados Contables	3.3.1.14	Hallazgo administrativo por inexactitud en revelación nota 5b desagregación de los activos y pasivos contingentes en el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018	Realizar ajuste en la cuenta 8120 y reflejarlo en la conciliación de procesos judiciales y en la respectiva revelación.
2019	Estados Contables	3.3.1.15	Hallazgo administrativo por diferencia entre lo reportado en el formato de conciliación de procesos judiciales "SIPROJ" y los estados financieros, generando sobrevaluación por $138 millones	Verificar los saldos de la cuenta 9120 al realizar la conciliación de procesos judiciales y los estados financieros.
2019	Estados Contables	3.3.1.16	Hallazgo administrativo por diferencia presentada al comparar la nota a los estados financieros 5b subcuenta litigios mecanismos alternativos y solución de conflictos -9120, el formato de conciliación de procesos judiciales y el auxiliar con la misma nota subcuenta otros pasivos contingentes 919090 a 31 de diciembre de 2018	Verificar los saldos de la cuenta 9120 al realizar la conciliación de procesos judiciales y los estados financieros.
2019	Estados Contables	3.3.1.16	Hallazgo administrativo por diferencia presentada al comparar la nota a los estados financieros 5b subcuenta litigios mecanismos	Reflejar en la nota el saldo del auxiliar de la cuenta 919090

Vigencia	Factor	Nº Hallazgo	Descripción del hallazgo	Descripción Acción
			alternativos y solución de conflictos -9120, el formato de conciliación de procesos judiciales y el auxiliar con la misma nota subcuenta otros pasivos contingentes 919090 a 31 de diciembre de 2018	
2019	Estados Contables	3.3.1.17	Hallazgo administrativo por incertidumbre en el saldo ajustado por convergencia de otros activos por valor de $820 millones	Realizar análisis detallado del saldo de la cuenta 1910, con el fin de poder identificar si alguna de las partidas allí registradas a 31 de diciembre de 2018, cumple con la definición de activo y los criterios de reconocimiento en alguna de las partidas de los activos de la entidad, para que en caso tal, pueda ser reconocido en la vigencia del año 2019.
2019	Estados Contables	3.3.1.18	Hallazgo administrativo por diferencias entre lo reportado en los estados financieros y en el formato cb-905, cuentas por cobrar del aplicativo SIVICOF, por valor de $18 millones	Realizar la verificación de la información que se reportará en el formato cb-905 cuentas por cobrar
2019	Estados Contables	3.3.1.19	Hallazgo administrativo por diferencias en las operaciones reciprocas por falta de conciliación, generando incertidumbre de $-84.927 millones	Realizar conciliación en los términos establecidos por la contaduría general de la nación, con ICBF, SENA, EAAB, ETB, CANAL CAPITAL
2020	Estados Financieros	3.3.1.2	Hallazgo administrativo por falencias en los archivos de los reembolsos de caja menor.	Remitir de forma ordenada la información correspondiente a los reembolsos de caja menor
2020	Estados Financieros	3.3.1.3	Hallazgo administrativo por formato de certificación inoportuna e ineficaz anexo en los reembolsos de caja menor	Revisar en cada solicitud se cuente con la certificación de no existencias de almacén antes de autorizar la compra.
2020	Estados Financieros	3.3.1.4	Hallazgo administrativo por incumplimiento al procedimiento interno de caja menor.gfi-pc-09 - v1	Seguir los parámetros consignados en la resolución uaesp 057 cumpla con todos los requisitos exigidos por la Dian.
2019	Estados Contables	3.3.1.5	Hallazgo administrativo por incertidumbre al no registrar en cuentas por cobrar las incapacidades canceladas en un 50%, incapacidades que superan los 180 días por valor de $27 millones	Consolidar información del estado de cobro de incapacidades y reportar mensualmente a contabilidad para su registro.
2019	Estados Contables	3.3.1.6	Hallazgo administrativo por incertidumbre en el saldo de capital de los locales de los cementerios, reflejado en los estados financieros frente a lo reportado por la Subdirección de Servicios Funerarios, por valor de $ 33 millones	Realizar seguimiento mensual de los acuerdos de pago por cánones de los locales comerciales de la UAESP.
2020	Estados Financieros	3.3.1.6	Hallazgo administrativo – ausencia de dependencia o equipo de trabajo para efectuar la gestión de cobro persuasivo de la cartera y conformación de expedientes de los acuerdos de pago arriendos locales cementerios distritales	Se dispone de la unificación de cobro persuasivo y cobro coactivo en la subdirección de asuntos legales, conforme lo dispone la resolución 119 del 26 de febrero de 2020.
2020	Estados Financieros	3.3.1.6	Hallazgo administrativo – ausencia de dependencia o equipo de trabajo para efectuar la gestión de cobro persuasivo de la cartera y conformación de expedientes de los acuerdos de pago arriendos locales cementerios distritales	Conformar el grupo de trabajo con responsabilidades definidas, que permita dar continuidad a la gestión de cobro persuasivo y coactivo, al interior de la unidad.
2020	Estados Financieros	3.3.1.6	Hallazgo administrativo – ausencia de dependencia o equipo de trabajo para efectuar la gestión de cobro persuasivo de la cartera y conformación de expedientes de los acuerdos de pago arriendos locales cementerios distritales	Se dispone de la unificación de cobro persuasivo y cobro coactivo en la subdirección de asuntos legales, conforme lo dispone la resolución 119 del 26 de febrero de 2020.
2019	Estados Contables	3.3.1.7	Hallazgo administrativo por diferencias presentadas en las operaciones reciprocas por falta de conciliación, circularización y depuración de saldos, generando incertidumbre por valor de $ 2.028,64 millones	Enviar circularización en los términos establecidos por la contaduría general de la nación-con, para conciliar las operaciones reciprocas con: Bogotá, Universidad Nacional y Fiduagraría.
2020	Estados Financieros	3.3.1.7	Hallazgo administrativo con incidencia fiscal por prescripción acción de cobro, con ocasión a las obligaciones de arrendatarios de los locales comerciales ubicados en las periferias de los cementerios distritales	Conformar el grupo de trabajo con responsabilidades definidas, que permita dar continuidad a la gestión de cobro persuasivo y coactivo, al interior de la unidad.
2020	Estados Financieros	3.3.1.7	Hallazgo administrativo con incidencia fiscal por prescripción acción de cobro, con ocasión a las obligaciones de arrendatarios de los locales comerciales ubicados en las periferias de los cementerios distritales	Enviar informes con destino de la subdirección de asuntos legales, que permitan a dicha dependencia, el inicio de los procesos de cobro persuasivo y coactivo a que haya lugar
2019	Estados Contables	3.3.1.8	Hallazgo administrativo por sobrestimación en la cuenta 249054 y subestación en la cuenta 290201 por valor de $35 millones	Revisar el registro contable del tercero universidad nacional.
2020	Estados Financieros	3.3.1.8	Hallazgo administrativo por incertidumbre al no existir directrices claras que permitan reconocer las posibles pérdidas de recursos por incapacidades pagadas a los funcionarios y no reintegradas por parte de las EPS, por valor de $25.964.524	Realizar un informe de seguimiento bimensual a la gestión de cobro de incapacidades.
2020	Estados Financieros	3.3.1.8	hallazgo administrativo por incertidumbre al no existir directrices claras que permitan reconocer las posibles pérdidas de recursos por incapacidades pagadas a los funcionarios y no reintegradas por parte de las EPS, por valor de $25.964.524	Diligenciar la matriz de deterioro de cartera por Incapacidades al final de la vigencia.
2020	Estados Financieros	3.3.1.9	hallazgo administrativo por sobreestimación de la cuenta otros recaudos a favor de terceros - municipio de Chipaque – subcuenta 24079006	Solicitar a la subdirección de asuntos legales, información acerca de la liquidación de la bolsa del esquema de aseo anterior. A fin de determinar el destino de estos recursos.

Vigencia	Factor	Nº Hallazgo	Descripción del hallazgo	Descripción Acción
2020	Gestión Presupuestal	3.3.3.2	hallazgo administrativo con posible incidencia disciplinaria: debilidad en la gestión del programa anual mensualizado de caja –PAC	Enviar a las subdirecciones y oficinas una notificación que contenga la información correspondiente a la ejecución de los rubros presupuestales tanto de vigencia como de reserva.

Fuente: Muestra definida en el plan de trabajo de la auditoria

La evaluación se realizó mediante soportes, con el fin de verificar el porcentaje de cumplimiento reportado por el sujeto de vigilancia y control fiscal en cuanto a la EFICACIA, resultado registrado en papeles de trabajo y en el SIVICOF.

Igualmente, se evaluó la EFECTIVIDAD de la acción estableciendo si subsanó la situación detectada por la Contraloría de Bogotá, D.C.

De los cuarenta y un (41) hallazgos administrativos, con cincuenta y un (51) acciones, con fecha cumplida a 31 de diciembre de 2020, reportados por la UAESP a través del aplicativo SIVICOF y evaluados dentro del Plan de Mejoramiento; se establece por parte del equipo auditor los siguientes resultados:

CUADRO NO. 5

ESTADO DE LAS ACCIONES CORRECTIVAS

CUMPLIDAS EFECTIVAS	39	Se cierran
CUMPLIDAS INEFECTIVAS	3	Se cierran, pero generan una nueva observación
INCUMPLIDAS	9	No se cierra, debe presentarse soportes y evaluación en los próximos 30 días hábiles siguientes al informe final

El cierre de cuarenta y dos (42) acciones, en consideración a que se cumplieron las acciones formuladas, sin embargo, en tres (3) de ellas se determinó como cumplidas inefectivas, éstas se calificaron como inefectivas, porque cumplieron en un 100% la eficacia, pero no con la efectividad, es decir, que las acciones formuladas no eliminaron las causas de los hechos observados y, por ende, dieron origen a un nuevo hallazgo.

Igualmente, se determinaron nueve (9) acciones como incumplidas, al no cumplirse con la acción de mejora y/o no presentar los soportes correspondientes.

El resultado de la calificación de la gestión fiscal en el cumplimiento del Plan de Mejoramiento corresponde al 82%. Se concluye que la UAESP, cumplió con el plan de mejoramiento, de acuerdo con lo establecido en la normatividad vigente.

CUADRO NO. 6
PLAN DE MEJORAMIENTO EVALUACIÓN – CONTROL FISCAL INTERNO

CÓDIGO DE LA AUDITORIA	VIGENCIA AUDITORIA	HALLAZGO No.	No. ACCION	ESTADO
171	2019	3.1.1.1	1	CUMPLIDA EFECTIVA
223	2020	3.1.1.2	1	CUMPLIDA EFECTIVA
223	2020	3.1.1.2	2	CUMPLIDA EFECTIVA

Fuente: Elaborado por el equipo auditor

CUADRO NO. 7
PLAN DE MEJORAMIENTO EVALUACIÓN – GESTIÓN CONTRACTUAL

CÓDIGO DE LA AUDITORIA	VIGENCIA AUDITORIA	HALLAZGO No.	No. ACCION	ESTADO
223	2017	3.1.1	1	CUMPLIDA EFECTIVA
223	2017	3.1.3	2	CUMPLIDA EFECTIVA
223	2020	3.1.3.1	1	INCUMPLIDA
223	2020	3.1.3.1	2	INCUMPLIDA
171	2019	3.1.3.11	1	INCUMPLIDA
223	2020	3.1.3.3	1	CUMPLIDA EFECTIVA
223	2020	3.1.3.4	1	CUMPLIDA EFECTIVA
223	2020	3.1.3.5	1	CUMPLIDA EFECTIVA
171	2019	3.1.3.6	1	CUMPLIDA EFECTIVA
223	2020	3.1.3.6	1	CUMPLIDA EFECTIVA
223	2020	3.1.3.7	1	CUMPLIDA EFECTIVA
171	2019	3.1.3.7	1	CUMPLIDA EFECTIVA
171	2019	3.1.3.8	1	CUMPLIDA EFECTIVA
223	2020	3.1.3.8	1	CUMPLIDA EFECTIVA
223	2020	3.1.3.9	1	CUMPLIDA EFECTIVA
223	2020	3.1.3.9	2	CUMPLIDA EFECTIVA
223	2020	3.1.3.9	3	CUMPLIDA EFECTIVA
171	2019	3.1.3.9	1	CUMPLIDA EFECTIVA

Fuente: Elaborado por el equipo auditor

CUADRO NO. 8
PLAN DE MEJORAMIENTO EVALUACIÓN – GESTIÓN PRESUPUESTAL

CÓDIGO DE LA AUDITORIA	VIGENCIA AUDITORIA	HALLAZGO No.	No. ACCION	ESTADO
171	219	3.1.4.4	1	CUMPLIDA EFECTIVA
223	2020	3.3.3.2	1	CUMPLIDA INEFECTIVA

Fuente: Elaborado por el equipo auditor

Según lo relacionado en el cuadro anterior, la entidad cumplió con la acción propuesta al hallazgo administrativo 3.1.4.4., y el estado de la acción es Cumplida Efectiva, no obstante, sobre el hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria No. 3.3.3.2., la Unidad no cumplió a cabalidad con la acción propuesta, aunque se tomaron medidas para subsanar lo observado, como el seguimiento al PAC "PROGRAMACIÓN DE PAC RBL AGOSTO - SEPT 2020", la situación detectada no fue corregida, persiste la causa que originó el hallazgo, en consecuencia, se formula una nueva Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, que hace parte del capítulo Gestión Presupuestal en el presente informe. " *3.3.3.2.2. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por altos niveles de rezago presentados en la ejecución del presupuesto de la entidad, correspondiente a la administración del instrumento del PAC-Programa Anual Mensualizado de Caja- vigencia 2020 y del PAC de Reservas presupuestales."*

CUADRO NO. 9
PLAN DE MEJORAMIENTO EVALUACIÓN – PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS

CÓDIGO DE LA AUDITORIA	VIGENCIA AUDITORIA	HALLAZGO No.	No. ACCION	ESTADO
182	2019	3.2.3.2.1	1	INCUMPLIDA

Fuente: Elaborado por el equipo auditor

CUADRO NO. 10
PLAN DE MEJORAMIENTO EVALUACIÓN – ESTADOS FINANCIEROS

CÓDIGO DE LA AUDITORIA	VIGENCIA AUDITORIA	HALLAZGO No.	No. ACCION	ESTADO
223	2020	3.1.1.10	1	CUMPLIDA EFECTIVA
171	2019	3.3.1.12	1	CUMPLIDA EFECTIVA
171	2019	3.3.1.18	1	CUMPLIDA EFECTIVA
171	2019	3.3.1.19	1	CUMPLIDA EFECTIVA
171	2019	3.3.1.5	1	CUMPLIDA EFECTIVA
171	2019	3.3.1.6	1	CUMPLIDA EFECTIVA
223	2020	3.3.1.6	3	CUMPLIDA EFECTIVA
223	2020	3.3.1.6	2	CUMPLIDA EFECTIVA
223	2020	3.3.1.6	1	CUMPLIDA EFECTIVA
171	2019	3.3.1.7	1	CUMPLIDA EFECTIVA
223	2020	3.3.1.7	2	CUMPLIDA EFECTIVA
223	2020	3.3.1.7	3	CUMPLIDA EFECTIVA
171	2019	3.3.1.8	1	CUMPLIDA EFECTIVA
223	2020	3.3.1.8	1	CUMPLIDA_INEFECTIVA
223	2020	3.3.1.8	2	CUMPLIDA_INEFECTIVA
223	2020	3.3.1.1	1	INCUMPLIDA
223	2020	3.3.1.2	1	INCUMPLIDA

CÓDIGO DE LA AUDITORIA	VIGENCIA AUDITORIA	HALLAZGO No.	No. ACCION	ESTADO
223	2020	3.3.1.3	1	INCUMPLIDA
223	2020	3.3.1.4	1	INCUMPLIDA
223	2020	3.3.1.9	1	INCUMPLIDA
171	2019	3.3.1.13	1	CUMPLIDA EFECTIVA
171	2019	3.3.1.14	1	CUMPLIDA EFECTIVA
171	2019	3.3.1.15	1	CUMPLIDA EFECTIVA
171	2019	3.3.1.16	1	CUMPLIDA EFECTIVA
171	2019	3.3.1.17	1	CUMPLIDA EFECTIVA
171	2019	3.3.1.16	2	CUMPLIDA EFECTIVA
171	2019	3.3.1.10	1	CUMPLIDA EFECTIVA

Fuente: Elaborado por el equipo auditor

3.1.2.1 Plan de Mejoramiento con la Contraloría General de la Republica

De acuerdo con las facultades definidas en Concepto No. OJ-CGR-005-2017 que establece:

> *"{…} una vez adelantado el control fiscal posterior excepcional a una entidad del orden territorial y efectuada la auditoría, el ente del orden territorial debe realizar el seguimiento al Plan de Mejoramiento si a ello hubiere lugar, en los mismos términos y condiciones que le fueron exigidos {…}".*

Por lo tanto, este Órgano de Control realizó seguimiento al Plan de Mejoramiento suscrito por UAESP en cumplimiento del Informe de control excepcional CGR-CDME No. 11 de diciembre de 2019 de la Contraloría General de la República.

El plan presenta catorce (14) acciones encaminadas a subsanar nueve (9) hallazgos de auditoría, para el año 2019 y 2020, de las cuales se cierran siete (7) acciones por considerarse cumplidas.

CUADRO No. 11
EVALUACIÓN PLAN DE MEJORAMIENTO CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPUBLICA

DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	ACCIÓN DE MEJORA	ESTADO
Inconsistencia de los registros de cumplimiento de rutas en el SIGAB, originada por falta de un adecuado control del operador y de un monitoreo efectivo sobre la prestación del servicio público de aseo por Parte de la UAESP, en todos los casos mencionados, genera duda sobre el cumplimiento real de las rutas programadas bajo los requerimientos operativos previstos en el reglamento técnico	Establecer un cronograma de actividades que permitan subsanar los errores presentados y los mecanismos para verificar que los mismos no se sigan presentando	CERRADA
Inconsistencia de los registros de cumplimiento de rutas en el SIGAB, originada por falta de un adecuado control del operador y de un monitoreo efectivo sobre la prestación del servicio público de aseo por Parte de la UAESP, en todos los casos mencionados, genera duda sobre el cumplimiento real de las rutas programadas bajo los requerimientos operativos previstos en el reglamento técnico	Realizar control y seguimiento a través de la participación en los comités de tecnologías de la información con la asistencia de la UAESP, la Interventoría, los concesionarios y PROCERASEO	CERRADA
Inconsistencia de los registros de cumplimiento de rutas en el SIGAB, originada por falta de un adecuado control del operador y de un monitoreo efectivo sobre la prestación del servicio público de aseo por Parte de la UAESP, en todos los casos mencionados, genera duda sobre el cumplimiento real de las rutas programadas bajo los requerimientos operativos previstos en el reglamento técnico	Continuar con la implementación de la mesa de evaluación de calidad del SIGAB conformada por la UAESP y la Interventoría	CERRADA
Existen deficiencias en la función de seguimiento por parte de la UAESP al servicio público de aseo, al permitir que se preste de manera inoportuna, superior a tres (3) horas de la misma, sin que se haya observado la aplicación de las medidas de contingencia previstas en el reglamento técnico operativo, lo cual incide en el cumplimiento de la calidad técnica y operativa del servicio	Evaluar e Implementar la estructura presentada por los concesionarios y PROCERASEO en el mes de noviembre de 2019 con el fin de cumplir el reglamento técnico operativo relacionado con la duración de las rutas de recolección.	INCUMPLIDA
Estas inconsistencias operativas se presentan por debilidades en el seguimiento realizado por la UAESP a la información que resulta de la ejecución de la prestación del servicio de aseo en la Ciudad de Bogotá, toda vez que las mismas se presentan de manera reiterada en todas las ASE	Evaluar e Implementar la estructura presentada por los concesionarios y PROCERASEO en el mes de noviembre de 2019 con el fin de cumplir el reglamento técnico operativo relacionado con la duración de las rutas de recolección.	INCUMPLIDA

DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	ACCIÓN DE MEJORA	ESTADO
Así, la UAESP no responde sobre lo observado por la CGR en razón a que se evidenció, para los cinco operadores, una deficiencia en la operatividad del diseño de las microrutas, respecto a la capacidad de los vehículos, que impacta en la infraestructura de la red vial de la Ciudad, sin que la UAESP implemente los correctivos pertinentes para los ajustes operativos a los que haya lugar	Remitir requerimientos a interventoría, solicitando seguimiento al peso de los vehículos conforme al Reglamento Operativo y, verificar en informes mensuales de las acciones de mejoramiento de los operadores frente a posibles excesos de peso de los vehículos	INCUMPLIDA
Deficiente seguimiento por parte de la UAESP a los procesos de separación en la fuente y contenerización, conforme a sus funciones. No menos importantes, son las debilidades en los procesos de sensibilización y gestión social de la comunidad bogotana y de las asociaciones de recicladores o personas que se dedican a ese oficio.	Realizar acompañamiento por ASE a las actividades de socialización de separación en la fuente y adecuado uso de los contenedores a través de gestión social de las subdirecciones de RBL y aprovechamiento	CERRADA
Deficiente seguimiento por parte de la UAESP a los procesos de separación en la fuente y contenerización, conforme a sus funciones. No menos importantes, son las debilidades en los procesos de sensibilización y gestión social de la comunidad bogotana y de las asociaciones de recicladores o personas que se dedican a ese oficio.	Divulgación de piezas comunicativas relacionadas con separación en la fuente y adecuado uso de los contenedores	INCUMPLIDA
El SIGAB, no contiene la información completa del esquema de aseo, la UAESP no tiene acceso a toda la información del esquema de aseo y los operadores incumplen los términos establecidos en el manual. Esta deficiencia en la administración y gestión de la información afecta su transparencia, oportunidad y consistencia.	Requerir a los concesionarios del servicio por medio de la Interventoría dar cumplimiento a los reglamentos de la concesión para entrega de información solicitada por esta Unidad Administrativa en el tiempo establecido contractualmente.	CERRADA
Lo anterior es originado por diferencias en la gestión y seguimiento de la UAESP para garantizar el cumplimiento en los planes de aforos y genera incertidumbre acerca de la coherencia entre el volumen de residuos de los grandes productores y el valor que efectivamente se les está facturando	Remitir requerimiento a interventoría, solicitando actualización de los aforos de los grandes generadores, y verificar avances en los informes mensuales de los operadores frente al cumplimiento de la actualización del aforo	CERRADA
Incertidumbre de la facturación de los usuarios de los demás ciclos. Esta situación se presenta por debilidades en el proceso de crítica de la facturación por parte de los operadores, y falta de supervisión y seguimiento por parte de la UAESP sobre los procesos coyunturales, como es el caso de cambio de convenio de facturación y recaudo	En cumplimiento de los reglamentos comerciales de la concesión se le elevará requerimiento a Interventoría para que dentro de sus competencias compartidas con la UAESP para que emita concepto técnico sobre la aplicación de las resoluciones o marcos tarifarios por parte de cada uno de los concesionarios para la vigencia 2019.	CERRADA

DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	ACCIÓN DE MEJORA	ESTADO
Debilidades en la supervisión ejercida por parte de la UAESP frente al reiterado incumplimiento de las obligaciones contractuales estipuladas en el Contrato 344 de 2010 por parte del concesionario, poniendo en riesgo la adecuada prestación del servicio de aseo en Bogotá DC, específicamente con lo relacionado con la disposición final y tratamiento de lixiviados, dado su impacto ambiental.	Capacitar a supervisores e interventores sobre mecanismos jurídicos apropiados para el cumplimiento de sentencias judiciales y laudos arbitrales.	INCUMPLIDA
Debilidades en la supervisión ejercida por parte de la UAESP frente al reiterado incumplimiento de las obligaciones contractuales estipuladas en el Contrato 344 de 2010 por parte del concesionario, poniendo en riesgo la adecuada prestación del servicio de aseo en Bogotá DC, específicamente con lo relacionado con la disposición final y tratamiento de lixiviados, dado su impacto ambiental.	Verificar la reforma de la demanda ejecutiva con radicado 11001334065201900323 00 de la rama judicial, solicitada ante la Subdirección de Asuntos Legales mediante radicado 20193000077943, para que se incluya el contenido de las demás condenas establecidas en el laudo arbitral que se encuentran en mora de cumplimiento por parte del Concesionario CGR.	INCUMPIDA
Debilidades en la supervisión ejercida por parte de la UAESP frente al reiterado incumplimiento de las obligaciones contractuales estipuladas en el Contrato 344 de 2010 por parte del concesionario, poniendo en riesgo la adecuada prestación del servicio de aseo en Bogotá DC, específicamente con lo relacionado con la disposición final y tratamiento de lixiviados, dado su impacto ambiental.	Suscripción de un plan de cumplimiento y/o inicio de las acciones judiciales y/o administrativas contra CGR con el fin de que éste cumpla sus obligaciones.	INCUMPLIDA

Fuente: Elaborado por el equipo auditor

3.1.3 Factor Gestión Contractual

De conformidad con la información reportada en el Sivicof por la UAESP, en la vigencia fiscal 2020 la entidad suscribió 653 contratos por $44.005.898.315, que de acuerdo con los tipos de contrato se clasificaron de la siguiente forma:

CUADRO No. 12
TIPOLOGÍA DE LOS CONTRATOS DE LA UAESP 2020

Tipología Específica	No. Contratos	Valor
Compraventa de Bienes Muebles	16	$ 855.538.254
Arrendamiento de Bienes Inmuebles	12	$ 2.784.827.936
Convenios Interadministrativos	4	$675.181.928
Otros Tipos de Convenios	1	$ 1
Consultoría	1	$ 25.106.211
Servicios Profesionales	439	$ 16.352.109.607
Servicios de Apoyo a la Gestión de la Entidad	136	$ 2.382.312.176
Servicios de Comunicaciones	1	$ 132.701.058

Tipología Específica	No. Contratos	Valor
Suministro de Bienes en General	1	$ 46.056.914
Otros suministros	15	$ 805.707.785
Otros Servicios	17	$ 10.894.862.374
Otro Tipo Contrato Financiero	1	$ 1.657.125.369
Contrato de Seguros	2	$ 1.051.281.828
contrato Interadministrativo	6	$ 5.860.530.776
Otro	1	$ 482.556.098
TOTAL	**653**	**$44.005.898.315**

FUENTE: SIVICOF.

Como se observa por tipología, los contratos de la UAESP, con mayor representatividad en la vigencia 2020, son 439 contratos de *Servicios Profesionales* por $16.352.109.607 que representa el 37% del valor contratado para la vigencia y el 67% del número de los contratos suscritos.
En segundo lugar por tipología con mayor valor es *Otros servicios* con 17 contratos por $10.894.862.374, donde el más representativo es el suscrito con el Centro de Gerenciamiento de Residuos Doña Juana por $7.770.470.872, donde el prestador se obliga con el usuario a prestar los siguientes servicios: *i) disposición final y tratamiento de los lixiviados de los residuos sólidos ordinarios provenientes del proceso de separación de los residuos mixtos de puntos críticos - RPC, y ii) disposición final y tratamiento de lixiviados de los residuos sólidos de puntos críticos que no son susceptibles de separación y tratamiento.*

En tercer lugar los contratos con mayor valor, son seis contratos interadministrativos por $5.860.530.776; entre los más representativos se encuentra el Contrato Interadministrativo UAESP-355-2020 suscrito con la Universidad Nacional de Colombia por $ 2.820.000.000 con el objeto de: *"realizar la interventoría técnica-operativa, administrativa, financiera, jurídica, regulatoria, ambiental y de seguridad industrial y salud en el trabajo";* Convenio No. 766 de 1997 y el acuerdo complementario del mismo, suscrito entre el Distrito Capital, UAESP y Enel – Codensa, el 25 de enero de 2002, y aquellos que los sustituyan, modifiquen o adicionen, cuyo objeto es la prestación del servicio de alumbrado público en Bogotá, D.C. y el contrato UAESP-211-2020 suscrito con aguas de Bogotá por $1.723.875.156 con el objeto de "*realizar las actividades de autorización de descargue, separación, traslado del material de rechazo (RSO) y acopio transitorio de los residuos de construcción y demolición – RCD que están mezclados y provienen de los puntos críticos y/o de arrojo clandestino de la ciudad de Bogotá, que ingresan o se encuentran en el patio de mixtos del relleno sanitario doña Juana o en el predio que definan las partes para la realización de tales actividades."*

CUADRO NO. 13
CONTRATOS DE MAYOR VALOR SUSCRITOS POR LA UAESP 2020

No.	No. Contrato	Contratista	Tipo de Contrato	Valor
1	UAESP-226-2020	Centro de Gerenciamiento de Residuos Doña Juana S.A ESP	49-Otros Servicios	$ 7.770.470.872,00
2	UAESP-355-2020	Universidad Nacional de Colombia	911-Contrato Interadministrativo	$ 2.820.000.000,00
3	UAESP-211-2020	Aguas de Bogotá S.A. ESP	911-Contrato Interadministrativo	$ 1.723.875.156,00
4	UAESP-358-2020	Miguel Quijano y Cía. S.A.	69-Otro Tipo De Contrato Financiero	$ 1.657.125.369,00
5	UAESP-18-2020	Morelli Abogados S.A.S	31-Servicios Profesionales	$ 1.044.586.140,00
6	UAESP-332-2020	Vip Producción Logística y Protocolo SAS	49-Otros Servicios	$ 799.297.000,00
7	UAESP-509-2020	Aseguradora Solidaria de Colombia Entidad Cooperativa	72-Contrato De Seguros	$ 746.915.126,00
8	UAESP-431-2020	Empresa de Telecomunicaciones De Bogotá ETB S.A. ESP	911-Contrato Interadministrativo	$ 580.000.000,00
9	46733	Unión Temporal Ecolimpieza	49-Otros Servicios	$ 513.325.665,00
10	UAESP-632-2020	Ingevec Sas	999-Otro Tipo De Naturaleza De Contratos	$ 482.556.098,00
TOTAL				**$18.138.151.426,00**

FUENTE: SIVICOF

Como se puede observar en el cuadro anterior, el Contrato UAESP-226-2020 suscrito con el Centro de Gerenciamiento de Residuos Doña Juana S.A ESP es el de mayor valor, suscrito en la vigencia 2020 por la UAESP, que corresponde a disposición final de las basuras, dos contratos interadministrativos suscritos con la Universidad Nacional para la interventoría del alumbrado público y el de Aguas de Bogotá respectivamente, luego los contratos con Miguel Quijano y Cia S.A. y Morelli Abogados SAS, este último que se suscribió y finalmente se terminó por mutuo acuerdo sin que se ejecutara.

Mediante oficio con número de Radicado No. 2-2021-00406 de enero 7 de 2021, la Contraloría de Bogotá solicitó a la UAESP la información de los contratos liquidados y terminados en la vigencia fiscal 2020, de acuerdo con la información suministrada, se suscribieron y terminaron en esa vigencia, 286 contratos por valor de $14.3234.023.538, de los cuales, la mayoría corresponde a contratos de servicios profesionales y de prestación de servicios de apoyo a la gestión de la entidad, en el siguiente cuadro se seleccionaron los contratos de mayor valor suscritos y terminados:

CUADRO NO. 14
CONTRATOS UAESP DE MAYOR VALOR SUSCRITOS Y TERMINADOS EN EL 2020

No.	No CONTRATO	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR
1	UAESP-211-2020	Aguas de Bogotá S.A E.S.P	AGUAS DE BOGOTA S.A. ESP realizara las actividades de autorización de descargue, separación, traslado del material de rechazo (RSO) y acopio transitorio de los residuos de construcción y demolición – RCD que están mezclados y provienen de los puntos críticos y/o de arrojo clandestino de la ciudad de Bogotá, que ingresan o se encuentran en el Patio de Mixtos del Relleno	$ 2.571.782.469

No.	No CONTRATO	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR
			Sanitario Doña Juana o en el predio que definan las partes para la realización de tales actividades.	
2	UAESP-18-2020	Morelli Abogados S.A.S	Prestar servicios profesionales para ejercer la representación y la defensa jurídica de los intereses de la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos dentro del proceso arbitral convocado por la sociedad Centro de Gerenciamiento de Residuos Doña Juana S.A. E.S.P. en la controversia surgida con ocasión del Contrato de Concesión No. 344 de 2010, identificado mediante el número de caso 119557 de la Cámara de Comercio de Bogotá.	$ 1.044.586.140
3	UAESP-254-2020	Servicios Energéticos y Ambientales Cald SAS	Apoyar a la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos – UAESP en las acciones de limpieza y desinfección de áreas públicas mediante el sistema de cánones de nebulización de desinfectante en toda el área urbana y/o rural del Distrito Capital.	$ 417.690.000
4	UAESP-207-2020	Beltrán Pardo Abogados & Asociados SAS	Prestar los servicios profesionales especializados para el acompañamiento, revisión y apoyo jurídico y financiero en las diferentes etapas de los procesos de selección, desde la etapa de planeación y borradores, apertura, y hasta la adjudicación y celebración del contrato, incluida la evaluación jurídica y financiera de las propuestas presentadas, en el marco de la Licitación Pública para la concesión de la prestación del servicio de destino final en equipamientos de propiedad del Distrito Capital.	$ 300.000.000
5	UAESP-334-2020	Asistemi SAS	Contratar la compraventa, instalación y puesta en funcionamiento de contenedores refrigerados y elementos para almacenamiento de féretros en los cementerios distritales de Bogotá D. C.	$ 246.447.810
6	UAESP-169-2020	Ingemeq S.A.S	Contratar la compraventa, instalación y puesta en funcionamiento de tres (3) contenedores refrigerados para almacenamiento de féretros en los cementerios distritales norte, sur y serafín de Bogotá D.C.	$ 232.450.000
7	UAESP-392-2020	Kno Environmental Solutions Ltda.	Adquisición e instalación de nueve (09) contenedores para la Unidad Administrativa Especial de Servicios de Servicios Públicos – UAESP	$ 200.515.000
8	UAESP-4-2020	Claudia Janneth Jaramillo Gómez	Prestar los servicios profesionales a la subdirección de recolección, barrido y limpieza para apoyar técnicamente el seguimiento al manejo de residuos voluminosos críticos en todos los procesos relacionados con la gestión integral de residuos sólidos en el Distrito Capital.	$ 100.255.050
9	UAESP-17-2020	Luis Gonzalo Lozano Bayona	Prestar los servicios profesionales técnicos especializados a la Dirección General para brindar apoyo en las actividades relacionadas con los aspectos técnicos, ambientales y operativos inherentes al seguimiento de la prestación de los servicios públicos a cargo de la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos-UAESP en el Distrito Capital.	$ 120.000.000
10	UAESP-411-2020	Ticbridge SAS	Realizar la adquisición, configuración y puesta en funcionamiento de un sistema de conexión de red inalámbrica tipo wifi para la unidad administrativa especial de servicios públicos – UAESP.	$ 154.294.696
TOTAL				**$ 5.388.021.165**

FUENTE: UAESP

El contrato de mayor valor suscrito y terminado en la vigencia 2020 es el UAESP-211-2020 suscrito con Aguas de Bogotá y luego el de Morelli Abogados SAS, que no se ejecutó.

Igualmente, se le solicitó a la UAESP una relación con los contratos suscritos en vigencias anteriores liquidados en el 2020 y remitió un listado de 20 contratos por $10.076.423.136,00 que a continuación se señala:

CUADRO NO. 15
CONTRATOS UAESP LIQUIDADOS EN LA VIGENCIA FISCAL 2020

No.	No. Contrato	Contratista	Fecha de Suscripción	Valor
1	408 de 2018	Big Media Publicidad S.A.S	15/05/2018	$50.000.000,00
2	409 de 2018	Consorcio Interalumbrado	01/06/2018	$5.081.531.455,00
3	375 de 2016	Universidad Distrital	27/12/2016	$554.683.604,00
4	350 de 2018 anexo 8	Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá ETB	31/07/2018	$350.000.000,00
5	350 de 2018 anexo 7	Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá ETB	09/12/2018	$467.611.309,00
6	UAESP-SAMC-89-2018	Saufer Soluciones Ltda.	27/09/2018	$62.407.170,00
7	UAESP-MC-115-2018	Oficomco S.A.S	04/10/2018	$32.710.367,00
8	411 de 2018	Gps Electronics Ltda.	12/06/2018	$32.049.000,00
9	418 de 2017	Fiduagraria	26/07/2017	$435.606.000,00
10	111 de 2019	Fundus Inversiones S.A.S.	28/09/2018	$139.230.000,00
11	UAESP-LP-112-2018	Fiduagraria	12/10/2018	$403.786.778,00
12	263 de 2019	Fundus Inversiones S.A.S.	28/03/2019	$368.959.500,00
13	Orden De Compra 26062	Sumimas S.A.S.	01/03/2018	$429.999.542,00
14	574 de 2017	Carmen Alicia Paredes	22/11/2017	$449.820.000,00
15	420 de 2018	Automatización Y Peso S.A.S	28/06/2018	$253.694.745,00
16	176 de 2018	Juan Gaviria Restrepo Y Cia S.A.	18/12/2018	$172.952.220,00
17	313 de 2018	Nelis Orfilia Rojas Martínez	22/01/2018	$220.507.000,00
18	595 de 2017	Arc Investments Corp S.A.S	19/12/2017	$445.060.000,00
19	295-2020	Servicios Integrales De Colombia y Fumigaciones S.A.S.	30/05/2020	$44.104.513,00
20	Orden de compra 24013 de 2017	Sumimas S.A.S.	20/12/2017	81.709.933,00
TOTAL				**$10.076.423.136,00**

FUENTE: información suministrada por la UAESP

Con base en la información recopilada por el equipo auditor para la selección de la muestra de auditoría, se tuvo en cuenta el numeral 5 del memorando de asignación de la auditoría de regularidad, aspectos a considerar para la evaluación:

-Alertas de Contratación emitidas por la Dirección de Planeación de la Contraloría de Bogotá D.C., de acuerdo con el nivel de riesgo de la UAESP.

-Informes de auditoría de vigencias anteriores realizadas por la Contraloría de Bogotá D.C. observando que no se incluyan contratos que hayan sido objeto de estudio anterior.

-El tamaño de la muestra debe responder al nivel de riesgo de la UAESP, de acuerdo con la MIR, el cual es de riesgo alto.

-Los contratos seleccionados en la muestra deben orientarse a contratos con alta

representatividad.

Igualmente se debe incluir en la muestra, los derechos de petición impetrados ante la Contraloría de Bogotá, que tienen relación con la auditoría que se realiza en la entidad auditada.

El escrito en uso del Derecho de Petición No. 1608-20 de la Red de Veedurías Ciudadanas de Colombia trasladado a la Contraloría de Bogotá por el honorable concejal Diego Laserna Arias, radicado con el #: 2-2020-18254 de fecha: 2020-11-05. Al cual la Dirección Sector Servicios Públicos dio respuesta parcial al citado derecho de petición al indicársele lo siguiente:

> (…) "*En lo relativo al contrato interadministrativo celebrado entre la UAESP y Aguas de Bogotá para el manejo de los residuos mixtos, la Dirección de Servicios Públicos lo evaluará en Auditoría de Regularidad que se adelantará en la UAESP en el PAD 2021, cuyos resultados le serán comunicados a la terminación de la misma."(…)*

Con base en la anterior , se observó en el sistema Sivicof, la UAESP suscribió el 13 de mayo de 2020 dos (2) contratos con Aguas de Bogotá: el primero corresponde a un contrato Interadministrativo UAESP-211-2020 por $1.723.87 millones de pesos, según certificación de registro de compromiso de recursos No.001 del 13/05/2020, éste contrato se financia con excedentes del esquema de aseo, con el objeto que Aguas de Bogotá S.A. ESP realice las actividades de autorización de descargue, separación, traslado del material de rechazo (RSO) y acopio transitorio de los residuos de construcción y demolición – RCD que están mezclados y provienen de los puntos críticos y de arrojo clandestino de la ciudad de Bogotá, que ingresan o se encuentran en el patio de mixtos del relleno sanitario doña Juana o en el predio que definan las partes para la realización de tales actividades.

El segundo, se suscribió a través del Convenio Interadministrativo UAESP-209-2020 con el objeto de:

> "*aunar esfuerzos para adelantar acciones conjuntas en temas de interés recíproco para cada una de las entidades en áreas como, gestión integral de residuos, gestión ambiental, gestión social, manejo y disposición de residuos sólidos y demás asuntos que conlleven al fortalecimiento, desarrollo y progreso de la ciudad de Bogotá D.C. por valor de un peso ($1)",* los cuales se relacionan en este informe.

El escrito en uso del Derecho de Petición No. 1827-20 con Radicación No.: 2-2020-18613 de fecha: 2020-11-10 10:30, del ciudadano Mariano de Jesús Bernal Cárdenas con la pregunta: "*Quiero saber por qué ahora están retirando las canecas que la administración Peñalosa colocó en todas la vías y parques de la ciudad, acaso se dio cuenta hasta ahora que eran demasiadas",* se dio respuesta parcial al peticionario y la Dirección de Servicios Públicos informó: *"Al respecto me permito informarle que su denuncia se evaluará en Auditoría de Regularidad que se adelantará en la UAESP en el PAD 2021."*

En la selección de la muestra se realizó la búsqueda y no se encontró contrato alguno sobre el tema de los retiros de canecas, pero en la auditoría se indagará sobre este DPC.

El escrito en uso del Derecho de Petición No. 118-21 con Radicación No. 1-2021-01068 del 22 de enero de 2021, presentado por el concejal de Bogotá, Rolando González García en el que advierte eventuales sobrecostos en el cumplimiento de las cláusulas del Convenio Interadministrativo No. UAESP-778-2020 por $4.590.530.849 de fecha 31 de diciembre de 2020, se realizará evaluación a dicho convenio, el cual fue celebrado con Aguas de Bogotá y tiene como objetivo separación, limpieza, tratamiento de los RPCC generados en la ciudad de Bogotá, que ingresan al punto limpio de la UAESP, transporte y disposición final de residuos pétreos no aprovechables en sitio autorizado.

La Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos mediante Resolución No. 216 de 2020 *"Por medio de la cual se declara y justifica la urgencia manifiesta para la contratación directa del suministro de unos bienes y servicios necesarios para prevenir, contener y mitigar los efectos de la Pandemia del coronavirus COVID-19, para el servicio de destino final en los Cementerios del propiedad del Distrito Capital",* suscribió el Contrato de compraventa UAESP-169-2020 con el objeto de contratar la compraventa, instalación y puesta en funcionamiento de tres (3) contenedores refrigerados para almacenamiento de féretros en los cementerios distritales Norte, Sur y Serafín de Bogotá D.C., por valor de doscientos treinta y dos millones cuatrocientos cincuenta mil pesos m/cte. ($232.450.000) incluido IVA, e impuestos nacionales y distritales y todos los costos directos e indirectos.

Se seleccionaron algunos contratos que hacen parte de la muestra del componente de Planes, programas y proyectos que se evaluarán en esta auditoría.

La muestra de auditoria seleccionada equivale al 44,47%, sobre el 100% de contratos suscritos en la vigencia 2020, como se relaciona a continuación:

Cuadro No. 16
MUESTRA EVALUACIÓN GESTIÓN CONTRACTUAL

N° Contrato	*Tipo Contrato*	*Objeto*	*Valor en pesos*	*Alcance*
UAESP-226-2020	Prestación de Servicios	En virtud del presente contrato, el prestador se obliga con el usuario a prestar los siguientes servicios: i) disposición final y tratamiento de los lixiviados de los residuos sólidos ordinarios provenientes del proceso de separación de los residuos mixtos de puntos críticos - RPC, y ii) disposición final y tratamiento de lixiviados de los residuos sólidos de puntos críticos que no son susceptibles de separación y tratamiento.	$ 7.770.470.872	Fase contractual en las obligaciones y la ejecución, hasta la medición de la eficacia, efectividad y economía
UAESP-211-2020	Contrato Interadministrativo	Actividades de autorización de descargue, separación, traslado del material de rechazo (RSO) y acopio transitorio de los residuos de construcción y demolición – RCD que están mezclados y provienen de los puntos críticos y/o de arrojo clandestino de la ciudad de Bogotá, que ingresan o se encuentran en el Patio de Mixtos del Relleno Sanitario Doña Juana o en el predio que definan las partes para la realización de tales actividades.	$ 2.571.782.469	Fase contractual en las obligaciones y la ejecución, hasta la medición de la eficacia, efectividad y economía.
UAESP-169-2020	Compraventa	Contratar la compraventa, instalación y puesta en funcionamiento de tres (3) contenedores refrigerados para almacenamiento de féretros en los cementerios distritales Norte, Sur y Serafín de Bogotá D.C	$ 232.450.000	Fase contractual en las obligaciones y la ejecución, hasta la medición de la eficacia, efectividad y economía.
UAESP-313-2020	Compraventa	Adquisición de elementos de protección personal y elementos de bioseguridad para adoptar medidas de autocuidado y colectivas en el regreso a los diferentes ambientes laborales, para contener el contagio del covid-19, en el marco del programa de salud ocupacional de la UAESP.	$ 27.144.860	Fase contractual en las obligaciones y la ejecución, hasta la medición de la eficacia, efectividad y economía.
UAESP-358-2020	Prestación de Servicios	Por medio del presente contrato de comisión las partes establecen las condiciones generales que regirán las relaciones que entre ellas surjan en virtud de los encargos que la entidad estatal confiera al comisionista comprador, para que esté actuando en nombre propio pero por cuenta de la entidad estatal, celebre operaciones a través de los sistemas de negociación administrados por la BMC, según lo permita su reglamento de funcionamiento y operación cuyo objeto será adquirir adquisición del servicio de vigilancia y seguridad privada de los bienes muebles e inmuebles de propiedad de la uaesp - unidad administrativa especial de servicios públicos - y de los que sea legalmente responsable, con una empresa legalmente constituida y autorizada por la superintendencia de vigilancia y seguridad privada, cuyas características técnicas se encuentran detalladas en los documentos de condiciones especiales anexas al presente documento y de conformidad con el procedimiento establecido en el reglamento de funcionamiento y operación de la bolsa para el mercado de compras públicas	$1.657.125.369	Fase contractual en las obligaciones y la ejecución, hasta la medición de la eficacia, efectividad y economía.
UAESP-509-2020	Contratos de Seguros	Contratar los seguros que amparen los intereses patrimoniales actuales y futuros, así como los bienes de propiedad de la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos – UAESP, que estén bajo su responsabilidad y custodia y aquellos que sean adquiridos para desarrollar sus funciones.	$ 746.915.126	Fase contractual en las obligaciones y la ejecución, hasta la medición de la eficacia, efectividad y economía.
46733	Prestación de Servicios	Adquirir por medio del acuerdo marco de precios CCE -972-1-amp -2019 el servicio de aseo e insumos de aseo, jardinería y cafetería para todos los bienes muebles que se encuentran en propiedad y en figura de arrendamiento a nombre de la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos	$513.325.665	Fase contractual en las obligaciones y la ejecución, hasta la medición de la eficacia, efectividad y economía.
UAESP-632-2020	Prestación de Servicios	Adecuación de la planta de compostaje y lombricultura, ubicada en el sector de mochuelo bajo para el fortalecimiento, implementación y estandarización del proceso de producción de abonos a partir del aprovechamiento de residuos sólidos orgánicos	$482.556.098	Fase contractual en las obligaciones y la ejecución, hasta la medición de la eficacia, efectividad y economía.
UAESP-207-2020	Prestación de Servicios	Prestar los servicios profesionales especializados para el acompañamiento, revisión y apoyo jurídico y financiero en las diferentes etapas de los procesos de selección, desde la etapa de planeación y borradores, apertura, y hasta la adjudicación y celebración del contrato, incluida la evaluación jurídica y financiera de las propuestas presentadas, en el marco de la Licitación Pública para la concesión de la prestación del servicio de destino final en equipamientos de propiedad del Distrito Capital.	$ 300.000.000	Fase contractual en las obligaciones y la ejecución, hasta la medición de la eficacia, efectividad y economía.
UAESP-263 de 2019	Arrendamiento	Arrendamiento del inmueble ubicado en la dirección avenida carrera 86 no. 5 a – 92 sur de la localidad de Kennedy, de la ciudad de Bogotá, para llevar a cabo actividades de comercialización de artículos recuperados en el proceso de aprovechamiento realizado por las asociaciones de recicladores y coroteros.	$368.959.500	Fase contractual en las obligaciones y la ejecución, hasta la medición de la eficacia, efectividad y economía.
Orden de Compra 26062	Prestación de Servicios	Adquisición de computadores y periféricos al amparo del acuerdo marco cce-569-1-amp-2017 para optimización y modernización de los servicios ti de la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos.	$429.999.542	Fase contractual en las obligaciones y la ejecución, hasta la medición de la eficacia, efectividad y economía.
UAESP-477-2020	Consultoría	Estudios y diseños de la vía de acceso y plataforma en el predio buenos aires para la operación del punto limpio de la UAESP.	$25.106.211	Fase contractual en las obligaciones y la ejecución, hasta la medición de la eficacia, efectividad y economía.
UAESP-725-2020	Obra	Construcción del jardín infantil y centro de desarrollo comunitario en el sector mochuelo bajo de la localidad de ciudad bolívar.	$4.444.693.387	Fase contractual en las obligaciones y la ejecución, hasta la medición de la eficacia, efectividad y economía.
TOTAL			$19.570.529.099.	

Fuente: SIVICOF

Resultados

Los contratos UAESP-226-2020, UAESP-725-2020 y UAESP-632-2020, fueron auditados en la etapa precontractual y contractual, éstos podrán ser objeto de evaluación en auditorías posteriores.

A continuación, se relacionan los contratos auditados que no presentan observaciones de acuerdo a su etapa analizada: UAESP-207-2020, UAESP-169-2020, UAESP-226-2020, UAESP-313-2020, UAESP-477-2020, UAESP-509-2020, O.C-46733-2020, UAESP-263-2020, UAESP-OC-26062-2018, y UAESP-632-2020.

3.1.3.1 Hallazgo administrativo por debilidades en la planeación del Contrato No. 725 de 2020.

CUADRO NO. 17
CONTRATO UAESP-725-2020.

NATURALEZA DE CONTRATO	**PROCESO DE SELECCIÓN POR CONCURSO DE MERITOS**
CONTRATO No.	UAESP-175-2020
CONTRATISTA:	Consorcio Obras Civiles Mochuelo
IDENTIFICACIÓN TRIBUTARIA:	Nit 901.441.394-7
OBJETO	Construcción del Jardín infantil y centro de desarrollo comunitario en el sector mochuelo bajo de la localidad de ciudad bolívar.
SUPERVISOR	Fredy Ferley Aldana arias
FECHA SUSCRIPCIÓN DEL CONTRATO	10 de febrero de 2021
ACTA DE INICIO	11 de febrero de 2021
FECHA DE TERMINACIÓN	en ejecución
PLAZO DE EJECUCIÓN	Diez meses, hasta el 10 de diciembre de 2021.
VALOR INICIAL DEL CONTRATO	Cuatro mil cuatrocientos cuarenta y cuatro millones seiscientos noventa y tres mil trescientos ochenta y siete pesos m/ cte, $4.444.69 millones A.I.U, incluido todos los impuestos nacionales, distritales y todos los costos directos e indirectos.

NATURALEZA DE CONTRATO	PROCESO DE SELECCIÓN POR CONCURSO DE MERITOS
MODIFICACIONES	No presenta modificaciones.
LIQUIDACIÓN	En ejecución.

Fuente: datos del contrato suministrados por la UAESP

Al revisar los estudios previos del Contrato de Obra No. UAESP-725-2020, se encontró que la justificación de la construcción del Jardín Infantil y Centro Comunitario los Paticos, señala lo siguiente:

> "*Que, mediante la Resolución No 2133 de 29 de diciembre de 2000, la Dirección General de la Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca - CAR, otorgó a la Alcaldía Mayor de Bogotá D.C. — Unidad Ejecutiva de Servicios Públicos UAESP, Licencia Ambiental Única para el proyecto denominado "Relleno Sanitario Doña Juana Zona VIII", localizado en la vereda Mochuelo de la Localidad Ciudad Bolívar en Bogotá D.C., la cual fue modificada mediante las Resoluciones 2211 y 2791 de 2008. Que para adelantar la ejecución, construcción y operación del proyecto OPTIMIZACIÓN FASE II DE LA ZONAS VII Y VIII DEL RELLENO SANITARIO DOÑA JUANA, propuesto por el Distrito Capital, el 17 de abril de 2013 la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos — UAESP solicitó a la Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca la modificación de la licencia ambiental principal del Relleno Sanitario Doña Juana. Que de acuerdo con la Resolución CAR 2320 del 2014 en el ARTÍCULO 5 dice: "Reponer el artículo 22 de la Resolución 1351 de 2014, la cual quedara así: La alcaldía Mayor de Bogotá D.C. – Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos – UAESP deberá dar cumplimiento a las siguientes medidas de compensación, sin perjuicio de otras que se puedan establecer a lo largo de la ejecución del proyecto". Que, las medidas de compensación establecidas en la resolución CAR 2320 del 2014, en el artículo 5, quedará así:*

"ARTICULO 22. La Alcaldía Mayor de Bogotá D.C. – Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos _ UAESP deberá dar cumplimiento a las siguientes medidas de compensación, sin perjuicio de otras que se puedan establecer a lo largo de la ejecución del proyecto": (…)

8. Fortalecer el equipamiento social y recreativo de la zona, el cual deberá incluir, entre otros:

8.1. El centro comunitario y/o comedor comunitario en el sector de los Mochuelos, que se divide en Mochuelo Alto y en Mochuelo Bajo, por lo cual se debe implementar, como mínimo: en Mochuelo Alto un centro comunitario y en Mochuelo bajo un comedor comunitario. (…)

9. Impulsar el proceso de legalización y saneamiento predial del Jardín Infantil del Barrio Paticos y del Jardín Infantil de Mochuelo Alto. Los predios requeridos deberán ser adquiridos por el Distrito Capital, con el objeto de que esta entidad pueda realizar las inversiones pertinentes, para garantizar el bienestar y seguridad de los niños de la primera infancia de la zona.

Que, para el cumplimiento de lo anterior, la Unidad dispone de unos predios que deberán ser acondicionados con el fin de brindar áreas adecuadas para realizar las obras que den cumplimiento a las medidas de compensación; En este sentido, la Unidad adelantó en el año 2019 un proceso de mínima cuantía Contrato 558-2019 entre la empresa Perforaciones y Maquinarias y la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos UAESP, para la demolición de las estructuras encontradas en dichos predios, junto con su cerramiento perimetral del área total donde quedará ubicado el Jardín Infantil y centro de Desarrollo comunitario.

Además, se adelantó el proceso de contrato de consultoría UAESP 602 de 2019, con el objeto de "Realizar los estudios, diseños y obtención de licencia de construcción y/o permisos necesarios para la Construcción del Jardín Infantil y Centro de Desarrollo Comunitario en el Barrio Paticos en Mochuelo Bajo", y de esta forma dar cumplimiento a las obligaciones derivadas por la normatividad ya referenciada, relacionada con la carga administrativa que entraña el cumplimiento de las medidas de compensación referidas, como trabajo previo para poder llevar a cabo la construcción correspondiente del Jardín Infantil y centro de desarrollo Comunitarios en el barrio Paticos de Mochuelo Bajo, donde se atenderán a los niños y niñas de primera infancia con el fin de mejorar su calidad de vida, en las condiciones de habitabilidad y seguridad.

Conforme a lo expuesto, la construcción del Jardín Infantil y Centro de Desarrollo Comunitario obedece a la necesidad, lo que permitirá atender los niños y niñas de primera infancia, mejorando su calidad de vida, en las condiciones de habitabilidad y seguridad en el Barrio Paticos de Mochuelo Bajo. Los diseños fueron aprobados

en fase III por la subdirección de Disposición Final quien realizo la supervisión de dichos diseños".[4]

En los estudios previos del Contrato de Obra No.725 de 2020, se observó debilidades en el proceso de planeación, en lo referente a la sostenibilidad del Jardín Infantil y Centro Comunitario, no se determinó de qué forma, la Unidad Administrativa Especial de Servicio Públicos UAESP, garantizará, los recursos para la operación del Jardín Infantil y Centro Comunitario Paticos, y que entidad va a ser la encargada de su funcionamiento; en la visita realizada a la obra el 6 de abril de 2021, por parte del equipo auditor, se evidenció de acuerdo con las respuestas de los funcionarios que atendieron la misma, que a la fecha sólo se han realizado acercamientos con la Secretaría Distrital de Integración Social, pero, no existe un documento, convenio, o hoja de ruta que garanticé la operación del Jardín Infantil y Centro Comunitario Paticos, una vez finalizada la obra.

Acorde con el principio de planeación en la contratación estatal, es deber de la entidad estatal garantizar que la obra que se está en construcción tenga asegurado en el futuro la operación, funcionamiento, y administración, con el fin que la misma entre en operación una vez sea terminada, y no se incumpla en el presente caso, con esta medida de compensación, cuyo objetivo es atender y garantizar el bienestar y seguridad de los niños de la primera infancia de la zona.

Para este ente de control no basta con la terminación de la obra en los términos establecidos en el cronograma de la misma, sino que debe estar garantizada su operación, funcionamiento y dotación, ya que no hacerlo, desconoce la importancia de la planeación en el ámbito de la contratación pública, como lo expresa el Consejo de Estado cuando indica que:

> "*Si bien es cierto que el legislador no tipifica la planeación de manera directa en el texto de la Ley 80 de 1993, su presencia como uno de los principios rectores del contrato estatal es inevitable y se infiere: de los artículos 209, 339 y 341 constitucionales; de los numerales 6, 7 y 11 a 14 del artículo 25, del numeral 3 del artículo 26, de los numerales 1 y 2 del artículo 30, todos de la Ley 80 de 1993; y del artículo 2º del Decreto No. 01 de 1984; según los cuales para el manejo de los asuntos públicos y el cumplimiento de los fines estatales, con el fin de hacer uso eficiente de los recursos y obtener un desempeño*

[4] Estudios Previos para licitación Pública, selección abreviada de menor cuantía, subasta inversa o concurso de méritos, Página 3, carpeta contractual justificación Estudios Previos Definitivos.

adecuado de las funciones, debe existir un estricto orden para la adopción de las decisiones que efectivamente deban materializarse a favor de los intereses comunales"[5].

La debilidad enunciada anteriormente, genera un riesgo en la operación y funcionamiento del Jardín y Centro Comunitario Paticos, lo que conllevaría a un posible incumplimiento social a la comunidad.

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal

La administración en su respuesta pone de presente razones que justifican la suscripción del contrato e incluso resaltan que el contratista fue seleccionado mediante un proceso de licitación de obra pública, aspectos que en ningún momento ha observado este ente de control, que ha fundado su observación en la falta de planeación en cuanto a la operación y funcionamiento del jardín infantil y centro comunitario, pues a la fecha estos aspectos son inciertos.

En cuanto a lo observado, la entidad en su respuesta afirma que:

"*Con relación a la etapa de operación en el futuro, la cual será posterior a la terminación y recibo de la construcción; fecha que se estima, siempre y cuando no se presentan situaciones de fuerza mayor o caso fortuito, que impidan la ejecución de la obra, la cual se estima para mediados del mes de diciembre del 2.021; para iniciar su operación para el año 2.022; les comentamos que para atender los niños de la primera infancia de la zona; se han adelantado acercamientos con la Secretaria de Integración Social y aunque no se cuente con el convenio firmado, se cuenta con la intención de operar dicho Jardín Infantil, el cual estamos agilizando, por contar con el tiempo suficiente, para la firma de los convenios requeridos*". (Subrayado fuera de texto)

Es evidente que en este texto se acepta la observación y se proponen como compensación los "acercamientos" y la "intención" los cuales sin duda no pueden ser aceptados como elementos de planeación para la administración pública.

Los argumentos del sujeto de control, no desvirtúan lo observado por este ente de control y, en consecuencia, se configura la observación como hallazgo

[5]Consejo de Estado. Sección Tercera. sub-sección C, (15 de febrero de 2012), Sentencia Expediente 19730. C.P.: Jaime Orlando Santofimio Gamboa.

administrativo, que deberá ser parte del Plan de Mejoramiento que presente la entidad.

3.1.3.2 "Observación desvirtuada - Observación administrativa con presunta incidencia fiscal y disciplinaria, por el pago de un comisionista en la selección de un prestador de servicios de vigilancia, existiendo el personal idóneo en la entidad para realizar el proceso licitatorio, en cuantía de $5.711.613".

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal

De acuerdo con el análisis efectuado a la respuesta de la UAESP, el sujeto de control manifiesta, que en la sentencia proferida por el Consejo de Estado con Radicado No.11001-03-26-000-2015-00103-00 (54549), este tribunal no se pronuncia de fondo, sobre si el servicio de vigilancia es de características uniformes y que de igual manera "(…) *el Consejo de Estado no determino dicha afirmación de forma clara y concreta* (…)". (Subrayado fuera de texto)

De otro lado, el sujeto de control resalta, que, si bien el Honorable Magistrado Jaime Orlando Santofimio Gamboa, incorpora en las consideraciones de la citada sentencia, la intervención como coadyuvante de un ciudadano que afirma que "(…) *el Servicio de Vigilancia Privada no es considerado como Bienes y Servicios de Características Técnicas Uniformes* (…), esta afirmación no se puede atribuir al Consejo de Estado.

Analizados los argumentos del sujeto de control, es necesario aceptarlos por este ente de control, como quiera que efectivamente, existe aún discusión jurídica sobre el tema y está por definir de manera inequívoca, si el servicio de vigilancia privada, es o no es, de características uniformes.

No obstante, resulta claro que, dentro del proceso de contratación por medio de la bolsa, el sujeto de control tuvo que admitir modificaciones en términos del tiempo que planeaba contratar el servicio de vigilancia, como quiera que en el acta de especificación de valores de la negociación del servicio de vigilancia del contrato de comisión No. UAESP 358-2020, el plazo de ejecución previsto era de 11 meses y en la negociación en bolsa se redujo a 8.9 meses, aspecto que debe considerarse en futuras contrataciones, pues sin duda la caracterización del servicio a contratar debe ser del manejo de la UAESP y no de un tercero.

Por lo antes expuesto, se retira la observación de este informe

3.1.3.3 Hallazgo administrativo por inadecuada planeación en el Contrato No. 211 de 2020.

CUADRO NO. 18
CONVENIO INTERADMINISTRATIVO UAESP-211 DE 2020

NATURALEZA DEL CONTRATO	**CONTRATACIÓN DIRECTA CONTRATO INTERADMINISTRATIVO**
CONTRATO No.	211 de 2020
CONTRATISTA	Aguas de Bogotá S.A ESP
OBJETO	*"AGUAS DE BOGOTÁ S.A. ESP realizará las actividades de autorización de descargue, separación, traslado del material de rechazo (RSO) y acopio transitorio de los residuos de construcción y demolición – RCD que están mezclados y provienen de los puntos críticos y/o de arrojo clandestino de la ciudad de Bogotá, que ingresan o se encuentran en el Patio de Mixtos del Relleno Sanitario Doña Juana o en el predio que definan las partes para la realización de tales actividades".*
FECHA DE SUSCRIPCIÓN DEL CONTRATO	13 de mayo de 2020.
ACTA DE INICIO	19 de mayo de 2020
FECHA DE TERMINACION	19 de noviembre de 2020
PLAZO TOTAL DE EJECUCIÓN:	7 meses y 15 días
FECHA DE TERMINACIÓN:	03 de enero de 2021
PLAZO	El presente Contrato tendrá una duración de seis (6) meses contados a partir de la suscripción del acta de inicio, previo cumplimiento de los requisitos de perfeccionamiento y ejecución del contrato.
VALOR INICIAL DEL CONTRATO	El valor del contrato se estima en la suma de mil setecientos veintitrés millones ochocientos setenta y cinco mil ciento cincuenta y seis pesos m/cte ($1.723.875.156), incluido IVA, dentro del cual se encuentran incluidos todos los impuestos nacionales y distritales y todos los costos directos e indirectos.

NATURALEZA DEL CONTRATO	CONTRATACIÓN DIRECTA CONTRATO INTERADMINISTRATIVO
FORMA DE PAGO	La UAESP pagará de la siguiente forma: Mensualidades iguales sucesivas por valor de valor de doscientos ochenta y siete millones trescientos doce mil quinientos veintiséis pesos m/cte ($287.312.526), incluido IVA.
GARANTIAS	AXA COLPATRIA SEGUROS S.A. No.8001047090 , Cumplimiento del Contrato, Pago de Salarios, Prestaciones Sociales e Indemnizaciones, Calidad Del Servicio.
MODIFICACIONES: ADICIÓN 1	$560.594.787 Recursos de los excedentes del esquema de aseo
PRORROGA 1 Y ADICIÓN 2	Prorrogar por un plazo de un (1) mes, del 20 de noviembre de 2020 hasta el 19 de diciembre de 2020 y adicionar ($287.312.526)
PRORROGA 2	Por un plazo de quince (15) días, del 20 de diciembre de 2020 hasta el 03 de enero de 2021
VALOR TOTAL CONTRATO	$2.571.782.469
VALOR PAGADO	$2.353.199.594

Fuente: datos del contrato suministrados por la UAESP

La Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos – UAESP y la empresa prestadora de servicios públicos, Aguas de Bogotá S.A. E.S.P, celebraron el Contrato Interadministrativo No. UAESP-211-2020, no obstante fue hasta el 18 de mayo de 2020 que la UAESP mediante oficio radicado No. 2020600007478 informó al concesionario del relleno sanitario Centro de Gerenciamiento de Residuos Sólidos – CGR, lo siguiente:

> *"la suscripción del contrato interadministrativo en mención, y se solicitó su colaboración para coordinar en el marco de las competencias de cada uno, las actividades correspondientes para la entrega oficial del "patio de mixtos" a Aguas de Bogotá S.A ESP, y "disponer lo pertinente para el acceso normal y permanente al predio de los funcionarios de dicha empresa para el desarrollo normal de su labor, conforme al protocolo enviado por oficio el día viernes 15 de mayo de 2020 por parte del Subdirector de Disposición Final de la UAESP".*
>
> *"El 19 de mayo de 2020, CGR Doña Juana SA ESP, en calidad de concesionario respondió con CGR - DJ - 0961 -20 la solicitud anterior manifestando que, "(…) en virtud de lo establecido en el objeto y en las cláusulas primera y décima sexta del contrato de la referencia, la administración, mantenimiento y operación integral del relleno sanitario Doña*

> *Juana está a cargo de CGR Doña Juana S.A. E.S.P., circunstancia que nos obliga a no poder aceptar su solicitud y a insistir en que cualquier solicitud o decisión que adopte la UAESP en sentido similar vulnera el contrato de concesión 344 de 2010 y adiciones. (…)"*[6]

Para la ejecución del contrato, ante la imposibilidad de desarrollar la actividad en el patio de mixtos al interior del Relleno Sanitario Doña Juana-RSDJ, la UAESP decidió utilizar el predio contiguo al cementerio "*El Serafín*", denominado "Buenos Aires" y de propiedad de la entidad.

El día 19 de mayo de 2020, el contratista debió improvisar la adecuación del predio contiguo al cementerio Serafín, se realizó el descapote y la definición de las vías de acceso al predio, a la plataforma 1 y plataforma 2 (lugar donde se realiza el acopio temporal de los RCD), éste mismo día se realizó el traslado del RCD que se había descargado del 16 al 18 de mayo/2020 en el predio perteneciente a la empresa CEMEX, el cual se utilizó como contingencia ante la imposibilidad de hacer la descarga en el patio de mixtos del RSDJ.

Se hizo necesario estipular en el acta de inicio del Contrato No. 211 lo siguiente:

> *"Que por lo anteriormente expuesto, y con esta nueva realidad, se hace indispensable llevar a cabo algunas actividades de adecuaciones necesarias, suficientes y amplias en el predio en mención para la recepción de los residuos provenientes de los puntos críticos de la ciudad, retiro de residuos distintos a los RCD, separación y el almacenamiento temporal de RCD, por lo cual el Contratista realizará una propuesta de elementos y equipos necesarios para el efecto, a valor unitario, global o bolsa a monto agotable, con el fin de presentarla para aprobación del comité operativo del contrato y del supervisor, con el fin de proceder con la adición de los recursos necesarios, en el marco del principio de economía contractual."*

Lo anterior refleja mala planeación en la ejecución del Contrato No. 211 de 2020, al no prever con suficiente antelación, el acuerdo con el concesionario operador del RSDJ, para el acceso de los funcionarios de Aguas de Bogotá al "Patio Mixtos" posibilitando realizar la labor, o en su defecto adecuar anticipadamente otro sitio, que cumpliera con todos los requisitos ambientales y de infraestructura. La inadecuada planeación generó improvisación y desgaste administrativo, lo que se

[6] Respuesta de CGR a comunicación de la UAESP de la suscripción del contrato 211 de 2020.

evidencio en el informe de supervisión, donde manifiesta *"Teniendo en cuenta que como consecuencia de la afectación en Corredor Ecológico de Ronda del Río Tunjuelo en un porcentaje de 54,45%, por la ejecución de actividades asociadas al manejo de residuos mixtos sobre el área suroriental del predio Buenos Aires, la Subdirección de Control Ambiental al Sector Público-SCASP impuso medida preventiva a la UAESP en el mes de agosto de 2020 y solicitó la suspensión de toda actividad en dicha área; mediante radicado UAESP de fecha 26 de octubre 2020 fueron presentadas las medidas implementadas relacionadas con la suspensión definitiva de las actividades en el área en cuestión y se solicitó el levantamiento de la medida preventiva."*[7]

Es necesario indicar que, la Secretaria Distrital de ambiente según resolución 01609 del 2020, impuso medida preventiva y solicita abstenerse de realizar actividades no consagradas en la Resolución No. 02304 de 2019, en las áreas del predio que se traslapan con el corredor ecológico del río Tunjuelo, por lo que, se procedió al traslado inmediato de la operación de las actividades de separación y acopio temporal de residuos de puntos críticos del punto limpio hacía el área noroccidental del predio, zona donde actualmente se adelanta la operación, en un área de 0.8 Ha. La cual no se encuentra dentro de la Ronda Hidráulica o ZMPA del Río Tunjuelo

Igualmente en el Convenio Interadministrativo No. 211de 2020, se estipula:

"***8. LUGAR DE EJECUCIÓN***
{…}
En todo caso, la UAESP deberá proveer al Contratista un espacio de trabajo suficiente y limpio para desarrollar el objeto del presente contrato {…}."

> ***"12. OBLIGACIONES DE LA UAESP: {…} 3.*** *Suscribir el acta de inicio del Contrato, dejando constancia del estado del Patio de Mixtos o del sitio definido por la UAESP para llevar a cabo la separación.* ***4.*** *Tramitar y mantener vigentes, en caso de que se requieran, todos los permisos, licencias y autorizaciones para el funcionamiento del Patio de Mixtos o de separación definido, y el desarrollo del objeto del presente Contrato****. {…} 6.*** *Coordinar y adoptar los planes y medidas que se requieran con otros contratistas o concesionarios que presten sus servicios dentro del RSDJ, incluyendo pero sin limitarse a CGR y Biogas Doña Juana y los concesionarios de recolección, barrido y limpieza del servicio de aseo de Bogotá D.C., para permitir a AGUAS*

[7] Apartes tomados del informe de supervisión de Nov-Dic del contrato 211 de 2020

DE BOGOTÁ S.A. ESP ejecutar de manera completa y oportuna el objeto del presente Contrato. ***{…} 8.*** *Permitir y garantizar a AGUAS DE BOGOTÁ S.A. ESP y a todo el personal autorizado, el ingreso al Patio de Mixtos y las demás zonas del RSDJ o al predio definido por la UAESP, e infraestructuras requeridas para el cumplimiento del objeto del Contrato, así como permitir el acceso a los residuos objeto de este contrato y proveer la vigilancia y cerramiento de dichos predios."*

Por último, debe recordarse que, la planeación es un principio rector y está tácitamente en el ejercicio de la función administrativa, su insuficiencia contraviene los principios consagrados en el artículo 209 de la Constitución Política.

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal

De acuerdo con el análisis efectuado a la respuesta remitida, se puede evidenciar que la UAESP era conocedora de las dificultades que se estaban presentando con el concesionario CGR, pues la misma entidad, estaba impulsando acciones para corregir hechos irregulares, que, con su actuación administrativa, había propiciado o permitido. No se puede olvidar que la UAESP, había suspendido el pago por el aprovechamiento de los residuos mixtos provenientes de puntos críticos, a la CGR, por no tener un respaldo contractual para hacerlo, lo que sin duda le ocasionó reacciones, que obstaculizaban cualquier intención de la entidad, para resolver la problemática que se generó para la separación de los citados residuos.

La UAESP en su respuesta, manifiesta que se produjeron eventos como:

(…)

- *Cierre del patio de mixtos por la forma inapropiada como el Concesionario CGR, direccionó el descargue de los vehículos.*
- *Ocupación de una extensa zona con residuos de puntos críticos y de arrojo clandestino, por fuera del patio de mixtos.*
- *Cierre total de vías por la colocación inapropiada de los residuos.*
- *Descargue de residuos de puntos críticos y de arrojo clandestino en zonas verdes y áreas en proceso de clausura.*
- *Descargue de residuos de puntos críticos y de arrojo clandestino en cunetas de vías.*

- *Limitación de locomoción a maquinaria de UAESP para adecuación de accesos a la zona de mixtos como sitio de disposición.*
- *Instrucción deliberada por parte de CGR de descargue de residuos sólidos ordinarios sobre vías internas; contrariando la normatividad dado que deben ir a celda.*

(…)

En este escenario la UAESP debió prever, al suscribir el contrato 211 de 2020, que para su ejecución requería de un espacio en el que el contratista, pudiera realizar su labor, sin las interferencias de la CGR, el no hacerlo hizo posible que se tuviera que improvisar y de esta forma se incumplieran normativas ambientales, que incluso produjo medidas preventivas, por parte de la Secretaria Distrital de Ambiente, lo cual hizo más complejo la dificultad presentada.

Así las cosas, no es posible aceptar la justificación que plantea la UAESP, cuando afirma que lo sucedido es el resultado de *"(…) causas externas y por culpa atribuible a un tercero (…)",* pues la responsable del adecuado manejo de los residuos en la ciudad, es la Unidad.

Los argumentos del sujeto de control, no desvirtúan lo observado por este ente de control y, en consecuencia, se configura la observación como hallazgo administrativo, que deberá ser parte del Plan de Mejoramiento que presente la entidad

3.2 COMPONENTE CONTROL DE RESULTADOS

La UAESP, tiene como objetivo *"Garantizar la prestación, coordinación, supervisión y control de los servicios de recolección, transporte, disposición final, reciclaje y aprovechamiento de residuos sólidos, la limpieza de vías y áreas públicas; los servicios funerarios en la infraestructura del Distrito y el servicio de alumbrado público*[8]*",* para lograr su cumplimiento cuenta con las Subdirecciones de Recolección, Barrido y Limpieza, la de Disposición Final de Residuos Sólidos, la de Aprovechamiento de Servicios Funerarios y Alumbrado Público de acuerdo con su estructura organizacional.

[8] Acuerdo No.01 de 2012 del Consejo Directivo de la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos.

La evaluación se realizó a los planes, programas y proyectos de inversión, resultantes del proceso de armonización presupuestal realizada en la vigencia de 2020, en marcado en la finalización del Plan de Desarrollo *"Bogotá Mejor para Todos"*; y la implementación del nuevo Plan de Desarrollo 2020 - 2024: *"Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI"*, adoptado mediante Acuerdo No. 761 de junio 11 del 2020.

Para el Plan Desarrollo *"Bogotá Mejor para Todos"*, la UAESP, estableció cuatro (4) proyectos de inversión que integran veintitrés (23) metas, representados en distintos escenarios de tipo social, técnico, normativo y regulatorio, para efectos de la muestra de auditoría esta corresponde a once (11) metas, equivalente al 50% y para el nuevo plan *"Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI"*, se ejecutaron cinco (5) proyectos de inversión, con veintiun (21) metas, y la muestra del 20%, relacionada con cinco (5) metas a diciembre 31 del 2020, que significan el 53% así:

CUADRO No. 19
MUESTRA EVALUACIÓN DE PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS-2020

N° PROY.	PROYECTO INVERSIÓN	DESCRIPCIÓN META PROYECTO INVERSIÓN	PONDERADOR META	PRESUPUESTO ASIGNADO A LA META ($)
Plan de Desarrollo "Bogotá Mejor para Todos" 2016 – 2020 (presupuesto asignado corresponde al proyecto)				
1048	Gestión para la ampliación y modernización de los servicios funerarios prestados en los cementerios de propiedad del Distrito Capital	Fortalecer 100 % planeación del servicio y la gestión de control, supervisión y evaluación de los servicios funerarios prestados en los cementerios de propiedad del Distrito Capital	100%	$1.968.862.011
		Entregar 26 servicios integrales prestados en los cementerios de propiedad D.C	88.46%	
		pago 100 % compromisos de vigencias anteriores fenecidas	66%	
		Entregar 12,750 subsidios a la población vulnerable de Bogotá	98.29%	
1109	Gestión integral de residuos sólidos orientada al aprovechamiento	Disponer 100 % de los residuos que ingresan al RSDJ.	100%	$26.074.902.342
		Establecer 1 línea base del componente de aprovechamiento en la ciudad de Bogotá D.C	100%	
		"Implementar el 100% del plan de fortalecimiento y formalización a la población recicladora de oficio	100%	
		Garantizar la recolección y transporte 100 % de los residuos sólidos que se generan en la ciudad al sitio de disposición final	100%	
1042	Fortalecimiento institucional en la gestión pública	Ejecutar 1 plan de innovación tecnológica	100%	$5.167.308.426
		Garantizar 100 % de la arquitectura tecnológica de la entidad	99.69%	
1045	"*Gestión para la eficiencia energética del servicio de alumbrado público en Bogotá - D.C*"-	Fortalecer 100 % planeación del servicio y la gestión de control, supervisión y evaluación de la prestación del servicio de Alumbrado Público en el Distrito Capital. 80.000 luminarias modernizadas y/o remodeladas.	100%	$2.453.689.290
Plan de Desarrollo "Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI" 2020 - 2024				
7628	Fortalecimiento efectivo en la gestión institucional Bogotá	Ejecutar 1(Un) estudio de cargas y reforzamiento estructurales si así fuere, subsanando las necesidades que contribuyan a fortalecer y mantener la infraestructura física.	1	$ 1.051.824.673
7660	Mejoramiento Subvenciones y ayudas para dar acceso a los servicios funerarios del distrito destinadas a la población en condición de vulnerabilidad Bogotá	Otorgar 12.500 subvenciones o ayudas a la población vulnerable que cumplan los requisitos, para acceder a los servicios funerarios del Distrito	1391	$ 400.000.000
7644	Ampliación Gestión para la planeación, ampliación y	Ampliación del 50% de la capacidad instalada de bóvedas, osarios y cenizarios en los cementerios distritales.	6%	$ 2.492.567.491

N° PROY.	PROYECTO INVERSIÓN	DESCRIPCIÓN META PROYECTO INVERSIÓN	PONDERADOR META	PRESUPUESTO ASIGNADO A LA META ($)
	revitalización de los servicios funerarios prestados en los cementerios de propiedad del distrito capital Bogotá.			
7569	Transformación Gestión integral de residuos sólidos hacia una cultura de aprovechamiento y valorización de residuos en el distrito capital Bogotá	Realizar saneamiento Predial, a través de un (1) modelo adecuación en Servicios Públicos e infraestructura.	1	$ 967.480.180
7652	Fortalecimiento gestión para la eficiencia energética del servicio de alumbrado público Bogotá	Fortalecer 100 por ciento la planeación, la gestión y la evaluación de la prestación del servicio de Alumbrado Público en el Distrito Capital, para su modernización	100	$457.000.000

Fuente: EQUIPO AUDITOR, Relleno Sanitario Doña Juana- RSDJ-

3.2.1 Factor Planes, programas, proyectos, gestión ambiental y objetivos de desarrollo sostenible.

La evaluación obedece a la planeación y resultados de la inversión en los planes, programas y proyectos de inversión en cumplimiento de la misión institucional, la cual se soportó en las evidencias documentales como, informes de gestión, requerimientos de información, seguimiento plan de acción, normas, procedimientos, consulta página web puestos a disposición por la Unidad, así como la rendición de la cuenta (SIVICOF), entre otras fuentes consultadas.

3.2.1.1 Plan de Desarrollo 2016- 2020: "BOGOTÁ MEJOR PARA TODOS"

Plan Distrital de Desarrollo "*Bogotá mejor para todos*", tenía como objetivo:

> *"propiciar el desarrollo pleno del potencial de los habitantes de la ciudad, para alcanzar la felicidad de todos en su condición de individuos, miembros de familia y de la sociedad. El propósito es aprovechar el momento histórico para reorientar el desarrollo de la ciudad, teniendo en cuenta que enfrentamos una oportunidad única para transformar la dinámica de crecimiento de Bogotá y hacerla una ciudad distinta y mejor. Así, se recuperará la autoestima ciudadana y la ciudad se transformará en un escenario para incrementar el bienestar de sus habitantes y será reflejo de la confianza ciudadana en la capacidad de ser mejores y vivir mejor*". Aprobado mediante Acuerdo No. 645 de junio 09 de 2016.

En el marco del plan de desarrollo, la UAESP, participó en los siguientes pilares:

En el Pilar 2 - Democracia Urbana, participando en el programa "*13 - Infraestructura para el desarrollo del Hábitat"* en dos (2) proyectos estratégicos**:** el de Inversión 1048 - "*Gestión para la ampliación y modernización de los servicios funerarios prestados en los cementerios de propiedad del Distrito Capital"* y el de Inversión "*1109 - Manejo integral de residuos sólidos en el Distrito Capital y la Región".*

En el Pilar 3 - Construcción de Comunidad y Cultura Ciudadana, la UAESP contribuye al programa identificado con el No. 19 - Seguridad y convivencia para todos; la UAESP participa con el proyecto de inversión *"1045 - Gestión para la eficiencia energética del servicio de alumbrado público en- D.C".*
La Unidad, con el fin de lograr el fortalecimiento institucional, participa en el plan de desarrollo distrital en el eje 7-Gobierno legítimo, fortalecimiento local y eficiencia, contribuyendo con el proyecto de inversión *"1042 - Fortalecimiento institucional de la gestión pública"*.

Finalmente, los programas y proyectos de inversión formulados por la UAESP presentan coherencia con el plan de desarrollo.

Proyectos de inversión desde el punto de vista de los recursos presupuestales, del plan desarrollo "BOGOTÁ MEJOR PARA TODOS".

La UAESP, estableció un presupuesto inicial de inversión directa de $134.260.86 millones de pesos, en la vigencia 2020, para ejecutar los programas del plan de desarrollo, articulados con la inversión programada, dentro del marco de su cumplimiento misional.

En el proceso de armonización contó con un presupuesto disponible de $35.664.76 millones de pesos, en la inversión directa para concluir los proyectos de inversión del plan desarrollo *"BOGOTÁ MEJOR PARA TODOS"*, éstos recursos corresponden a la totalidad de los compromisos acumulados y se soportan con el certificado de registro presupuestal con una fecha límite de ejecución del 31 de mayo de 2020 así:

CUADRO No. 20
COMPROMISO Y GIROS DE LOS PROYECTOS DE INVERSIÓN A DE 2020, PLAN DESARROLLO *"BOGOTÁ MEJOR PARA TODOS"- 2016- 2020*

Cifras en millones de pesos

NOMBRE DE LA CUENTA	APROPIACIÓN INICIAL	MODIFICACIONES ACUMULADAS	APROPIACION DISPONIBLE	TOTAL, COMPROMISOS ACUMULADOS	% EJECUCION PRESUPUESTAL
INVERSIÓN	134.260,87	-1.825,19	132.435,68	86.896,03	65,61%
DIRECTA	134.260,87	-1.825,19	132.435,68	86.896,03	65,61%
BOGOTÁ MEJOR PARA TODOS	**134.260,87**	**-98.596,11**	**35.664,76**	**35.660,43**	**99,99%**
1048 - Gestión para la ampliación y modernización de los servicios funerarios prestados en los cementerios de propiedad del Distrito Capital.	7.170,82	-5.201,96	1.968,86	1.968,86	100%
1109 - Gestión integral de residuos sólidos orientada al aprovechamiento.	102.355,83	-76.280,93	26.074,90	26.070,57	99,98%
1045 - Gestión para la eficiencia energética del servicio de alumbrado público.	6.482,29	-4.028,60	2.453,69	2.453,69	100%
1042 - Fortalecimiento institucional en la gestión pública.	18. 251,93	-13.084,62	5.167,31	5.167,31	100%

Fuente: SIVICOF-2020.

El presupuesto para el plan desarrollo "*BOGOTÁ MEJOR PARA TODOS"* concluyó con $35.664.76 millones de pesos, que corresponde al 26.56%, de la inversión directa, y para el nuevo plan de desarrollo, con recursos de inversión de $98.596.10 millones de pesos, con cargo a la estructura presupuestal, con nuevos proyectos de inversión implementados por la UAESP, reflejados a partir de junio de 2020 para su ejecución.

Con recursos de inversión del Proyecto No. 1042 *"Fortalecimiento institucional en la gestión pública"* se realizó una reducción presupuestal por $1.825.19 millones de pesos, para atender la emergencia sanitaria producida por la pandemia originada por el COVID-19 en la vigencia 2020, situación que no estaba programada, con implicación en el plan de desarrollo "Bogotá mejor para todos", recursos que adicionaron al Presupuesto Anual de Rentas e Ingresos del Distrito Capital para la vigencia fiscal 2020.

La inversión directa del plan desarrollo "*BOGOTÁ MEJOR PARA TODOS",* presentó una ejecución presupuestal del 99.99**%** y giros acumulados por $30.324.69 millones de pesos, que corresponde al 85.03%, de estos proyectos de inversión se destacan el No.1048, con un menor presupuesto de $1.968.86 millones de pesos y el No.1109 con $26.070.56 millones de pesos, de mayor inversión.

Como se observa en el cuadro anterior, la UAESP, a través de los proyectos de inversión contribuyó al cumplimiento del plan desarrollo "Bogotá Mejor para Todos" 2016-2020, plan que concluyó el 31 de mayo del 2020, con los siguientes proyectos:

Proyecto de inversión 1045: "*Gestión para la eficiencia energética del servicio de alumbrado público en Bogotá - D.C".*

Proyecto que se orientó asegurar la prestación del servicio de alumbrado público en la ciudad de Bogotá, en el que se busca altos estándares de calidad, modernización e innovación, bajo el control y supervisión por parte UAESP, como responsable de garantizar el servicio público de alumbrado en el Distrito Capital

CUADRO No. 21
PROYECTOS DE INVERSIÓN POR METAS EN EJECUCIÓN DE RECURSOS Y FÍSICA DEL CUATRIENIO.

Cifras en millones de pesos

PROYECTO DE INVERSIÓN 1045-*"GESTIÓN PARA LA EFICIENCIA ENERGÉTICA DEL SERVICIO DE ALUMBRADO PÚBLICO EN BOGOTÁ - D.C"*					
META PROYECTO /META PRODUCTO	**ESTADO**	**PRESUPUESTO PR0GRAMADO**	**PRESUPUESTO EJECUTADO**	**% EJECUCIÓN RECURSOS**	**% CUMPLIMIENTO META FISICA**
Fortalecer 100 % planeación del servicio y la gestión de control, supervisión y evaluación de la prestación del servicio de Alumbrado Público en el Distrito Capital.	Ejecución	21.979	21.711	98.78	256.4
Meta producto 80.000 luminarias modernizadas y/o remodeladas.					

FUENTE: Plan de Acción 2016 - 2020 Componente de gestión e inversión por entidad con corte a 31/12/2020

Como se ilustra en el cuadro anterior, la meta del plan de acción, está enmarcada en la función misional de la UAESP, quien realiza seguimiento, evaluación y supervisión a la meta producto del Plan de Desarrollo "Bogotá Mejor para Todos" 2016-2020, en que se programó 80.000 luminarias modernizadas y remodeladas para el cuatrienio, con un cumplimiento del 256.4% al instalar 205.071 luminarias por el operador de red, modernizadas con tecnología LED y remodeladas CMH (luz blanca), mejorando la iluminación de espacio públicos, parques y ciclo rutas, es de anotar que la población es beneficiada con los resultados de la cobertura que tiene

la prestación del servicio de alumbrado público en el D.C.

Se realizó seguimiento por parte de la interventoría al cumplimiento de la normatividad técnica aplicable a cada una de las acciones ejecutadas para la actualización y modernización, que desarrolló Enel-Condensa ESP[9] entre julio del 2016 a mayo del 2020, donde se observó debilidades en el proceso de planeación, fundamentalmente en la proyección de la meta del plan desarrollo frente a lo programado.

Con los logros obtenidos, aumenta la eficiencia energética, disminuye las toneladas de CO2 y contribuye al medio ambiente, resultados alcanzados por el operador Enel-Condensa ESP[10], esto bajo el control, supervisión y evaluación de la UAESP, al servicio de alumbrado público en el Distrito Capital, como responsable del mejoramiento continuo.

Este proyecto presentó una ejecución de recursos de $21.710 millones de pesos, correspondiente al 98.78% de la inversión en la vigencia del plan desarrollo, recursos que apoyaron la realización de actividades para beneficiar a la población de 8.098.659 de habitantes aproximadamente y población flotante en el servicio de alumbrado público.

En ese orden de ideas, resulta importante destacar que los pagos del alumbrado público son subsidiados totalmente por el Distrito Capital, con recursos de transferencia de la Secretaria Distrital de Hacienda, con cargo al presupuesto de funcionamiento UAESP los cuales ascienden $205.323.00 millones de pesos, que representan el 54% del presupuesto de gastos.

CUADRO No. 22
VALORES CANCELADOS POR CONCEPTO CONSUMO DE ENERGÍA ALUMBRADO PÚBLICO

Cifras en millones de pesos

CONCEPTO	2019		2020	
	Septiembre	Octubre	Septiembre	Octubre
Consumo de Energía Alumbrado Público	7.812.71	7.960.44	6.985.27	7.612.96

Fuente: informes de interventoría- Alumbrado Público - Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos UAESP

La incorporación de las nuevas luminarias permite el mejoramiento en el aumento de la eficiencia energética y se encamina a la reducción de costos de la energía

[9] El convenio No. 766 de 1997 entre el Distrito Capital y la empresa CODENSA SA. ESP., es el marco legal de la prestación del servicio de alumbrado público en la ciudad de Bogotá.

[10] Conforme al convenio 766 de 1997 y su acuerdo complementario del 25 de enero de 2002.

utilizada, el cuadro anterior muestra el comportamiento del consumo de energía del alumbrado público de septiembre y octubre de una vigencia a otra con una leve disminución en su valor.

Finalmente, para la vigencia de 2020, para la meta "*Fortalecer 100 % la planeación del servicio y la gestión de control, supervisión y evaluación de la prestación del servicio de Alumbrado Público en el Distrito Capital".* se programaron recursos del presupuesto de inversión por $2.454 millones de pesos, de los cuales se invirtieron $611 millones, en la suscripción de dieciséis (16) contratos de prestación de servicios en talento humano interdisciplinario para el apoyo en la atención de peticiones, quejas y reclamos, ámbito jurídico, componente social y comunitario, archivo de los documentos, actividades técnicas y de ingeniería relacionados con el alumbrado público, para ejercer la supervisión, control y seguimiento a la prestación del servicio en las 20 localidades.

En el periodo cierre (enero a mayo del 2020), del plan desarrollo la UAESP, realizó actividades de supervisión y control a las actividades desarrolladas por la interventoría en el cumplimiento de la normatividad técnica aplicable a cada uno de los proyectos de actualización y modernización ejecutados por el operador de red, donde se intervino 3.427 luminarias, cifra muy baja pues únicamente se logró el 10.93% de las 31.352 programadas; las razones argumentadas por la Unidad respecto al retraso fue el estado de emergencia por COVID 19, declarado por el Gobierno Nacional y Distrital desde marzo del 2020, lo que dificultó al operador y al interventor la verificación en campo para atender las solicitudes de la comunidad, entidades y otros.

Proyecto de Inversión No.1048: "*Gestión para la ampliación y modernización de los servicios funerarios prestados en los cementerios de propiedad del Distrito Capital".*

Su finalidad, es garantizar la prestación de los servicios funerarios en los cementerios de propiedad del Distrito Capital.

CUADRO No. 23
PROYECTOS DE INVERSIÓN POR METAS EN EJECUCIÓN DE RECURSOS Y FÍSICA DEL CUATRIENIO 2016 -2020.

Cifras en millones de pesos

PROYECTO DE INVERSIÓN 1048-*"GESTIÓN PARA LA AMPLIACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LOS SERVICIOS FUNERARIOS PRESTADOS EN LOS CEMENTERIOS DE PROPIEDAD DEL DISTRITO CAPITAL"*					
META PROYECTO /META PRODUCTO	**ESTADO**	**PRESUPUESTO PR0GRAMADO**	**PRESUPUESTO EJECUTADO**	**% EJECUCION RECURSOS**	**% CUMPLIMIENTO META FISICA**
Fortalecer 100% planeación del servicio y la gestión de control, supervisión y evaluación de los servicios funerarios prestados en los cementerios de propiedad del Distrito Capital	Ejecución	10.525	8.722	82.87	100
Entregar 26 servicios integrales prestados en los cementerios de propiedad D.C	Ejecución	10.519	5.792	55.06	88.46%
Pago 100 % compromisos de vigencias anteriores fenecidas	Ejecución	846	415	49.09	100
Entregar 12.750 subsidios a la población vulnerable de Bogotá	Ejecución	1.741	1.496	85.93	98.29
TOTAL		**23.631**	**16.425**	**68,20**	

Fuente: Plan de Acción 2016 - 2020 Componente de gestión e inversión por entidad con corte a 31/12/2020

En atención al plan de desarrollo, la meta propuesta fue de veintiséis (26) servicios funerarios integrales prestados en los cementerios de propiedad del Distrito Capital para el cuatrienio, meta resultado de la ejecución física se cumplió en un 88.46%, es decir, 23 servicios funerarios integrales, con una ejecución del $16.425 millones de pesos, que equivale al 68.20% de la inversión en el 2016 - 2020.

Respecto a la meta se cumplió en un 88.46%, en el periodo de enero a mayo del 2020, es decir 23 servicios funerarios integrales de los 26 propuestos, con una inversión de $425.90 millones de pesos.

Para la ejecución del proyecto de inversión, se realizaron actividades orientadas al seguimiento, control, acompañamiento jurídico y administrativo, coordinación de los cementerios públicos y supervisión de las obras de infraestructura, a través de la suscripción de contratos. Asimismo, realizó la supervisión y control por parte de la interventoría a la operación y equipamientos en el cuatrienio.

En el cumplimiento de esta meta, la UAESP en la vigencia de 2020, suscribió veintidós (22) contratos, arrendamiento, suministro, prestación de servicios y compraventa por $988.36 millones de pesos, para ejecutar las actividades de

supervisión, interventoría, acompañamiento jurídico y administrativo, coordinación y dotación de los cementerios públicos; para el caso del cementerio distrital del sur se suministró e instaló la ampliación de la carga de la red eléctrica, que concluyó en mayo de 2020, se evidencia la inversión de los recursos a través de los siguientes contratos, así:

CUADRO No. 24
PROYECTOS DE INVERSIÓN POR METAS EN EJECUCIÓN DE RECURSOS Y FÍSICA MAYO DEL 2020.

Cifras en millones de pesos

CANTIDAD DE CONTRATOS	TIPO DE CONTRATO	OBJETO	VALOR
1	Arrendamiento	Contratar el arrendamiento e instalación de nueve (9) contenedores para ubicación de las personas que ocupan los locales comerciales del cementerio distrital sur de Bogotá D.C	45.96
1	Suministro	Suministro e instalación de materiales y equipos para la ampliación de carga de la red de energía eléctrica para el cementerio distrital del sur de Bogotá D.C.	35.6
1	Compraventa,	contratar la compraventa, instalación y puesta en funcionamiento de tres (3) contenedores refrigerados para almacenamiento de féretros en los cementerios distritales norte, sur y serafín de Bogotá D.C.	232.45
19	Prestación de servicios	Prestar los servicios profesionales y de apoyo	674.40
22			988.36

Fuente: información reportada por UAESP- RADICADO CB-2-2021-00683

La prestación de los servicios funerarios, se realizó a través del Contrato de Concesión No. 311 de 2013, suscrito con Inversiones Monte Sacro Ltda., el cual tiene como objeto

> "*La prestación del servicio de destino final equipamiento de propiedad del Distrito Capital y su Administración, Operación, Mantenimiento y Vigilancia, por el termino de cinco (5) años mediante Contrato de concesión en concordancia con lo estipulado en el pliego de condiciones, las normas mencionadas en el numeral 1.7, el plan de manejo ambiental, la licencia ambiental, el manual operativo y todas aquellas normas pertinentes vigentes que regulen la prestación de este servicio*".

La interventoría a la concesión se realizó a través del Contrato No. C-244 de 2017 suscrito con la firma Compañía de Proyectos Técnicos – CPT.

La prestación del servicio concesionado es para atender a una población de 8.098.659 de habitantes aproximadamente, en especial a las personas que se encuentra en condición de vulnerabilidad, y darle cumplimiento al Plan Maestro de Cementerios y Servicios Funerarios - PMCSF (Decreto No. 313 de 2006).

La UAESP, garantizó la prestación del servicio funerario de los cuatro (4) cementerios de propiedad del distrito (Sur, Norte, Parque Serafín y Central), donde se prestaron veintitrés (23) servicios funerarios por concepto de inhumación, exhumación y cremación, de culto, transporte de restos, atención al duelo y servicios legales, entre otros, a través de la concesión durante el cuatrienio, además realizó la revitalización, modernización, mantenimiento de la infraestructura y equipamientos[11] de los cementerios.

En la vigencia del 2020, se prestaron 30.721 servicios de destino final en los cuatro (4) cementerios de propiedad del Distrito Capital.

La Unidad contrató en arrendamiento e instalación de nueve (9) contenedores para ubicación de las personas que ocupan los locales comerciales del Cementerio Distrital Sur, para que continúen desarrollando la comercialización de bienes y servicios (exhibición y venta de flores o de marcación, exhibición y venta de lápida), medidas que contribuyen a la reactivación económica dispuesta por el gobierno distrital[12].

Actividades realizadas en el marco de la Emergencia Sanitaria Pandemia COVID 19 del 2020.

La operación de la prestación de los servicios funerarios de inhumación, exhumación y cremación, fueron impactados por la emergencia por COVID 19, declarado por el Gobierno Nacional y Distrital desde marzo del 2020, situación que ocasionó que la Unidad garantizara una atención efectiva y continua de los servicios

[11]Página web *"Para el Distrito Capital los equipamientos de cementerios y servicios funerarios corresponden a las áreas, edificaciones e instalaciones dedicadas a la cremación, inhumación o enterramiento de los seres humanos fallecidos y a los servicios de velación, y ritos después de la muerte, ligados a los distintos cultos…"*

[12] Comunicado para tenedores de locales comerciales y trabajadores independientes de cementerios de propiedad del distrito- http://www.uaesp.gov.co/noticias/comunicado-tenedores-locales-comerciales-y-trabajadores-independientes-cementerios.

funerarios y manejo de cadáveres, en que requirió realizar bajo la causal de urgencia manifiesta, la contratación para la adecuación de la infraestructura, ampliación de capacidad y adquisición de contenedores refrigerados para el almacenamiento de cadáveres, así:

Mediante el Contrato de Compraventa No. 169 adquirió, instaló y puso en funcionamiento tres (3) contenedores refrigerados con capacidad de almacenar 108 féretros por dos (2) días mientras pasa al proceso de cremación, ubicados en los Cementerios Distritales Norte, Sur y Serafín de Bogotá D.C.

Así como, gestionó el suministro e instalación de materiales y equipos para la ampliación de carga de la red de energía eléctrica para el Cementerio Distrital del Sur de Bogotá D.C, con el fin de mantener e incrementar la capacidad operativa en el servicio, a través del Contrato de Compraventa No. 257-2020.

Estos elementos, fueron objeto de visita de control fiscal, Código visita No. 515 de diciembre del 2020, donde el resultado de la visita (…) "*conceptúa que la gestión contractual, cumple con los principios evaluados de economía, eficiencia, eficacia, con que registró y administró los recursos puestos a disposición para el proceso de evaluación" (…)*

Respecto a la meta "*Entregar 12.750 subsidios a la población vulnerable de Bogotá",* se destinó 12.529 subsidios funerarios para la población en condición de vulnerabilidad, prestados en los equipamientos de propiedad del Distrito, por lo que con la meta en un 98.27%, de los 12.750 propuestos en el plan desarrollo, con una inversión de $1.496 millones de pesos, en el cuatrienio.

Se autorizaron 1.472 subsidios funerarios de destino final (inhumación, exhumación y cremación) en los Cementerios Distritales para la población en condición de vulnerabilidad, cumpliendo en un 86.95% de lo planteado en la meta con corte a la vigencia 2020.

A través de la Subdirección de Servicios Funerarios y Alumbrado Público se ejerció la supervisión, al Contrato de interventoría No. C-244 de 2017, suscrito con la Compañía de Proyectos Técnicos – CPT, conforme a las normas técnicas, ambientales y sanitarias aplicables.

La UAESP adelantó un proceso de selección abreviada de menor cuantía, para concesionar el servicio de destinación final, atención funeraria, incluyendo su

administración, operación, mantenimiento, explotación, gestión y conservación de los cementerios distritales de la ciudad de Bogotá, al no presentarse ninguna oferta, se declara desierto con la Resolución No. 063 del 8 de febrero de 2021[13]*",* con un valor estimado de $41.561.99 millones de pesos.

La Unidad*,* continuo el proceso con Oficio No.2021500004524112 de marzo de 2021, donde informa que:

"(...) se encuentra en la etapa de planeación para la nueva apertura del proceso de selección cuyo objeto será "prestar, mediante la modalidad de concesión, el servicio de destino final y atención funeraria, incluyendo su administración, operación, mantenimiento, explotación, gestión y conservación de los cementerios distritales de la ciudad de Bogotá", el cual se surtirá a través de la plataforma SECOP 2 (...)"

Proyecto de Inversión No. 1109: "*Manejo integral de residuos sólidos en el Distrito Capital y la Región".*

El proyecto No.1109 contemplan las actividades de aprovechamiento, recolección, barrido y limpieza, y disposición final de residuos.

"Objetivo general: Diseñar e implementar un modelo Distrital para el Manejo Integral de los Residuos Sólidos en el Distrito Capital.

Objetivos específicos 1. Supervisar y controlar la prestación del servicio de aseo y de residuos hospitalarios 2. Fomentar la separación en la fuente en el Distrito Capital 3. Implementar tecnologías alternativas para el aprovechamiento y disposición final de residuos sólidos 4. Adoptar e implementar un plan de formalización para la inclusión de los recicladores de oficio en el Distrito Capital"[14].

Referente a la inversión de los recursos y el cumplimiento de las metas en el cuatrienio presenta los siguientes resultados para el proyecto 1109, así:

[13] Resolución No. 063 del 8 de febrero de 2021[13] *"(…) declara desierto el proceso de selección abreviada de menor cuantía sin manifestación de interés UAESP-SA-01-2020",* la cual tenía por objeto *"Prestar, mediante la modalidad de concesión, el servicio de Destino Final y Atención Funeraria, incluyendo su Administración, Operación, Mantenimiento, Explotación, mediante la modalidad de concesión, el servicio de Destino Final y Atención Funeraria, incluyendo su Administración, Operación, Mantenimiento, Explotación, Gestión y Conservación de los cementerios distritales de la ciudad de Bogotá"*

[14] Formulación del Proyecto de inversión actualización No. 41 de 03-11-2019, página Web- UAESP.

CUADRO No. 25
PROYECTOS DE INVERSIÓN POR METAS EN EJECUCIÓN DE RECURSOS Y FÍSICA DEL CUATRIENIO.

Cifras en millones de pesos

PROYECTO DE INVERSIÓN 1109 – "*MANEJO INTEGRAL DE RESIDUOS SÓLIDOS EN EL DISTRITO CAPITAL Y LA REGIÓN*"					
META PROYECTO /META PRODUCTO	**ESTADO META**	**PRESUPUESTO PR0GRAMADO**	**PRESUPUESTO EJECUTADO**	**% EJECUCION RECURSOS**	**% CUMPLIMIENTO META FISICA**
Reducir 3% de residuos sólidos que se generan en la ciudad producto de la separación en la fuente.	Finalizada -no continua	11.025	9.659	87.62	100
*Disponer 100% de los residuos que ingresan al RSDJ.	Finalizada por cumplimiento	53.751	48.768	90.73	100
*Formular e implementar 1 proyecto de capacitación para la formalización a la población recicladora de oficio.	Finalizada por cumplimiento	7.037	5.768	81.97	100
*Establecer 1 línea base del componente de aprovechamiento en la ciudad de Bogotá D.C.	Finalizada por cumplimiento	48.589	46.221	95.13	100
Cumplir 50% de las Obligaciones de hacer para el mejoramiento del estándar del servicio público de aseo.	Finalizada por cumplimiento	74.537	41.128	55.18	100
*Garantizar la recolección y transporte 100% de los residuos sólidos que se generan en la ciudad al sitio de disposición final.	Finalizada por cumplimiento	94.463	94.459	100	100
Mantener el 100% de las condiciones generales para el funcionamiento y operación del RSDJ.	Finalizada por cumplimiento	11.228	11.228	100	100
Pago 100% compromisos de vigencias anteriores fenecidas.	Continua	3.087	2.138	69.25	
		240	234	97.59	100

PROYECTO DE INVERSIÓN 1109 – *"MANEJO INTEGRAL DE RESIDUOS SÓLIDOS EN EL DISTRITO CAPITAL Y LA REGIÓN"*					
META PROYECTO /META PRODUCTO	**ESTADO META**	**PRESUPUESTO PR0GRAMADO**	**PRESUPUESTO EJECUTADO**	**% EJECUCION RECURSOS**	**% CUMPLIMIENTO META FISICA**
Realizar 98% de los operativos de recolección de llantas usadas abandonadas por generador desconocido en vía.	Finalizada por cumplimiento				
*****Implementar el 100% del plan de fortalecimiento y formalización a la población recriadora	Finalizada por cumplimiento	795	795	100	100
Garantizar el 100% de las Obligaciones de hacer para el mejoramiento del estándar del servicio público de aseo.	Finalizada por cumplimiento	67.609	63.820	94.40	100
TOTAL		**372.361**	**324.218**	**87.07**	**100**

Fuente: Plan de Acción 2016 - 2020 Componente de gestión e inversión por entidad con corte a 31/12/2020; *las metas de la muestra.

Como se observa en el cuadro anterior, en cuanto a la inversión del Proyecto No. 1109 *"Manejo integral de residuos sólidos en el Distrito Capital y la Región"*, en el periodo de junio 2016 a mayo del 2020, se apropiaron recursos por $372.361 millones de pesos y se ejecutaron $324.218 millones de pesos, que corresponde al 87.07% de los recursos programados, para cumplir con las metas de los planes, de desarrollo y acción, con un cumplimiento promedio del 100% relacionados con el avance físico.

En cuanto a la meta de *"reducir el 6% de residuos que se generan en la ciudad producto de la separación en la fuente*", presentó una modificación en la reducción al 3%, la mitad de lo que estaba proyectado el 6% de residuos sólidos al no ser posible cumplir lo programado, ocasionado por la magnitud de toneladas transportadas y dispuestas en el Relleno Sanitario Doña Juana -RSDJ, finalizado en la vigencia de 2018.

Para el caso de la meta "*Pago 100% compromisos de vigencias anteriores fenecidas"* término con una ejecución del 67.25% de lo programado.

La meta de *"Reducir 10% de puntos críticos de arrojo clandestino que se generan en D.C",* fue retirada del proyecto de inversión 1109, como se explicó en el informe

de auditoría de regularidad, Código No. 171 período auditado 2018- PAD 2019.

Meta "*Disponer 100 % de los residuos que ingresan al RSDJ".*

Como resultados obtenidos, para el logro de la gestión integral de los residuos sólidos en el Distrito Capital en el cuatrienio 2016- 2020 dispuestos en el RSDJ,[15] con 9.205.098,40 toneladas, transportadas por los operadores del servicio público de aseo en Bogotá, indica un cumplimiento del 100% de acuerdo con la información reportada.

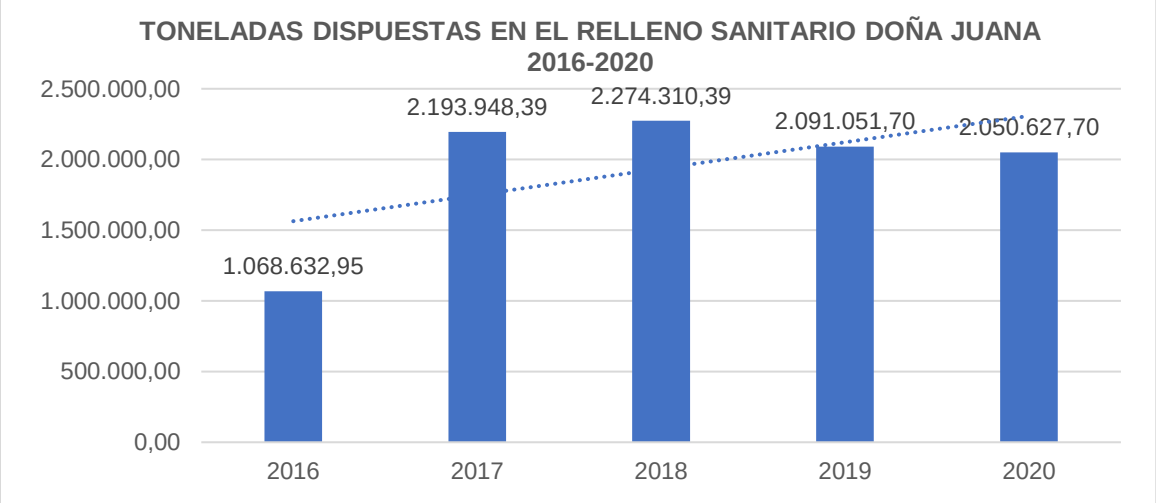
En este Proyecto de Inversión No. 1109 ejecutó siete (7) metas, con recursos de $26.074.90 millones de pesos, con un cumplimiento del 100%, y en referencia a la materialización de la meta física programada se ejecutó en un 100% en la vigencia 2020, de acuerdo con la información reportada y revisada.

Para la meta "*Disponer el 100% de los residuos que ingresan al RSDJ*" se dispusieron 2.050.627,70[16] toneladas de residuos sólidos, que comparado con el 2019[17] se observó una leve disminución de 0,98% es decir, 40.424, resultado obtenido en cierta medida, por las organizaciones de la población recicladora de oficio, en el componente de aprovechamiento, como actividad complementaria del servicio público de aseo, meta que se cumplió en el 100% al garantizar la prestación del servicio de disposición final de residuos sólidos generados en la ciudad que ingresaron al RSDJ, en la vigencia 2020 así:

[15] Relleno Sanitario Doña Juana

[16] Fuente: Observatorio Ambiental de Bogotá – Secretaria de Ambiente - La disposición de los residuos sólidos en el RSDJ per cápita en la vigencia 2020, fue de 0,81 por tonelada, de acuerdo con el número de habitantes proyectados en el último censo de 8.181.047 en Bogotá.

[17] Disposición en el 2019- Relleno Sanitario Doña Juana 2.091.051,70 toneladas



GRÁFICA 1: COMPORTAMIENTO DE LA CANTIDAD DE TONELADAS DISPUESTAS 2016-2020
Fuente: Observatorio Ambiental- Secretaria Distrital de Ambiental

El Relleno Sanitario Doña Juana –RSDJ, se ubica en la localidad de Ciudad Bolívar, cerca de los barrios Mochuelo alto y bajo, en el sur del Distrito Capital y es operado por el concesionario Compañía de Gerenciamiento de Residuos-CGR bajo la interventoría de la Unión Temporal Inter DJ y el control y supervisión de la UAESP.

Al cierre del plan desarrollo la meta “Disponer el 100% de los residuos que ingresan al RSDJ” en el periodo de enero a mayo del 2020, se dispusieron 810.382,89 toneladas de residuos urbanos en el RSDJ, en que se garantizó la continuidad en la prestación de la actividad de disposición final para los usuarios de la ciudad de Bogotá; la UAESP con un presupuesto de inversión programado y ejecutado de $739.12 millones de pesos, realizó las actividades de supervisión y control, de acuerdo con lo reportado en el Plan de Acción 2016 – 2020.

Para el cumplimiento de esta meta, la Subdirección de Disposición Final - UAESP estableció acciones de tipo social, administrativas, jurídicas y técnicas que aportaron al cumplimiento de las metas, se apoyaron en la suscripción de contratos de prestación de servicios de talento humano multidisciplinario, y de interventoría entre otros, para ejercer el control y supervisión a las actividades concesionadas.

La UAESP entre las medidas de compensación de la Licencia Ambiental (Resolución CAR 2133-2000, modificada por las Resoluciones No. 1351 de 2014 y

No. 2320 de 2014), suscribió los contratos No. UAESP-LP-03-2020 y UAESP-CMA-05-2020, con los objetos:

"*Construcción del jardín infantil y centro de desarrollo comunitario en el sector mochuelo bajo de la localidad de Ciudad Bolívar"* e "*Interventoría, técnica, administrativa, jurídico, financiera y contable para la ejecución del proyecto construcción del jardín infantil y centro de desarrollo comunitario en el sector mochuelo bajo de la localidad de Ciudad Bolívar"*,

En cuantía de $4.444.69 millones de pesos y $318.09 millones de pesos, respectivamente, proceso adelantado a través del proyecto de inversión No.7569 – "*Transformación Gestión integral de residuos sólidos hacia una cultura de aprovechamiento y valorización de residuos en el distrito capital"*, establecido en el nuevo plan desarrollo, los que fueron objeto de evaluación en el factor contractual de este informe.

Se practicó visita de control fiscal el 6 de abril de 2021, en el sector de Mochuelo de la localidad de Ciudad Bolívar, donde se observó que la obra presenta una ejecución física del 5.95% respecto a lo programado del 3.5%, construcción que está estimada para el funcionamiento de un jardín infantil y un centro comunitario para beneficiar a la comunidad, niños y niñas del barrio Mochuelo Bajo, proyectada para ser entregada en diciembre 2021. La cual será objeto en la próxima auditoria de seguimiento y evaluación.



Registro fotográfico: Obra de construcción de un Jardín Infantil en el sector del Mochuelo Bajo

Meta: *"Garantizar la recolección y transporte 100% de los residuos sólidos que se generan en la ciudad al sitio de disposición final".*

Es importante resaltar que 9.205.098,40 toneladas recolectadas y transportadas de residuos sólidos al relleno sanitario, es la misma cantidad dispuesta por los prestadores del servicio público de aseo, para el cuatrienio; de este resultado se deduce qué, el esquema de aseo, que inicio su operación en febrero de 2018 garantizó la continuidad en la recolección y transporte de los residuos sólidos generados en la ciudad.

Lo anterior, en virtud de los cinco (5) contratos de concesión donde estableció la cuantía indeterminada pero determinable, conforme a la remuneración que efectivamente reciban los concesionarios vía tarifa, resultado de la licitación pública No.002 de 2017, bajo la figura de áreas de servicio exclusivo para la prestación del servicio público de aseo en la ciudad de Bogotá D.C, en sus componentes de recolección de residuos no aprovechables, barrido, limpieza de vías y áreas públicas, corte de césped, poda de árboles y lavado de áreas públicas.

Así las cosas, los concesionarios son los responsables del cumplimiento de las frecuencias y horarios propuestos, su incumplimiento se reflejaría en una disminución en la tarifa por razones de calidad en la prestación del servicio, como lo establece el título V de la Resolución CRA No. 720 de 2015, adicionalmente, son quienes garantizan la prestación del servicio de aseo de manera eficiente con calidad, continuidad y cobertura a toda la población[18] de la ciudad de Bogotá en el 2020. Los controles de estas actividades son ejercidos por la UAESP y la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios -SSPD.

Respecto al cumplimiento de la meta: *"Garantizar la recolección y transporte 100% de los residuos sólidos que se generan en la ciudad al sitio de disposición final"*, se asignó un presupuesto de $19.599 millones de pesos y se ejecutó el 99.98%, con un cumplimiento del 100% de la meta física en el periodo de enero a mayo del 2020.

Estos recursos que invirtió la UAESP para el cumplimiento de la meta, se direccionaron en la suscripción de contratos de prestación de servicios y en garantizar el seguimiento, control y supervisión de las actividades de recolección, barrido y limpieza del servicio público de aseo, el cual es realizado por los cinco (5) concesionarios.

El aprovechamiento actividad del Servicio Público de Aseo

En el tema de aprovechamiento de residuos ordinarios, la UAESP realizó actividades, con el propósito de reducir la generación de residuos sólidos, en cumplimiento del Decreto No. 596 de 2016, norma que modificó y adicionó el Decreto No. 1077 de 2015 y la Resolución No.276 de 2016 emitida por el Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio.

La UAESP para cumplir con el Plan de Gestión Integral de Residuos Sólidos -PGIRS[19] estableció la siguiente meta:

[18] El Dane y la Secretaría de Planeación estiman que la población de Bogotá, que hoy bordea los 8 millones, crece en 100.000 habitantes cada año y en la Ficha EBI-D 44 del 1|6 julio de 2018 presenta la población objetivo y atendida en 8.181.047 habitantes.

[19]Adoptado mediante Decreto No. 495 de 2016 Alcaldía Mayor de Bogotá, D.C. - Secretaría Distrital del Hábitat, "*adopta el Plan de Gestión Integral de Residuos Sólidos- PGIRS- del Distrito Capital",* EL Plan de Gestión Integral de Residuos Sólidos- PGIRS- del Distrito Capital para un horizonte de planeación de doce (12) años. Como el instrumento de planeación distrital contentivo de los objetivos, metas, programas, proyectos, actividades y recursos para el manejo de los residuos sólidos.
En el artículo 7. del decreto No. 495 de 2016, Inclusión de la población recicladora de oficio. Sin distinción del esquema prestación que implemente el Distrito Capital para la prestación del servicio público de aseo, la UAESP deberá garantizar la inclusión de la población recicladora de oficio en el mismo; lo cual deberá reflejarse en los programas, proyectos, actividades y metas planteadas en el Documento Técnico de Soporte - DTS del Plan de Gestión Integral de Residuos Sólidos -PGIRS. No obstante, la coordinación general del PGIRS estará a cargo de la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos –

Meta*: "Establecer 1 línea base del componente de aprovechamiento en la ciudad de Bogotá D.C*".

Para el cumplimiento de la meta se asignaron recursos del presupuesto de inversión $3.235.18 millones de pesos, con una ejecución de recursos y de meta física del 100% en el periodo de enero a mayo de 2020.

La línea base del componente de aprovechamiento, contempló la implementación de las Estaciones de Clasificación y Aprovechamiento- ECAS, las actividades de separación y pesaje de material potencialmente aprovechable recolectado y transportado, donde al cierre de mayo de 2020, operan veintitrés (23) organizaciones de recicladores de oficio.

Donde la UAESP hizo una inversión por concepto de arrendamiento de los inmuebles de $2.370.33 millones de pesos, lo que permitió a las organizaciones de recicladores de oficio, la operacionalización de los residuos sólidos ordinarios su aprovechamiento en cartón, papel, vidrio, plástico, aluminio, entre otros, que se produce un (1) kilogramo aproximado al día por persona.

Estas actividades se desarrollaron en nueve (9) bodegas, tomadas en arriendo por la Unidad, a través de la suscripción de contratos para el funcionamiento como estaciones de clasificación y aprovechamiento (ECAs) y dos (2) de propiedad del Distrito Capital, para un total de once (11) sitios de almacenamiento, clasificación y pesaje, estableciendo previamente con estas organizaciones acuerdos de corresponsabilidad. Con estos inmuebles se realizaron las acciones de aprovechamiento dentro del servicio público aseo, así:

CUADRO No. 18
RELACIÓN DE BODEGAS POR ASOCIACIONES, TENENCIA, VALOR Y ÁREA

Cifras en millones de pesos

BODEGA	TENENCIA DEL INMUEBLE	VALOR ARRENDAMIENTO	ÁREA (M^2)	ORGANIZACIONES
Puente Aranda 1	Arriendo	$237.16	Terreno: 533.48 Construida: 1.200	2
Puente Aranda 2	Arriendo	$336.76	1.021,19	4
Engativá 1	Arriendo	$284.84	Terreno: 1.000 Construida: 1.526	2

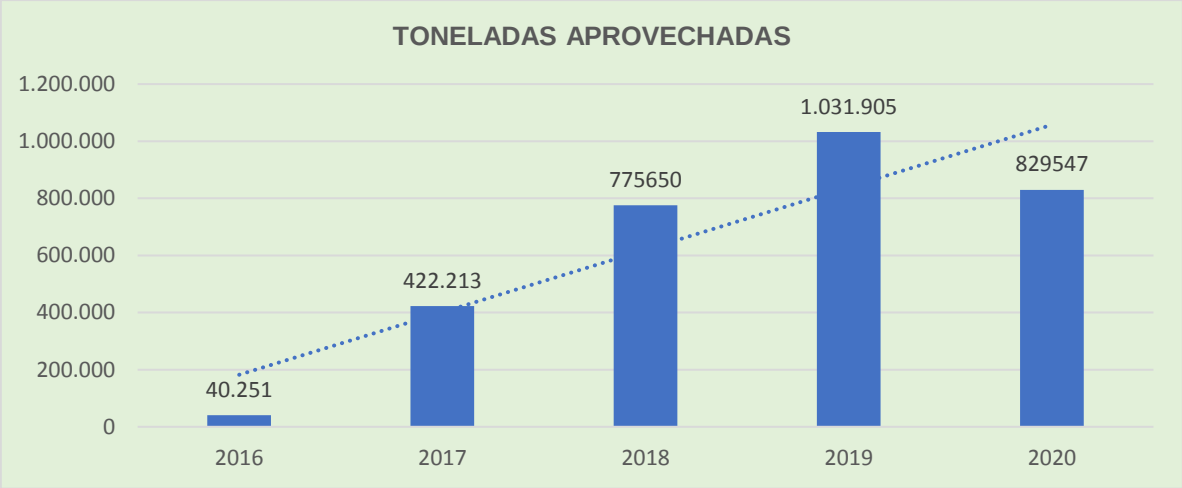
UAESP.

BODEGA	TENENCIA DEL INMUEBLE	VALOR ARRENDAMIENTO	ÁREA (M^2)	ORGANIZACIONES
Engativá 2	Arriendo	$227.28	Terreno: 484 Construida: 557	1
Toberín 1	Arriendo	$161.92	756	1
Toberín 2	Arriendo	$300.00	Terreno: 345 Construida: 477.3	2
Fontibón	Arriendo	$279.04	Terreno: 801 Construida: 1.051	2
Mártires	Arriendo	$228.48	Terreno: 408 Construida: 140.5	2
Valladolid	Arriendo	$314.84	1.296	6
María Paz	Propia			1
Total		2.370.84		23

Fuente: No.20215000045241de 12 de marzo de 2021- UAESP

Durante la vigencia del plan desarrollo 2016-2020, el aprovechamiento de residuos sólidos ordinarios en la ciudad de Bogotá, registró 3.099.566 toneladas, según lo reportado en el Sistema Único de información de Servicios Públicos -SUI, volumen de materiales devueltos al ciclo productivo (economía circular sostenible), actividad que realizó los recicladores de oficio al prestar su servicio sin restricción en las veinte (20) localidades del Distrito Capital (libre competencia), ésto aporta al desarrollo sostenible. Es de anotar que este resultado se presenta por el incremento de toneladas aprovechadas desde la vigencia 2016.

Respecto al porcentaje de residuos sólidos aprovechados en la ciudad, el análisis de la información de toneladas aprovechadas y reportadas en el 2016 al 2020, presentan un incremento 2.564,0% al pasar de 40.251 toneladas en 2016 a 1.031.905 de toneladas en el 2019 y en relación con el 2020 mostró una disminución del 19,6% es decir, 202.358 toneladas, resultados que reflejan un avance en la prestación del componente de aprovechamiento por las organizaciones, cuando están en el marco de las fases progresividad establecidos en Decreto No. 596 de 2015, en lo relativo al régimen transitorio para la formalización de los recicladores de oficio.



GRÁFICA 2: COMPORTAMIENTO DE LA CANTIDAD DE TONELADAS APROVECHADAS 2016-2020

Como muestra la gráfica, el comportamiento progresivo de la cantidad de toneladas aprovechadas, corresponde al crecimiento en el número de toneladas reincorporadas al ciclo económico y productivo ocasionado por el proceso de formalización de organizaciones de recicladores con el acompañamiento realizado por la UESP, para constituirse como empresas de servicios públicos de libre competencia y al ser remunerados en el marco tarifario establecido por la Resolución CRA No. 720 de 2015 aplicada a partir del 1 de abril de 2016.

La UAESP como parte de su proceso de fortalecimiento empresarial entregó en comodato a cada una de las veintitrés (23) organizaciones de recicladores de oficio un (1) computador con su respectiva licencia de Office y una (1) impresora multifuncional, equipos que apoyan el desarrollo diario de sus actividades, asimismo, estas organizaciones interactúan como personas, enfocadas a un objetivo común, que realizan el oficio de recolectar, seleccionar, recuperar, transformar, comercializar y reutilizar los residuos sólidos.

Respecto, a la Estación de Clasificación y Aprovechamiento -ECA la Alquería, que corresponde al predio de propiedad del Distrito Capital, ubicado en la UPZ Carvajal de la Localidad de Kennedy, con un área de 3.200 m^2, se encuentra en reparación[20], por lo tanto, no está en funcionamiento, debido a que el predio sufrió un siniestro,

[20] Oficio de respuesta No. 2021-5000045241 del 12 de marzo del 2021 expedido por la Dirección General de la UAESP

por cuenta de un incendio que consumió el material, la maquinaria y la totalidad de las instalaciones el 25 de diciembre de 2019.

Al contar con una póliza[21] de seguros todo riesgo, se presentó la solicitud formal a la aseguradora el 17 de febrero de 2020, para el reconocimiento del siniestro, aceptado por la garante el 10 de agosto del mismo año, este proceso culminó con la indemnización del siniestro de $377.12 millones de pesos, cuantía que está en las cuentas bancarias de la UAESP y financiara la construcción de la nueva obra.

Como quiera que el siniestro en su cuantía de pago se consolido hasta febrero de esta vigencia, de acuerdo con la información la UAESP se encuentra en el trámite el proceso precontractual para retirar escombros, desmonte y proceder con la nueva construcción.

3.2.1.1.1 Hallazgo administrativo *por no cumplir con los requisitos y condiciones de la ECA de acuerdo con lo establecido en el Decreto Nacional No.596 de 2016 y el Decreto Distrital No. 620 de 2007.*

La ECA Mártires Calle 8 No. 26 80, con área construida de 140.53 m², espacio que se consideran insuficiente para una óptima capacidad operativa.

La UAESP arrendó estos inmuebles, pero cuentan con menores metros con que deben funcionar las ECAS para que se realice las actividades de reciclaje operadas por las organizaciones de recicladores y no se ajustan al área operativa mínima de 500 m² como lo establece la norma.

De acuerdo con lo expuesto, no cumple con el literal b) artículo 22 del Decreto No. 620 de 2007 de la Alcaldía Mayor[22], Centros de Acopio y Bodegas especializadas de reciclaje y aprovechamiento de residuos sólidos ordinario "*b) **Bodegas Especializadas:** predios con área mínima de 500 metros². Además del almacenamiento, tienen pretratamiento o tratamiento de residuos sólidos ordinarios. Este tipo de bodegas se caracteriza por realizar actividades más tecnificadas relacionadas con la separación, clasificación, embalaje y almacenamiento de*

[21] Respecto a la póliza de todo riesgo de daños materiales combinados, me permito adjuntar las Póliza: TRDM 1003191 -0 cuya vigencia es desde 03/07/2019 al 30/08/2020 y una prórroga a la misma, TRDM-1003191-5 cuya vigencia es desde el 30/08/2020 al 20/10/2020.

[22] "*Por medio del cual se complementa el Plan Maestro de Residuos Sólidos (Decreto No. 312 de 2006), mediante la adopción de las normas urbanísticas y arquitectónicas para la regularización y construcción de las infraestructuras y equipamientos del Sistema General de Residuos Sólidos, en Bogotá Distrito Capital".*

material reciclable. Muestran en su dinámica comercial y operativa una especialidad en determinadas actividades y materiales."

Presenta debilidades en los requisitos y condiciones de las áreas físicas para el funcionamiento y operatividad en el manejo del material de aprovechamiento de los residuos sólidos, no ajustándose a la normatividad vigente.

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal

La UAESP en su respuesta, en relación con la ECA de Usaquén I, afirma que, "(…) *en el estudio de oportunidad y necesidad que realizó la UAESP previo a la contratación de arrendamiento de las bodegas mencionadas, se encuentra que de acuerdo a la escritura pública Nº 3.294 del 9 de noviembre de 1988, la Bodega ubicada en la dirección carrera 18 Nº 164-32 de la Localidad de Usaquén 1, cuenta con un área de 756 m2, de tal manera que la Bodega si cumple con el metraje exigido por el Decreto 620 de 2007 (…)".*

Información que, sin duda, corrige la información que disponía el ente de control y se verifica que efectivamente cumple con la previsto en la norma que regula su funcionamiento. No obstante, en cuanto a la ECA Mártires, la UAESP manifiesta que "(…) *Para el caso de la Bodega ubicada en la calle 8 N.º 26-80 de la Localidad de los Mártires, es preciso indicar que la UAESP realizará las gestiones administrativas para la búsqueda y reemplazo de dicha Bodega que cumpla con el espacio físico y operativo exigido en el Decreto 620 de 2007; no obstante lo anterior, es indispensable indicar que aunque la UAESP ha adelantado las gestiones de búsqueda de Bodegas que cuenten con las especificaciones exigidas en la Ley y acordes con el presupuesto con Para el caso de la Bodega ubicada en la calle 8 Nº 26-80 de la Localidad de los Mártires, es preciso indicar que la UAESP realizará las gestiones administrativas para la búsqueda y reemplazo de dicha Bodega que cumpla con el espacio físico y operativo exigido en el Decreto 620 de 2007; no obstante lo anterior, es indispensable indicar que aunque la UAESP ha adelantado las gestiones de búsqueda de Bodegas que cuenten con las especificaciones exigidas en la Ley y acordes con el presupuesto con el que cuenta la entidad para el pago del canon de arrendamiento de éstas, no es una tarea fácil (…)" con lo que confirma la observado por el ente de control.*

Por lo expuesto anteriormente debe aceptarse los argumentos en relación con la bodega de Usaquén I y retirar la observación en relación con esta bodega, sin embargo, en lo que tiene que ver con la bodega de Mártires, la entidad en su

respuesta acepta la observación, por lo que se confirma la misma, configurándose en hallazgo administrativo respecto de esta última y deberá ser parte del Plan de Mejoramiento que presente la entidad.

Los siguientes son los resultados del cumplimiento de la meta propuesta correspondiente al plan desarrollo 2016-2020, en tal sentido, es claro que la UAESP, dentro de las actividades de fomentar una cultura ciudadana como son de informar, formar, fortalecer y acompañar los procesos de educación ciudadana para el aprovechamiento de los residuos sólidos ordinarios en el Distrito Capital, en virtud del plan de desarrollo 2016-2020, con corte a mayo de 2020, la verificación se fundamentó en el informe de seguimiento presentado en el SEGPLAN, así:

Se realizó procesos de sensibilización, orientados a la dignificación del reciclador, el aprovechamiento de residuos sólidos y promover los cambios en la cultura ciudadana en la separación en la fuente, así como la entrega del material aprovechable a los recicladores, logrando la concientización de 172.916 personas en diferentes localidades, sin embargo, es corta la cobertura en el proceso separación y clasificación.

La ejecución del Convenio Divercity para concientizar en temas de la cultura del aprovechamiento del Proyecto de Reciclaje y Aprovechamiento Sostenible–PRAS, en separación en la fuente y su relación directa con la dignificación del trabajo de la población recicladora, capacitando un total de 148.147 personas (niños y niñas).

Meta: *"Implementar el 100% del plan de fortalecimiento y formalización a la población recicladora de oficio".*

Para cumplir con las etapas de formalización como organizaciones de recicladores de oficio, la UAESP programó para esta meta un presupuesto de $795 millones de pesos, con una ejecución del 100% para el cuatrienio, recursos orientados al apoyo e implementación de las actividades de aprovechamiento, en el marco de la consolidación de acciones afirmativas a la población recicladora de oficio y desarrollo de la normatividad vigente en el tema de reciclaje, a través de la divulgación de los lineamientos del Programa de Reciclaje y Aprovechamiento Sostenible en la ciudad de Bogotá.

Respecto al periodo de enero a mayo de la vigencia 2020, para el cumplimiento de la meta mencionada se programaron y ejecutaron recursos por $454.98 millones de pesos, con una ejecución en recursos y en físico del 100%.

La UAESP conformó a través de contratos de prestación de servicios, un equipo de trabajo dedicado al fortalecimiento empresarial, implementando actividades encaminadas al fortalecimiento de las diferentes Organizaciones de Recicladores de Oficio, donde se observaron los siguientes resultados de la gestión, así:

Se realizaron ciento ochenta y seis (186) campañas de sensibilización a la comunidad con la entrega de folletos informativos para el conocimiento del nuevo esquema de aseo y horarios.

Se efectuaron novecientas sesenta siente (967) campañas de sensibilización en cultura ciudadana en temas relacionados con la separación en la fuente puerta a puerta.

Fortalecimiento a las organizaciones de recicladores, a través de 1.023 encuentros comunitarios, jornadas y campañas con la ciudadanía.

Trescientas (300) capacitaciones en el cumplimiento Decreto No. 596 de 2016, en lo referente al proceso de formalización de las organizaciones de recicladores de oficio, como prestadoras de la actividad de aprovechamiento.

Respecto a las ocho (8) fases de formalización y funcionamiento de las Entidades Sin Ánimo de Logro - ESAL (funciones de la asamblea, derechos, deberes); se capacitaron siento sesenta y seis (166) en temas de: mercadeo, portafolio servicios, identificaciones de clientes, marketing digital, herramientas tecnológicas, comunicación asertiva y atención al cliente, para el manejo, administración y contenido de la página web, para 512 recicladores de oficio.

Asimismo, se capacitaron 3.580 en la implementación de los lineamientos vigentes para el aprovechamiento, en el marco del Proyecto de Reciclaje y Aprovechamiento Sostenible.

En el marco del proyecto de reciclaje y aprovechamiento sostenible-PRAS para 114.105 recicladores de oficio capacitados.

Quedaron carnetizados 13.382 recicladores de oficio, acciones realizadas por la UAESP.

Se realizaron 1.283 actividades para revisar las acciones afirmativas según auto 275 del 2011 para la dignificación del trabajo y 1.654 acompañamientos con población recicladora.

La UAESP suscribió el Contrato No.584 de 2017, por $599.9 millones de pesos, ejecutado en 10 meses 14 días, es decir hasta el 20 diciembre de 2018, este fué cubierto con recursos a cargo del Proyecto No. 1109, con el objeto de adquirir los implementos de dotación para desarrollar las actividades de aprovechamiento que realiza la población recicladora de Bogotá D.C, en que se entregaron 10.862 uniformes de trabajo, a los inscritos en el registro único de recicladores de oficio – RURO, y 81 equipos de cómputo en concesión a las organizaciones de recicladores que avanzan en su proceso de formalización, como prestadores del servicio público de aprovechamiento.

La UAESP adquirió 89 vehículos[23] tipo triciclo de tracción asistida eléctrica por $728.484 millones de pesos, donados a 78 organizaciones de recicladores de oficio[24] para mayor eficiencia en la recolección de residuos potencialmente aprovechables.

Lo anterior, en el marco de las acciones afirmativas dirigidas a garantizar la satisfacción de las necesidades básicas y los derechos fundamentales de la población recicladora de oficio, en cumplimiento de las fases de formalización de las organizaciones de recicladores establecidas en el Decreto Nacional No.596 de 2016, como lo manifestó la UAESP.

Finalmente, en relación con del plan de inclusión de la población recicladora de oficio, se encuentran inscritos 24.310 en el Registro Único de Recicladores de Oficio- (RURO) y 116 organizaciones registradas en el Registro Único de Organizaciones Recicladoras (RUOR); disponen del apoyo de la Unidad para el proceso de formalización como prestadoras de la actividad de aprovechamiento, de acuerdo con el decreto citado, con corte a diciembre de 2020.

---

[23] Adquiridos mediante contrato No.565 de 2019, bajo el proceso de selección Subasta Inversa SASI- UAESP-03-2019 (Resolución No 505 del 5 de septiembre de 2019).

[24] Siguientes criterios: • Organizaciones inscritas en el Registro Único de Organizaciones de Recicladores – RUOR- • Organizaciones cuya progresividad sea superior a la fase 3, de acuerdo con las fases definidas en el Decreto No.596 del 2016 • Organizaciones que han presentado la documentación requerida completa, siendo esta la siguiente: Cámara de Comercio, Registro Único Tributario -RUT- y Fotocopia de Cedula del Representante Legal.

Actividades realizadas en el marco de la Emergencia Sanitaria Pandemia COVID-19 del 2020.

A través del proyecto de inversión se ejecutaron recursos por $412.27 millones de pesos, con la suscripción de siete (7) contratos para atender la emergencia sanitaria producida por la pandemia originada por COVID-19 en la vigencia 2020, actividades que afectaron el proyecto 1109 en el marco del plan de desarrollo *"Bogotá mejor para todos",* descrito en este informe, así:

CUADRO No. 27
CONTRATOS EMERGENCIA SANITARIA PRODUCIDA POR LA PANDEMIA ORIGINADA POR COVID-19 EN LA VIGENCIA 2020

Cifras en millones de pesos

No. CONTRATO	OBJETO	VALOR	ACTIVIDADES DESARROLLADAS	ESTADO DEL CONTRATO
295	Prestar los servicios de apoyo a la gestión en actividades operativas y logísticas de Saneamiento Básico Ambiental, para realizar la actividad de fumigación, control de plagas en general y roedores, en los barrios, hogares, terrenos o lotes, comercio y/o establecimientos, aledaños al Relleno Sanitario Doña Juana, Mochuelo Alto y Bajo de la Localidad de Ciudad Bolívar, y desinfección de prevención contra Covid-19 y lavado de tanques de las instalaciones de la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos ¿ UAESP	$44.10	- Jornada de fumigación en el sector de Mochuelo Alto, los días 11 y 12 de junio de 2020 y el sector de Mochuelo Bajo, los días 16, 17, 18 y 19 de junio de 2020, para el control de moscas e insectos voladores, rastreros y roedores. - Suministro de platos atrapamoscas de color blanco en la zona de Mochuelo. - Control de roedores por método de cebos químicos, desinfección general incluyendo los insumos, como medida a la prevención de contagio por calamidad pública ocasionada por el COVID 19, en las Sedes de la UAESP: sede administrativa, archivo central y archivo de gestión. - Lavado y desinfección de los tanques de agua potable subterráneos y aéreos, de capacidades de 31.5 m3, 250 lts y 1000 lt.	Liquidado
48904	Contratar la adquisición de elementos de bioseguridad para de la población de la zona de influencia indirecta del RSDJ dentro del marco de la gestión social de la Subdirección Disposición Final.	$41.49	Los días 16 y 17 de junio de 2020, el equipo de Gestión Social con el apoyo de profesionales de la subdirección de Disposición Final prepararon los kits. -El 19 de junio de 2020, el equipo de Gestión Social de la subdirección de Disposición Final con el apoyo de profesionales de la subdirección de Recolección, Barrido y Limpieza de la UAESP entrega de los kits de cuidado personal a la comunidad de la vereda Mochuelo Alto ubicado en la localidad de Ciudad Bolívar, puerta a puerta para evitar	Ejecutados Proceso de contratación por instrumento de agregación por demanda
48902	Contratar la adquisición de elementos de bioseguridad para de la población de la zona de influencia indirecta del RSDJ dentro del marco de la gestión social de la	$4.43		

No. CONTRATO	OBJETO	VALOR	ACTIVIDADES DESARROLLADAS	ESTADO DEL CONTRATO
	Subdirección Disposición Final		aglomeraciones, durante la jornada se entrega 450 kits. -El 24 de junio de 2020, el equipo de Gestión Social de la subdirección de Disposición, apoyo de los chicos pertenecientes a IDIPRON, hacen la entrega de los kits de cuidado personal a la comunidad de Paticos, La Esmeralda, Lagunitas y Barranquitos en Mochuelo Bajo ubicado en la localidad de Ciudad Bolívar, entrega puerta a puerta para evitar aglomeraciones, durante la jornada se entrega 1700 kits.	
48905	Contratar la adquisición de elementos de bioseguridad para de la población de la zona de influencia indirecta del RSDJ dentro del marco de la gestión social de la Subdirección Disposición Final	$15.14		
48901	Contratar la adquisición de elementos de bioseguridad para de la población de la zona de influencia indirecta del RSDJ dentro del marco de la gestión social de la Subdirección Disposición Final.	$24.68		
48903	Contratar la adquisición de elementos de bioseguridad para de la población de la zona de influencia indirecta del RSDJ dentro del marco de la gestión social de la Subdirección Disposición Final.	$3.93		
254	Apoyar a la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos UAESP - en las acciones de limpieza y desinfección de áreas públicas mediante el sistema de cañones de nebulización por aspersión en toda el área urbana y rural del Distrito Capital. Se realizó desinfección del especio público mediante el empleo de una turbina nebulizadora de 2.608.769.18 m^2	Inicial $278.46 - Adición $ 139.230 Final $417.69		

Fuente: oficio No.:20217000043601 del 10 de marzo de 2021- UAESP y 20217000063041 DE 09 de abril de 2021

Como se observa en el cuadro anterior, se suscribieron en la misma fecha, es decir el 20 de mayo del 2020, los Contratos Nos. 48904, 48902, 48905 y 48903, con el mismo objeto y con diferente proveedor, en que se adquirieron: Cov01-PA-30-Jabón dispensador para manos 2- Liquido-en recipiente plástico con capacidad mínima de 3.785, un total de unidades de 3.400.

Proyecto de inversión 1042 –*"Fortalecimiento institucional en la gestión pública*"

El objetivo general del proyecto establecer un modelo de gestión institucional, de calidad, eficaz, eficiente y transparente para el logro de los objetivos misionales.

CUADRO No. 28
PROYECTOS DE INVERSIÓN POR METAS EN EJECUCIÓN DE RECURSOS Y FÍSICA DEL CUATRIENIO.

Cifras en millones de pesos

PROYECTO DE INVERSIÓN 1042 – "*FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL EN LA GESTIÓN PÚBLICA*"					
META PROYECTO /META PRODUCTO	**ESTADO**	**PRESUPUESTO PR0GRAMADO**	**PRESUPUESTO EJECUTADO**	**% EJECUCIÓN RECURSOS**	**% CUMPLIMIENTO META FISICA**
Mejorar 100% capacidad operativa y administrativa para el buen desarrollo	Finalizado Por Cumplimiento	9.763	9.316	95.42	100
Desarrollar y fortalecer 1 modelo de transformación organizacional de la entidad	Finalizado Por Cumplimiento	8.932	8.932	100	100
Fortalecer y mantener 100% memoria institucional de la Unidad y promover la	Finalizado Por Cumplimiento	1.362	1.360	99.85	100
Divulgar y posicionar 100% los planes, programas y proyecto de la entidad	Finalizado Por Cumplimiento	3.391	3.338	98.43	100
Ejecutar 1 plan de innovación tecnológica	Finalizado Por Cumplimiento	3.715	3.715	100	100
Garantizar 100% de la arquitectura tecnológica de la entidad	Finalizado Por Cumplimiento	3.726	3.714	99.69	100
TOTAL		**30.889**	**30.375**	**98.34**	

FUENTE: Plan de Acción 2016 - 2020 Componente de gestión e inversión por entidad con corte a 31/12/2020

Se programaron recursos para el cuatrienio por $30.889 millones de pesos y se ejecutaron $30.375 millones de pesos, que corresponde al 98.34% de lo programado, donde se observa que las metas "*Mejorar 100% capacidad operativa y administrativa para el buen desarrollo" y* "*Desarrollar y fortalecer 1 modelo de transformación organizacional de la entidad",* representan el 60,05% del total ejecutado, es decir $18.248 millones de pesos.

La UAESP, para el periodo de enero a mayo del 2020, implemento cinco (5) metas para el proyecto de inversión 1042 –*"Fortalecimiento institucional en la gestión pública,* se indica un cumplimiento del 100% con una inversión de $5.167.40 millones de pesos, de lo programado y ejecutado para el periodo.

Meta: Ejecutar 1 plan de innovación tecnológica, se aclara que la meta estuvo vigente hasta el 2017 y fue remplazada por la meta *"Garantizar 100% de la arquitectura tecnológica de la entidad"*, meta que concluyó en mayo de 2020; con una inversión de recursos en el cuatrienio de $3.715 millones de pesos.

Con cargo a esta meta se programaron $1.216.48 millones de pesos, para el periodo enero - mayo 2020, ejecutados con la misma cantidad de recursos del presupuesto de inversión y un cumplimiento del 100%, para atender veintidós (22) contratos como se observa en el cuadro siguiente:

CUADRO No. 29
CONTRATOS SUSCRITOS PARA LA EJECUCIÓN DE LA META EN EL PERIODO ENERO A MAYO 2020.

Cifras en millones de pesos

CONTRATO NÚMERO	OBJETO	VALOR	FECHA INICIO	FECHA FINAL	ACTIVIDADES DE TECNOLOGÍA EN LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN
UAESP-241-2020	Contratar el servicio de mantenimiento preventivo y correctivo especializado para la planta eléctrica instalada en la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos - UAESP	$16.74	04/06/2020	31/12/2020	Se realizó los mantenimientos preventivos y/o correctivos para solucionar posibles fallas que se presenten en la planta y de esta manera se garantice que la entidad (Datacenter y áreas de la UAESP) tenga respaldo eléctrico cuando hay ausencia de energía eléctrica comercial.
UAESP- 087 - 2020	Contratar el servicio de conectividad y telecomunicaciones para la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos - UAESP	$229.44	01/04/2020	31/03/2021	Se Presto el servicio de conectividad, realizo la entrega del inventario o de los equipos instalados con serial, marca y ubicación final. Garantizando la continuidad de la prestación del servicio, con las actividades operativas fundamentales para el correcto desarrollo y servicio a la ciudadanía. Conectividad entre sedes de la UAESP y desde y hacia Internet que ha permitido el acceso a los funcionarios desde sus casas.
CONTRATO INTERADMINISTRATIVO UAESP-230-2020	Contratar el servicio de mantenimiento preventivo y correctivo con bolsa de repuestos y horas de soporte especializado para garantizar el correcto funcionamiento de la Infraestructura instalada en la Unidad Administrativa Especial	$387.21	10/06/2020	31/12/2020	Con ETB S.A ESP, Contar con mantenimiento correctivo y preventivo para no afectar y dar continuidad en los servicios TI a cargo de la Unidad y mantener activa y funcional la infraestructura tecnológica.

CONTRATO NÚMERO	OBJETO	VALOR	FECHA INICIO	FECHA FINAL	ACTIVIDADES DE TECNOLOGÍA EN LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN
	de Servicios Públicos - UAESP				
	Realizar la adquisición de equipos de telefonía celular para la gestión y coordinación estratégica de la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos- UAESP	$4.83	N/A	N/A	Garantizar la comunicación y coordinación de las áreas a cargo, por lo cual dentro de su gestión la Unidad entregó a cada directivo un equipo celular para su uso, el permite que los canales de comunicación sean más eficientes. Adquisición a través de Colombia Compra Eficiente.
	Realizar la adquisición de equipos de telefonía celular para la gestión y coordinación estratégica de la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos- UAESP.	$3.06	N/A	N/A	
	Realizar la adquisición de un equipo de telefonía celular para la gestión y coordinación administrativa y operativa de la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos – UAESP.	$8	N/A	N/A	Garantizar la comunicación y coordinación en el área, permitiendo que los canales De comunicación sean más eficientes, debido a las altas necesidades de comunicación con el personal que se encuentra trabajando fuera de las Oficinas de la entidad. Adquisición a través de Colombia Compra Eficiente.
ORDEN DE SERVICIO No.46768	Contratar el servicio de impresión para la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos- UAESP a través la Tienda Virtual del Estado Colombiano Acuerdo Marco Compra o alquiler de Equipos Tecnológicos y Periférico.	$124.64	14/05/2020	31/12/2020	Arrendamiento, por optimización de recursos económicos, ya que no se incluye en el contrato de mantenimiento TI y los tonners y demás repuestos los suministra la empresa logrando un ahorro significativo.
ORDEN DE COMPRA No. 49346	Contratar el almacenamiento en la nube para backup de los sistemas críticos de la entidad para la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos – UAESP.	$14.92	04/06/2020	28/05/2021	De esta manera como una de las medidas de contingencia ante un cambio no esperado en alguno de los atributos de la información, se encuentran las copias de respaldo de información, los cuales tienen varios propósitos y uno de los más importantes es la reacción de materialización de un riesgo, y la custodia de la información vital de la entidad en un sitio seguro fuera de las instalaciones físicas de la Unidad. Contratación a través de Colombia Compra Eficiente.
	Amparar el servicio de comunicación y conectividad portable para el servicio de la	$8.08	N/A	N/A	Un servicio para directivos y roles autorizados de la entidad, lo cual ha facilitado la conexión de datos de estos en cualquier lugar fuera

CONTRATO NÚMERO	OBJETO	VALOR	FECHA INICIO	FECHA FINAL	ACTIVIDADES DE TECNOLOGÍA EN LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN
	Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos.				de la Unidad y así poder continuar con sus actividades con disponibilidad y oportunidad. El módem Alcatel W800 4G-Lte soporta la banda 7 que opera en Claro y soporta la banda 4 (AWS) de los otros operadores de servicios móviles.
UAESP-016-2020	Prestar servicios profesionales de acompañamiento técnico, estructuración y seguimiento de los Proyectos que estén a cargo de la Oficina TIC de la UAESP.	$39.00	17/02/2020	16/08/2020	Soporte a aplicativos, equipos y actividades. Se cuenta con un equipo que brinda soluciones al personal y a las diferentes dependencias, permitiendo que el personal de la entidad pueda continuar con sus actividades sin verse afectada la prestación del servicio.
	Prestar servicios profesionales de soporte técnico, desarrollo e implementación de nuevas funcionalidades y ajustes en el sistema de información SICAPITAL administrado por la Oficina TIC de la UAESP.	$53.43	21/02/2020	20/08/2020	Soporte técnico, desarrollo e implementación de nuevas funcionalidades y ajustes en el sistema de información SICAPITAL administrado por la Oficina TIC de la UAESP
UAESP-022-2020	Prestar servicios profesionales de soporte técnico, desarrollo e implementación de nuevas funcionalidades y ajustes en el sistema de información SICAPITAL administrado por la Oficina TIC de la UAESP.	$44.81	21/02/2020	20/08/2020	
UAESP-CD-134-2020	Prestar apoyo en las respuestas y soluciones en temas relacionados con tecnología al personal de la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos.	$15.00	03/04/2020	02/10/2020	Respuestas y soluciones en temas relacionados con tecnología al personal de la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos
UAESP-104-2020	Prestar apoyo en las respuestas y soluciones en temas relacionados con tecnología al personal de la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos.	$ 18.43	15/04/2020	14/10/2020	

CONTRATO NÚMERO	OBJETO	VALOR	FECHA INICIO	FECHA FINAL	ACTIVIDADES DE TECNOLOGÍA EN LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN
UAESP-137-2020	Prestar servicios profesionales de soporte técnico, desarrollo e implementación de nuevas funcionalidades sobre el Sistema de Gestión Documental y archivo en su articulación con el Sistema Integrado de Gestión institucional de la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos – UAESP.	$ 36.00	15/04/2020	14/10/2020	Soporte técnico, desarrollo e implementación de nuevas funcionalidades sobre el Sistema de Gestión Documental y archivo en su articulación con el Sistema Integrado de Gestión institucional de la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos - UAESP
UAESP-138-2020	Prestar servicios profesionales apoyando lo relacionado con la política de Gobierno Digital de la Oficina Tic de la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos – UAESP.	$ 35.40	15/04/2020	14/10/2020	Apoyo profesional en lo relacionado con la política de Gobierno Digital de la Oficina Tic de la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos - UAESP
UAESP-145-2020	Prestar servicios profesionales especializados apoyando desde el punto de vista técnico la ejecución de asuntos relacionados con los recursos informáticos y de telecomunicaciones administrados por la Oficina TIC de la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos.	$ 39.00	15/04/2020	14/10/2020	Apoyo desde el punto de vista técnico la ejecución de asuntos relacionados con los recursos informáticos y de telecomunicaciones administrados por la Oficina TIC de la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos
UAESP-146-2020	Prestar servicios profesionales en todo lo relacionado con la elaboración y revisión de aspectos técnicos de la Oficina de Tic.	$ 20.40	15/04/2020	14/10/2020	Elaboración y revisión de aspectos técnicos de la Oficina de Tic
	Prestar servicios profesionales apoyando el seguimiento de los proyectos TI de la Oficina de TIC de la UAESP.	$ 27.81	21/04/2020	20/10/2020	Apoyando el seguimiento de los proyectos TI de la Oficina de TIC de la UAESP
UAESP-172-2020	Prestar servicios profesionales especializados apoyando desde el punto de vista técnico en el seguimiento al Sistema de Información para la Gestión de Aseo	$ 38.54	22/04/2020	21/09/2020	Apoyando desde el punto de vista técnico en el seguimiento al Sistema de Información para la Gestión de Aseo SIGAB y a los proyectos estratégicos que adelante la Oficina de TIC de la UAESP

CONTRATO NÚMERO	OBJETO	VALOR	FECHA INICIO	FECHA FINAL	ACTIVIDADES DE TECNOLOGÍA EN LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN
	SIGAB y a los proyectos estratégicos que adelante la Oficina de TIC de la UAESP.				Se realizaron las actividades en cumplimiento de las obligaciones contractuales
UAESP-176-2020	Prestar servicios profesionales en el desarrollo para la creación y mantenimiento de los productos digitales de la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos.	$ 22.50	24/04/2020	23/10/2020	Desarrollo para la creación y mantenimiento de los productos digitales de la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos
	Prestar servicios profesionales en apoyo a los requerimientos técnicos y de buenas prácticas que genere la mesa de ayuda de la Oficina de TIC de la UAESP.	$ 36.40	29/05/2020	28/12/2020	Apoyo a los requerimientos técnicos y de buenas prácticas que genere la mesa de ayuda de la Oficina de TIC de la UAESP
	TOTAL	**$1.216.48**			

Fuente: respuesta al oficio No.2021-06652 de marzo 11 del 2021.

De lo anterior, se observa que la administración orientó sus recursos por $1.216.48 millones de pesos, a través del presupuesto de inversión para atender la meta *"Ejecutar 1 plan de innovación tecnológica",* la que se cumplió en un 100*%,* a través de la contratación detallada en el anterior cuadro, con el propósito de soportar y facilitar la conectividad en los sistemas de información, la comunicación institucional interna y externa, para lograr la continuidad en el cumplimiento de las actividades misionales, en la atención a los usuarios, ciudadanos, y las de apoyo a los funcionarios en la modalidad de trabajo en casa, por las limitaciones de enfrentar la pandemia COVID-19.

3.2.1.2 Plan de desarrollo "*Un nuevo contrato social y ambiental para la Bogotá del siglo XXI"*, 2020-2024

PROCESO DE ARMONIZACION

El proceso de armonización presupuestal resultante de entre los planes "Por medio del cual se adopta el Plan de desarrollo económico, social, ambiental y de obras públicas del Distrito Capital 2020-2024 "Un nuevo contrato social y ambiental para la Bogotá del siglo XXI", *se basó en los lineamientos dados por las Secretaria Distrital de Hacienda – SDH y Secretaria Distrital de Planeación –SDP de conformidad con lo establecido en la Ley 152 de 1994, 63 de 2002 y 190 de 2005,*

donde se adelantó los procesos de armonización presupuestal en la vigencia 2020 con el propósito de ejecutar el Plan de Desarrollo 2020-2024 Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del siglo XXI".

Con lo dispuesto anteriormente, la entidad dio inicio al proceso de adoptar el nuevo Plan de Desarrollo de UNCSA 2020-2024, según la estructura presupuestal del nuevo Plan de Desarrollo.

En efecto, se dio concepto favorable al proceso de armonización presupuestal por parte de la Secretaria de Planeación mediante radicado SDP 1- 2020-24063, señalando los créditos y contra créditos para atender los proyectos inscritos en el Nuevo Plan de Desarrollo, en cumplimiento de los 63 de 2002 y 190 de 2005, la circular conjunta SDP – SHD No. 007 de 2020 y el Acuerdo No. 761 de 2020. Asimismo es necesario atender lo establecido en el decreto 449 de 1999 en su artículo 10*: "… Los proyectos inscritos e incluidos en el Plan Operativo Anual de Inversiones, podrán ser registrados durante la vigencia de ejecución del presupuesto. Ese registro en el BDPP es condijo indispensable para poder ejecutar los recursos asignados a los proyectos".*

La UAESP, expide el Acuerdo No. 002 de junio de 2020, "Por medio del cual se efectúan unas modificaciones en el presupuesto de inversión de la UAESP, en el que la Junta Directivo de la UAESP realiza el traslado del presupuesto de inversión para la vigencia fiscal de 2020, la suma de $96.732.486.546, para atender la ejecución de los proyectos de inversión del Plan de Desarrollo anterior y los que fueron inscritos en el nuevo Plan.

EVALUACION DE LAS METAS FORMULADAS EN EL NUEVO PLAN DE DESARROLLO

Respecto de la evaluación de las metas que continúan del antiguo Plan y de las inscritas en el nuevo Plan de Desarrollo aprobado median el Acuerdo No. 761 de 2020 "*Por medio del cual se adopta el Plan de desarrollo económico, social, ambiental y de obras públicas del Distrito Capital 2020-2024 "Un nuevo contrato social y ambiental para la Bogotá del siglo XXI"***,** se requirió información acerca de las actividades desarrolladas para dar cumplimiento de las metas inscritas en los diversos proyectos del nuevo Plan.

CUADRO No. 19
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LOS PROYECTOS DE INVERSIÓN 2020, PLAN DESARROLLO "UN NUEVO CONTRATO SOCIAL Y AMBIENTAL PARA LA BOGOTÁ DEL SIGLO XXI"- 2020 - 2024

Cifras en millones de pesos

NOMBRE DE LA CUENTA	APROPIACION INICIAL	MODIFICACIONES ACUMULADAS	APROPIACION DISPONIBLE	TOTAL, COMPROMISOS ACUMULADOS	% EJECUCION PRESUPUESTAL
UN NUEVO CONTRATO SOCIAL Y AMBIENTAL PARA LA BOGOTÁ DEL SIGLO XXI	**0,00**	**96.770,9**	**96.770,9**	**51.235,6**	**52,95**
7660-Mejoramiento subvenciones y ayudas para dar acceso a los servicios funerarios del distrito destinadas a la población en condición de vulnerabilidad Bogotá	0,00	400,0	400,0	400,0	100,00
cambiar nuestros hábitos de vida para reverdecer a Bogotá y adaptarnos y mitigar la crisis climática	0,00	82.432.1	82.432.1	37.611.6	45,63
7644-Ampliación gestión para la planeación, ampliación y revitalización de los servicios funerarios prestados en los cementerios de propiedad del distrito capital Bogotá	0,00	4.695,0	4.695,0	3.197,7	68,11
7569-Transformación gestión integral de residuos sólidos hacia una cultura de aprovechamiento y valorización de residuos en el distrito capital Bogotá	0,00	77.737,0	77.737,0	34.413,8	44,27
7269-Fortalecimiento gestión para la eficiencia energética del servicio de alumbrado público Bogotá	0,00	3.382,1	3.382,1	3.314,1	97,99
7628-Fortalecimiento efectivo en la gestión institucional Bogotá	0,00	10.556,6	10.556,6	9.909,7	93,87

Fuente: SIVICOF-2020.

Inicia con una modificación acumulada total de $ 96.770.913.131,00 por los traslados realizados al interior del presupuesto de Inversión, para la implementación de los nuevos proyectos formulados, es decir la nueva apropiación disponible, para el plan desarrollo *"Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI"*-2020- 2024.

Ahora, el Proyecto No. 7660, el de menor presupuesto de $400,0 millones de pesos, se ejecutó en el 100%, mientras los de mayor están 7569 y el 7628 el primero con $77.737,0 millones de pesos, se ejecutó 45,63%, es decir $37.611,6 millones de pesos y el segundo con $10.556,6 millones de pesos, que corresponde a una ejecución 93,87%, y en promedio total de ejecución de los cinco (5) proyectos alcanzo únicamente el 52,95%, respecto a los giros fueron de $14.645,1 millones de pesos, que representan el 15,13% a diciembre 31 del 2020, lo que no resulta

eficiente en la ejecución final del presupuesto programado con el ejecutado, incidiendo en el cumplimiento de metas y sus resultados.

La UAESP en respuesta al requerimiento de información mediante Radicado No. 2-2021-02148 del 02 de febrero de 2021, informa las acciones adelantadas para dar cumplimiento a las metas a evaluar aprobadas en el Plan de trabajo, así:

CUADRO No. 31
PROYECTOS DE INVERSIÓN DEL NUEVO PLAN DE DESARROLLO, POR METAS EN EJECUCIÓN DE RECURSOS Y FÍSICA

Cifras en millones de pesos

7644-Ampliación gestión para la planeación, ampliación y revitalización de los servicios funerarios prestados en los cementerios de propiedad del distrito capital Bogotá						
EJECUCION FISICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2020				EJECUCION PRESUPUESTAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2020		
META PROYECTO /META PRODUCTO	META PR0GRAMADA	META EJECUTADA	% CUMPLIMIENTO	PRESUPUESTO PROGRAMADO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% DE EJECUCION PRESUPUESTAL
"Ampliación del 50% de la capacidad instalada de bóvedas, osarios y cenizarios en los cementerios distritales".	6	1	**16.67%**	**1.285**	**389**	**30.2%**

FUENTE: Plan de Acción 2020 – 2024, Componente de gestión e inversión por meta/Proyecto, con corte a 31/12/2020.

Como se puede apreciar, de análisis de este cuadro, que del total de las metas programadas para ser cumplidas al final de la vigencia solo se cumplió el 16,6% mientras que, de los recursos programados para ser ejecutados al finalizar la vigencia, solo fue usado el 30.26% del presupuesto programado.

La UAESP en respuesta al requerimiento de información mediante Radicado No. 2-2021-02148, del 02/02/2021, expresa que ha desarrollado acciones para la ampliación de la capacidad instalada en bóvedas, osarios y cenizarios, dentro de estas se encuentran:

> "Se expidió la Resolución No. 300 del 24 de junio de 2020, *"Por la cual se modifica la Resolución 200 de 2020 "por la cual se autoriza el cambio de destinación de osarios en cenizarios de los Cementerios de Propiedad del Distrito Capital"*, con el objeto de ampliar la capacidad instalada y la disponibilidad en los cementerios propiedad del Distrito Capital. Se adjunta Resolución 200 de 2020."

"El cumplimiento de esta meta se fijó para el año 2024; para estos efectos y sin perjuicio de lo informado anteriormente, durante el año 2020 se iniciaron acciones encaminadas a definir los aspectos más relevantes a tener en cuenta en los Estudios Previos para la respectiva contracción. Se anexa copia".

"En este orden, se avanza en el proceso contractual para "*Realizar la actualización y complementación de estudios y diseños para la construcción de mausoleos y cuarto de hornos en el Cementerio Parque Serafín"* por lo cual, el 09 de marzo del 2021 mediante memorando con número de Radicado NO. 20214000013553 la Subdirección de Servicios Funerarios y Alumbrado Público - SSFAP envió a la Subdirección de Asuntos Legales la solicitud para iniciar el proceso de contratación".

Así las cosas, producto de la evaluación de esta meta, se puede advertir que no obstante la revisión del Plan de Acción 2020-2024, Componente de gestión e inversión por meta/Proyecto, con corte a 31/12/2020, remitido por la Unidad en el que expone unos niveles de ejecución presupuestal y física y ante las dificultades derivadas de los efectos de la pandemia, Covid 19, difícilmente se pudo constatar la veracidad de esta información; en consecuencia, se realizará esta verificación una vez se reduzcan los efectos de dicha pandemia.

CUADRO No. 32
PROYECTOS DE INVERSIÓN DEL NUEVO PLAN DE DESARROLLO, POR METAS EN EJECUCIÓN DE RECURSOS Y FÍSICA

Cifras en millones de pesos

7660- Mejoramiento subvenciones y ayudas para dar acceso a los servicios funerarios del distrito destinado a la población en condición de vulnerabilidad						
EJECUCION FISICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2020				EJECUCION PRESUPUESTAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2020		
META PROYECTO /META PRODUCTO	META PR0GRAMADA	META EJECUTADA	% CUMPLIMIENTO	PRESUPUESTO PROGRAMADO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% EJECUCION
"Otorgar 12.500 subvenciones o ayudas a la población vulnerable que cumplan los requisitos, para acceder a los servicios funerarios del Distrito.".	1390	1390	**100%**	**400**	**400**	**100%**

FUENTE: Plan de Acción 2020 – 2024, Componente de gestión e inversión por meta/Proyecto, con corte a 31/12/2020

.

Producto de la revisión de esta información, se puede observar que solo se han entregado al finalizar la vigencia 1390 ayudas esto es el 100% de las ayudas

programada, mientras en materia de recursos al finalizar la vigencia se tenía previsto gastar $400 millones de pesos, en ayudas, ejecutándose el 100%, lo que querría decir que no se ha tenido dificultad en la entrega de estas subvenciones.

CUADRO No. 33
PROYECTOS DE INVERSIÓN DEL NUEVO PLAN DE DESARROLLO, POR METAS EN EJECUCIÓN DE RECURSOS Y FÍSICA

Cifras en millones de pesos

7628 Fortalecimiento efectivo en la gestión institucional Bogotá, adjuntando sus respectivos soportes.						
EJECUCION FISICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2020				EJECUCION PRESUPUESTAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2020		
META PROYECTO /META PRODUCTO	METAS PR0GRAMADAS	METAS EJECUTADAS	% CUMPLIMIENTO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% EJECUCION RECURSOS	% EJECUCION PRESSUPUESTAL
"Ejecutar 1(Un) estudio de cargas y reforzamiento estructurales si así fuere, subsanando las necesidades que contribuyan a fortalecer y mantener la infraestructura física."	1	1	**100%**	**1.052**	**1.035**	**98.3%**

FUENTE: Plan de Acción 2020 – 2024, Componente de gestión e inversión por meta/Proyecto, con corte a 31/12/2020.

De la revisión de esta información, se puede observar que, según lo expresado por la entidad y la revisión del Plan de acción 2020-2024, se realizó el estudio de cargas y se cumplió casi en su totalidad con la ejecución del presupuesto aprobado, respecto a esto la Unidad contestó el requerimiento de información, así:

> *"La UAESP, en cumplimiento del estudio de cargas y reforzamiento estructural, y en respuesta al oficio de solicitud de información Radicado con el No. 2-2021-06538 del 19/03/2021, expresó que "…celebró el contrato de consultoría N° 740-2020 cuyo objeto es "REALIZAR EL AJUSTE, VERIFICACIÓN DE ESTUDIOS, DISEÑOS GENERALES, PRESUPUESTO PARA EL REFORZAMIENTO ESTRUCTURAL DE LA SEDE ADMINISTRATIVA DE LA UAESP" por un valor de $148.620.000, con el cual se determinará el diseño que requiere la sede principal para el cumplimiento de la norma sismo resistente y el costo que conllevará esta intervención, junto con los diseños de reorganización arquitectónica, renovación de instalaciones eléctricas y renovación de instalaciones hidrosanitarias. Por otro lado, y con el fin de fortalecer y mantener la infraestructura física, la Entidad celebró el contrato de*

obra N° 673-2020, correspondiente a "MANTENIMIENTO Y REPARACIONES LOCATIVAS EN LAS SEDES DE PROPIEDAD DE LA UAESP" por un valor de $461.646.557, el cual involucra la sede administrativa, el archivo central y tres bodegas de María Paz. Así mismo celebró el contrato de obra N° 692-2020, para la "REMODELACION Y cual involucra la sede administrativa, el archivo central y tres bodegas de María Paz. Así mismo celebró el contrato de obra N° 692-2020, para la "REMODELACION Y ADECUACIÓN DE LAS OFICINAS DE CORRESPONDENCIA Y ATENCION AL PUBLICO DE LA SEDE SUR DE LA UAESP" por un valor de $415.942.354. Con estos contratos de obra que estas en ejecución se realiza el mantenimiento general de las sedes de la Entidad y la adecuación de áreas para atención alpúblico en los sectores norte y sur de la ciudad".

3.2.1.2.1 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por cuanto, la UAESP contrato obras para diversos propósitos sin que se presentara el estudio de cargas y reforzamiento estructural de que trata la meta y que determinaría las necesidades de dicha contratación.

La UAESP, dio respuesta al requerimiento de información Radicado No. 2-2021-06538 de este órgano de control, en el que se solicitó la copia de las acciones adelantadas para dar cumplimiento a la meta "Ejecutar 1(Un) estudio de cargas y reforzamiento estructurales si así fuere, subsanando las necesidades que contribuyan a fortalecer y mantener la infraestructura física.", en esta respuesta señala una serie de contratos entre los que están "*"Mantenimiento y reparaciones locativas en las sedes de propiedad de la UAESP" por un valor de $461.646.557 y "remodelación y adecuación de las oficinas de correspondencia y atención al público de la sede sur de la UAESP" por un valor de $415.942.354,* contratos éstos que no tiene nada que ver con el estudio de cargas y reforzamiento estructural para el que se destinaron $ 1.052 millones de pesos, de los cuales fueron ejecutados el 98.3% de este presupuesto, ni son el resultado del estudio de cargas ni del reforzamiento estructural, el cual no se ha terminado.

Una vez revisada la información suministrada, no se encontró evidencia de la existencia del estudio decargas y reforzamiento estructurales, como tampoco que las contrataciones realizadas estuvieran orientadas hacia el fortalecimiento y mantenimiento de la infraestructura física.

Lo anterior contraviene lo dispuesto por el articulo ARTÍCULO 2º de la Ley 87 de 1993. "*Objetivos del sistema de Control Interno, literal c.* "*Velar porque todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos de la entidad*; y e. "*Asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información y de sus registros";*

Contravendría también presuntamente el artículo 50 de la Ley No. 734 de 2002 o código disciplinario único.

De igual forma no podemos olvidar lo previsto el artículo 209 de la Constitución Política de Colombia:

> *"La función administrativa está al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad, mediante la descentralización, la delegación y la desconcentración de funciones. Las autoridades administrativas deben coordinar sus actuaciones para el adecuado cumplimiento de los fines del Estado. La administración pública, en todos sus órdenes, tendrá un control interno que se ejercerá en los términos que señale la ley".*

De igual forma la Ley No. 1437 de 2011, en su artículo 3 prevé que:

> " (…) Las actuaciones administrativas se desarrollarán, especialmente, con arreglo a los principios del debido proceso, igualdad, buena fe, moralidad, participación, responsabilidad, transparencia, publicidad, coordinación, eficacia, economía y celeridad (…)".

Aunado a lo anterior, el Artículo 23º del Estatuto de Contratación, cita:

> *"Las actuaciones de quienes intervengan en la contratación estatal se desarrollarán con arreglo a los principios de transparencia, economía y responsabilidad y de conformidad con los postulados que rigen la función administrativa. Igualmente, se aplicarán en las mismas las normas que regulan la conducta de los servidores públicos, las reglas de interpretación de la contratación, los principios generales del derecho y los particulares del derecho administrativo".*

Lo anterior podría haber sido provocado entre otras cosas al desconocer las normas, por fallas en los mecanismos de supervisión y control, por problemas en la definición de los objetivos del Plan de Desarrollo o por dificultades en el proceso de Planeación administrativa y financiera de la contratación y genera riesgo en la gestión de los recursos públicos, aplazando la satisfacción de las necesidades de la población.

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal

En la respuesta al informe, la UAESP explica que "La entidad adjudico el contrato 740 de 2020 cuyo objeto es: "Realizar el ajuste, verificación de estudios, diseños generales, presupuesto para el reforzamiento estructural de la sede administrativa de la UAESP" el cual se encuentra en ejecución a la fecha por valor de ($148.620.000). La ejecución de este contrato determinara si se requiere o no el reforzamiento estructural (si así fuere), ya que no es posible determinar anticipadamente el resultado del mismo, razón por la cual se estimaron los recursos para tal efecto". (Subrayado fuera de texto)

No obstante, y sin conocer los resultados del citado estudio, la entidad adjudicó el contrato No. 673 de 2020 para mantenimiento y reparaciones locativas en las sedes de la UAESP y el contrato No. 692 de 2020 para la remodelación y adecuación de oficinas, con los recursos destinados al cumplimiento de esta meta, debe destacarse que en el Plan de acción de la UAESP 2020-2024, se destinaron para este estudio la suma de $1.052 millones, de los cuales se ejecutaron el 98,3%, obviamente en otros contratos y no exclusivamente en el estudio de cargas que estaba previsto en la meta.

La UAESP, pretende dividir la meta en dos partes, por lo cual afirma en su respuesta que:

> "(…) Como se menciona en la primera parte de la meta: **"Ejecutar 1(Un) estudio de cargas estructurales y reforzamiento estructural si así fuere"**. La entidad adjudico el contrato 740 de 2020 cuyo objeto es: **"REALIZAR EL AJUSTE, VERIFICACIÓN DE ESTUDIOS, DISEÑOS GENERALES, PRESUPUESTO PARA EL REFORZAMIENTO ESTRUCTURAL DE LA SEDE ADMINIS-TRATIVA DE LA UAESP"** el cual se encuentra en ejecución a la fecha por valor de ($148.620.000). La ejecución de este contrato determinara si se requiere o no el reforzamiento estructural (**si así fuere**), ya que no es posible determinar anticipadamente el resultado del mismo, razón por la cual se estimaron los recursos para tal efecto.

En la segunda parte de la meta después de la coma (,) dice: **"subsanando las necesidades que con-tribuyan a fortalecer y mantener la infraestructura física"**. Es decir, que subsanar es igual a re-parar, resarcir, remediar etc. Seguido de "fortalecer y mantener la infraestructura física", dicho lo anterior, la meta establece todo lo concerniente a mantener (conservar, sostener, reparar) y demás necesidades en lo que a infraestructura respecta, es esta la razón de los contratos **""MANTENI-MIENTO Y REPARACIONES LOCATIVAS EN LAS SEDES DE PROPIEDAD DE LA UAESP" por un valor de $461.646.557y "REMODELACION Y ADECUACIÓN DE LAS OFICINAS DE CORRESPONDENCIA Y ATENCION AL PUBLICO DE LA SEDE SUR DE LA UAESP" (…)"**

Lo anterior no tiene sustento técnico, pues sin duda fue incluida en el plan de desarrollo como una sola meta, no obstante, si se aceptara esta división que sólo pretende justificar lo observado por el ente de control, es evidente que no era razonable contratar ningún propósito sin el resultado de los estudios del reforzamiento estructural.

Los argumentos del sujeto de control, no desvirtúan lo observado por este ente de control y, en consecuencia, se configura la observación como hallazgo administrativo, con presunta incidencia disciplinaria y deberá ser parte del Plan de Mejoramiento que presente la entidad.

CUADRO No. 34
PROYECTOS DE INVERSIÓN DEL NUEVO PLAN DE DESARROLLO, POR METAS EN EJECUCIÓN DE RECURSOS Y FÍSICA

Cifras en millones de pesos

7569 Transformación Gestión integral de residuos sólidos hacia una cultura de aprovechamiento y valorización de residuos en el distrito capital Bogotá.						
EJECUCION FISICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2020				EJECUCION PRESUPUESTAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2020		
META PROYECTO /META PRODUCTO	METAS PR0GR AMADA S	METAS EJECUTADAS	% CUMPLIMIENTO	PRESUPUESTO PROGRAMADO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% EJECUCION PRESUPUESTAL
"Realizar saneamiento Predial, a través de un (1) modelo adecuación en Servicios Públicos e infraestructura."	1	1	**100%**	**967**	**967**	**100%**

FUENTE: Plan de Acción 2020 – 2024, Componente de gestión e inversión por meta/Proyecto, con corte a 31/12/2020

La UAESP, en respuesta al oficio de solicitud de información radicado con el No. 2-2021-06538 del 10/03/ 2021, expresó que:

> *"En el marco de las acciones adelantadas para el cumplimiento a esta meta, se han presentado inconvenientes notariales y legales que han ocasionado demoras en el trámite del lote denominado Cantarrana, donde se ha previsto efectuar el tratamiento de los RPCC.*
>
> *Sin embargo, se continúan los estudios (topográfico, ambientales, financieros) para trasladar la operación del tratamiento de los residuos RPCC e iniciar el aprovechamiento de los mismos en un lote que hace parte del predio Doña Juana, ubicado frente del Punto Limpio. Durante el trimestre octubre - diciembre de 2020, se han seleccionado 21.347,28 toneladas en el predio Buenos Aires, denominado Punto Limpio.*
>
> *Durante el año 2021 se espera poder solucionar los inconvenientes notariales y legales presentadosa la fecha, adelantando las acciones judiciales a que haya lugar".*

3.2.1.2.2 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por cuanto, la UAESP no realizó el saneamiento Predial, de qué trata la meta, ni presento un modelo de adecuación en Servicios Públicos e infraestructura.

La UAESP dio respuesta al requerimiento de información Radicado No. 2-2021-06538 de este órgano de control, en el que se solicitó la copia de las acciones adelantadas para dar cumplimiento a la meta "Realizar saneamiento Predial, a través de un (1) modelo adecuación en Servicios Públicos e infraestructura." correspondiente al Proyecto No. 7569 Transformación Gestión integral de residuos sólidos hacia una cultura de aprovechamiento y valorización de residuos en el distrito capital Bogotá, adjuntando sus respectivos soportes; en ella expresó que: *"En el marco de las acciones adelantadas para el cumplimiento a esta meta, se han presentado inconvenientes notariales y legales que han ocasionado demoras en el trámite del lote denominado Cantarrana, donde se ha previsto efectuar el tratamiento de los RPCC."… "Durante el año 2021 se espera poder solucionar los inconvenientes notariales y legales presentadosa la fecha, adelantando las acciones judiciales a que haya lugar".*

Una vez revisada la información suministrada, no se encontró evidencia de la realización del saneamiento Predial, a través de un (1) modelo adecuación en

Servicios Públicos e infraestructura, en cambio se evidenciaron en la respuesta *"inconvenientes de orden notarial y legal que han ocasionado demoras en el trámite del lote denominado Cantarrana, donde se ha previsto efectuar el tratamiento de los RPCC.",* que a juicio de este organismo de control no le apuntan al cumplimiento de esta meta y en cambio sí se ejecutaron los recursos en el 100%.

Como quiera que a la fecha de la evaluación se ha ejecutado la totalidad de los recursos y no se dio cumplimiento a la meta, se contravendría presuntamente con lo dispuesto por el artículo 2º de la Ley 87 de 1993, que a la letra dice:

"*Objetivos del sistema de Control Interno, literal c.* "*Velar porque todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos de la entidad*; y e. "*Asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información y de sus registros";*
Contravendría también presuntamente el artículo 50 de la Ley 734 de 2002 o código disciplinario único

Según el artículo 209 de la Constitución Política de Colombia, *"La función administrativa está al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad, mediante la descentralización, la delegación y la desconcentración de funciones".*

Las actuaciones administrativas se desarrollarán, especialmente, con arreglo a los principios del debido proceso, igualdad, buena fe, moralidad, participación, responsabilidad, transparencia, publicidad, coordinación, eficacia, economía y celeridad.

Según el Artículo 23º del Estatuto de Contratación, señala:

"Las actuaciones de quienes intervengan en la contratación estatal se desarrollarán con arreglo a los principios de transparencia, economía y responsabilidad y de conformidad con los postulados que rigen la función administrativa. Igualmente, se aplicarán en las mismas las normas que regulan la conducta de los servidores públicos, las reglas de interpretación de la contratación, los principios generales del derecho y los particulares del derecho administrativo".

Lo anterior podría haber sido provocado entre otras cosas por el desconocimiento de las normas, por fallas en los mecanismos de supervisión y control, por problemas en

la definición de los objetivos del Plan de Desarrollo o por dificultades en el proceso de Planeación administrativa y financiera de la contratación y puede provocar que por esa vía, se pongan en riesgo los recursos públicos, aplazando la satisfacción de las necesidades de la población.

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal

Una vez recibida la respuesta de la Unidad, se procedió a su análisis, encontrándose que la entidad remite un cuadro que muestra las cifras de los residuos de puntos críticos o clandestinos entre mayo del 2020 y marzo del 2021, datos que nada tiene que ver con la realización del saneamiento predial previsto.

En igual sentido, los datos presentados no pueden asimilarse a un modelo de adecuación en servicios públicos e infraestructura, tal y como se propone en la meta del proyecto 7652.

Los argumentos del sujeto de control, no desvirtúan lo observado por este ente de control y, en consecuencia, se configura la observación como hallazgo administrativo, con presunta incidencia disciplinaria y deberá ser parte del Plan de Mejoramiento que presente la entidad

CUADRO No. 35

PROYECTO *7652" FORTALECIMIENTO GESTIÓN PARA LA EFICIENCIA ENERGÉTICA DEL SERVICIO DE ALUMBRADO PÚBLICO BOGOTÁ"* EJECUCIÓN DE RECURSOS Y AVANCE FISICO JUNIO- DICIEMBRE DEL 2020

Cifras en millones de pesos

EJECUCION FISICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2020				EJECUCION PRESUPUESTAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2020		
META PROYECTO /META PRODUCTO	METAS PR0GRAMADAS	METAS EJECUTADAS	% CUMPLIMIENTO	PRESUPUESTO PROGRAMADO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% DE EJECUCION
"Fortalecer 100 por ciento la planeación, la gestión y la evaluación de la prestación del servicio de Alumbrado Público en el Distrito Capital, para su modernización"	100	100	**100%**	**2.925**	**2.925**	**100%**

FUENTE: Plan de Acción 2020 – 2024, Componente de gestión e inversión por meta/Proyecto, con corte a 31/12/2020

La UAESP, en respuesta al oficio de solicitud de información Radicado con el No.

2-2021-06538 del 10/03/2021, expresó que:

> *"Para dar cumplimiento a la meta se estableció el objetivo de modernizar el 25% del parque lumínico del Distrito Capital, lo cual se traduce en 89.000 luminarias aproximadamente.*
>
> *En este sentido, el Plan de Modernización establecido por la UAESP para el periodo 2020-2024 contempla en su primera etapa la intervención de las localidades de San Cristóbal y Ciudad Bolívar. Para lograr estos objetivos, una de las acciones realizadas es la firma de 44 contratos por prestación de servicios de profesionales multidisciplinarios, los cuales, son esenciales para el desarrollo del proyecto. La contratación del personal ha permitido hacer un seguimiento detallado a la meta de modernizar 89.000 luminarias a tecnología LED distribuidas por año para lograr su cumplimiento.*
>
> *Se tiene que desde junio de 2020 a 31 de enero de 2021 se han modernizado 9.466 luminarias a LED, tal como puede verificarse en el Anexo 2 – Punto 5 Modernización AP, que se adjunta como evidencia del trabajo y la gestión realizada desde la UAESP.*
>
> *Finalmente, se adjunta el proyecto de Plan de Modernización a ejecutar en el año 2021, que incluye el respectivo cronograma de actividades, aclarando que el mismo se encuentra en estado de aprobación entre la Unidad y el operador del servicio".*

3.2.1 Objetivos de Desarrollo Sostenible – ODS.

La Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos- UAESP participa en cinco (5) objetivos de desarrollo sostenible de la Agenda 2030, los cuales se encuentran establecidos en el numeral 6.4 Dimensiones del Desarrollo Sostenible, tomo 2 de las bases del Plan Distrital de Desarrollo "Bogotá Mejor para Todos" 2016-2020 a través de los proyectos de inversión articulados al plan desarrollo distrital en los correspondientes pilares y ejes transversales.

La Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos ha acogido los Objetivos de Desarrollo Sostenible como parte importante en la planeación estratégica para

aterrizar las medidas globales que se propenden articuladas desde lo local, mediante la adopción y desarrollo de estrategias orientadas a mitigar la crisis climática. Para éllo, ha realizado la articulación de los programas en los cuales está participando dentro del Plan de Desarrollo Distrital 2020 – 2024 “Un nuevo contrato social y ambiental para la Bogotá del siglo XXI”, los logros de ciudad, las metas plan que debe cumplir y los proyectos de inversión que se ha programado para el cuatrienio con el aporte frente al avance hacia el cumplimiento de los Objetivos de Desarrollo Sostenible – ODS en 2030.

La UAESP en respuesta a la solicitud de información Radicada con el No. 2-2021-02148, en la que se indagó acerca de los proyectos de inversión apuntaron a contribuir a los objetivos desarrollo sostenible-ODS y la ubicación en cada uno de ellos y cuales instrumentos de decisión se tuvieron en cuenta y sus metas con plan desarrollo distrital., contestó que “En el marco de los Planes de Desarrollo de “Bogotá Mejor Para todos” 2016-2020 y “Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del siglo XXI” 2020-2024, la programación de todos los proyectos de inversión y metas establecidas para cada plan de gobierno se enmarcaron en dar cumplimiento de los Objetivos de Desarrollo Sostenible – ODS en el 2030.

Los instrumentos de decisión que se tuvieron en cuenta para la estructuración de los proyectos de inversión fueron los lineamientos impartidos que establece la Resolución No. 4788 de 2016, del Departamento Nacional de Planeación – DNP, trabajo que se realizó a través de la Metodología General Ajustada (MGA-WEB), herramienta que ayudó a la identificación de las diferentes acciones y causas presentadas para la definición de toma de decisiones que se debían desarrollar en cada meta plan. Asimismo, se tomó los lineamientos impartidos por el cual se adoptó cada plan de desarrollo relacionado con el desarrollo sostenible de los ODS.

Los proyectos del nuevo Plan de Desarrollo impactan los siguientes Objetivos de Desarrollo, en su orden:

- Producción y consumo responsable, le apunta el Proyecto No. 7569 ”Transformación Gestión Integral de residuos sólidos, hacia una cultura del aprovechamiento y valorización de residuos en el Distrito Capital de Bogotá”.

- Reducción de desigualdades: le apunta el Proyecto No. 7660 “Mejoramiento subvenciones y ayudas para dar acceso a los servicios funerarios del distrito destinadas a la población en condición de vulnerabilidad Bogotá”.

- Agua limpia y saneamiento, le apunta el Proyecto No. 7644 “Ampliación gestión para la planeación, ampliación y revitalización de los servicios funerarios prestados en los cementerios de propiedad del distrito capital Bogotá”
- Paz justicia e instituciones sólidas, le apunta el Proyecto No. 7652 “Fortalecimiento gestión para la eficiencia energética del servicio de alumbrado público Bogotá”
- Industria Innovación e infraestructura, le apunta al Proyecto No. 7628 *“Fortalecimiento efectivo en la gestión institucional Bogotá”*



Figura No. 2. Relación entre los Objetivos de Desarrollo Sostenible y los Proyectos de Inversión de la UAESP

Fuente: Estructura Proyectos de Inversión UAESP, Plan de Desarrollo 2020 – 2024. Construcción Oficina Asesora de Planeación.

Mediante Radicado No. 2-2021-06538, se solicitó información acerca de las acciones adelantadas para dar cumplimiento a los objetivos de desarrollo sostenible, en particular el objetivo 11 “Ciudades y comunidades sostenibles” y el objetivo 13 “Acciones por el clima”, en el que se determinaron las acciones y los recursos invertidos en el proceso de implementación de estos ODS por la entidad y se adjuntaron sus respectivos soportes.

En la respuesta se adjuntó en formato Excel la información de las metas trazadoras y sectoriales que dieron cumplimiento con los objetivos de desarrollo sostenible, en particular los objetivos 11” “Ciudades y comunidades sostenibles” y el objetivo 13 “Acciones por el clima”, donde se determinaron las acciones realizadas y los

recursos invertidos en cada proceso que dieron cumplimiento a lo planteado en la vigencia 2020. Asimismo, se anexó una carpeta con los soportes que demuestran la realización de dichas acciones por subdirección.

Sin embargo, la UAESP aclara que según lo establecido en el Acuerdo No. 761 del 2020 del Concejo de Bogotá, donde fue aprobado el plan de desarrollo 2020-2024, estos ODS son priorizados como secundarios, ya que, se cuenta con los ODS primarios acorde a lo establecido en el Acuerdo, según su propósito y programa de la siguiente manera, por éllo todas las acciones realizadas en cada meta dan el mismo cumplimiento a todos los ODS establecidos sean principales o secundarios.

CUADRO No. 36
ESTADO DE LOS OBJETIVOS DE DESARROLLO SOSTENIBLE EN LA UAESP A 31 DE DICIEMBRE DE 2021.

COD	PROPÓSITO	LOGROS DE CIUDAD	PROGRAMA	ODS PRINCIPAL	ODS SECUNDARIO
2	Cambiar nuestros hábitosde vida parareverdecer a Bogotá y adaptarnos y mitigar la crisis climática.	19-Cuidar el Río Bogotá y el sistema hídrico de la ciudad y mejorar la prestación de los servicios públicos.	37-Provisión ymejoramiento de servicios públicos	3. Salud y bienestar	11. Ciudades y comunidades sostenibles
		20-Aumentar la separación en la fuente, reciclaje, reutilización y la adecuada disposición final de los residuos de la ciudad	38-Ecoeficiencia, reciclaje, manejo deresiduos e inclusiónde lapoblación recicladora	12. Producción y consumo responsables	11. Ciudades y comunidades sostenibles 13. Accionespor el clima
3	Inspirar confianza y legitimidad paravivir sin miedo y ser epicentro de cultura ciudadana, paz y reconciliación.	24-Disminuir la ilegalidad y la conflictividad en el uso y ordenamiento del espacio público, privado y en el medio ambiente rural y urbano.	45-Espacio públicomás seguro yconstruido colectivamente	16.Paz, Justicia e Instituciones Solidas	11. Ciudades y comunidades sostenibles

Comoquiera que el impacto de la Covid 19 se ha convertido en una pandemia de difícil pronostico y su efecto más devastador en las zonas urbanas pobres y

densamente pobladas, especialmente para las personas que vive en asentamientos informales y en barrios marginales de la capital, donde el hacinamiento también dificulta cumplir con las medidas recomendadas, como el distanciamiento social y el autoaislamiento, resulta bastante complejo dimensionar el avance en el aspecto de evaluar el crecimiento y desarrollo de ciudades sostenibles, cuando la prioridad es definitivamente la subsistencia y obtener las fuentes de empleo que le permitan a estas comunidades vivir con lo humanamente necesario.

Sin embargo, se puede señalar respecto del Objetivo de Desarrollo sostenible No 11 “Ciudades y comunidades sostenibles”, que, con la información reportada por la entidad, se remitió una matriz con la relación de 9 metas que están relacionadas con acciones enmarcadas en los proyectos inscritos en el nuevo Plan de Desarrollo, así como, con los recursos invertidos para avanzar en el cumplimiento de los compromisos adquiridos por la Unidad en el marco de la Agenda 2030.

El valor ejecutado por concepto de este ODS No.11. Ciudades y comunidades sostenibles es de $ 40.907,5 millones de pesos, entre ellos el valor de $4.190,1 millones de pesos, que corresponde también al objetivo 13 “Acciones por el clima”, donde se determinan las acciones realizadas y los recursos invertidos en cada proceso que dieron cumplimiento a lo planteado en la vigencia 2020.

CUADRO No. 37
DESCRIPCION DE LAS METAS, RECURSOS INVERTIDOS Y ANEXOS QUE SOPORTAN LAS ACCIONES QUE APUNTAN A LOS OBJETIVOS DE DESARROLLO SOSTENIBLE

Descripción de la Meta Sectorial	ODS SECUNDARIOS	RECURSOS INVERTIDOS 2020	Acciones adelantadas para dar cumplimiento a los objetivos de desarrollo sostenible	ANEXOS QUE SOPORTEN LAS ACCIONES REALIZADAS
Aumentar en un 50 % la capacidad instalada de infraestructura en bóvedas, osarios y cenízaros (BOC) u otros equipamientos en los Cementerios Distritales, promoviendo su revitalización	11. Ciudades y comunidades sostenibles	3.197.786.117	Se expidió la Resolución 300 del 24 de junio de 2020, “Por la cual se modifica la Resolución 200 de 2020 “por la cual se autoriza el cambio de destinación de osarios en cenizarios de los Cementerios de Propiedad del Distrito Capital”, con el objeto de ampliar la capacidad instalada y la disponibilidad en los cementerios propiedad del Distrito Capital. Se adjunta Resolución 200 de 2020. Adicionalmente, se avanza en el proceso de licitación para "Realizar la actualización y complementación de estudios y diseños para la construcción de mausoleos y cuarto de hornos en el Cementerio Parque Serafín" por	Resolución 300 de 24 de junio de 2020 Memorando 20214000013553 de 09-03-2021, Documento de Estudios

Descripción de la Meta Sectorial	ODS SECUNDARIOS	RECURSOS INVERTIDOS 2020	Acciones adelantadas para dar cumplimiento a los objetivos de desarrollo sostenible	ANEXOS QUE SOPORTEN LAS ACCIONES REALIZADAS
			lo cual, el 09 de marzo del 2021 mediante memorando con número de radicado 20214000013553, la Subdirección de Servicios Funerarios y Alumbrado Público - SSFAP envió a la Subdirección de Asuntos Legales solicitud para iniciar el proceso de contratación. Esta subdirección estructuró los Estudios Previos y Anexos Técnicos, para avanzar en dicho proceso de contratación. (Se adjuntan los documentos mencionados en winzip)	Previos y Anexo Técnico
Actualizar e implementar el Plan Integral de gestión de residuos sólidos PGIRS del Distrito	11. Ciudades y comunidades sostenibles	65.000.000	Durante la vigencia 2020, se surtió el proceso de revisión que determinó la necesidad de actualizar el PGIRS, el cual fue expedido mediante el Decreto No 345 de 2020, con un horizonte del año 2021 hasta el año 2032.	http://www.uaesp.gov.co/content/proceso-revision-ajuste-pgirs-2020
Formular e implementar un modelo de aprovechamiento de residuos para la ciudad, en la que se incluya aprovechamiento de residuos orgánicos - Materiales reciclables. Además, garantizar el fortalecimiento de la población recicladora, supervisión y seguimiento a la operación de ECAS	11. Ciudades y comunidades sostenibles 13. Acción por el clima	4.190.140.300	Para la vigencia 2020 se trabajó el tema de Residuos orgánicos: Se realiza una alianza con la agencia de cooperación alemana GIZ, quien a través del Instituto Alemán de biomasa DBFZ realizará los estudios con los cuales se analizarán los resultados de los muestreos del proceso de caracterización de los residuos orgánicos, entre otros productos. Por su parte la UAESP realizará los análisis de campo que sean requeridos por DBFZ para adelantar dichos estudios. A la fecha esta en espera de las especificaciones técnicas del trabajo de campo, las cuales serán enviadas por la DBFZ. con este insumo la UAESP definirá el modelo contractual o la alianza a través de la cual se obtendrá la información de campo. Modelo de Aprovechamiento: Se realizó Articulación con Cámara de Comercio de Bogotá frente a los resultados adelantados por esa entidad y el modelo de aprovechamiento. Adicionalmente se trabajó en el contrato de producción de abonos y compra de insomos para la la operación de rutas en Mochuelo, en la localidad de Simón Bolivar. Por otra parte la Política Pública de Aprovechamiento se encuentra finalizando la fase preparatoria. Por lo tanto, se elaboró el documento de propuesta de estructura de la	01. Contrato producción de abonos 02. Estudios previos caracterización residuos 03. Contrato insumos para la operación de rutas 04. Propuestas de cooperación internacional 05. Modelo de Aprovechamiento 06. Documento de propuesta Política Pública 07. Línea Base Aprovechamiento e Inclusión RO 08. Formulación de objetivos y metas 09. Formulación de Programas y Proyectos

Descripción de la Meta Sectorial	ODS SECUNDARIOS	RECURSOS INVERTIDOS 2020	Acciones adelantadas para dar cumplimiento a los objetivos de desarrollo sostenible	ANEXOS QUE SOPORTEN LAS ACCIONES REALIZADAS
			política pública que de acuerdo con los lineamientos de la Secretaría Distrital de Planeación -SDP-, contiene: Identificación del problema, sectores corresponsables, estrategia de participación, presupuesto y cronograma. Asimismo, se elaboraron documentos técnicos de soporte (DTS) que dan cuenta de los tres primeros ítems, tanto el documento de propuesta como sus respectivos DTS, se encuentra en manos de la Secretaría Distrital del Hábitat quien como cabeza de sector debe presentarlo ante el Comité Sectorial de Desarrollo Administrativo para posteriormente ser presentado ante el comité de viabilidad de políticas públicas de la Secretaría Distrital de Planeación, quienes emitirán concepto viabilidad para continuar con la Fase Agenda Pública. En el proceso de la formulación ha contado con el acompañamiento constante de la Secretaría del Hábitat, esto con el fin de concertar los temas a trabajar y el abordaje de la Política con la cabeza del sector, lo que facilita y agiliza el trámite administrativo que ésta debe surtir para su aprobación. Fortalecimiento a la población recicladora: La UAESP, a la fecha cuenta con 175 organizaciones registradas en la base de datos de las cuales 117 están en el registro único de organización de recicladores-RUOR, con apoyo directo con la unidad y en proceso de formalización, de acuerdo con el Decreto 596 de 2016. Acompañamiento en las Estaciones de Clasificación Ambiental, se realizaron más de 100 orientaciones, se entregaron 89 triciclos y 46 equipos ofimáticos a organizaciones. Se logró la reactivación de las Mesas Distritales de Recicladores, durante la vigencia 2020 fueron realizadas dos mesas. Se busca con estas acciones disminuir los impactos ambientales potenciales por el inadecuado manejo de los residuos sólidos y contribuir a un mejoramiento de la calidad de vida de los habitantes del Distrito.	10. Plan Financiero 11.Reuniones grupos Técnico y Coordinador 12. Adopción de la modificación del PGIRS vía Decreto Distrital 13. Programas de Formación Recicladores 14. Fortalecimiento población recicladora 15. Acompañamiento ECAS

Descripción de la Meta Sectorial	ODS SECUNDARIOS	RECURSOS INVERTIDOS 2020	Acciones adelantadas para dar cumplimiento a los objetivos de desarrollo sostenible	ANEXOS QUE SOPORTEN LAS ACCIONES REALIZADAS
Garantizar la operación de recolección, barrido y limpieza de los residuos sólidos al sitio de disposición final, en el marco de lo dispuesto en el PGIRS, y la supervisión de la recolección, transporte y almacenamiento temporal para disposición final de los residuos hospitalarios y similares generados en el Distrito Capital	11. Ciudades y comunidades sostenibles	6.043.936.100	Durante la vigencia 2020, se garantizó la recolección de residuos sólidos ordinarios y residuos hospitalarios generados en el Distrito Capital, mediante la ejecución de actividades realizadas por un equipo multidisciplinario que apoyo a las actividades de supervisión del servicio público de aseo, al igual que la contratación de la interventoría para la recolección, tratamiento y disposición final de residuos hospitalarios.	https://uaespdc-my.sharepoint.com/:u:/g/personal/ana_agudelo_uaesp_gov_co/EWpb693Cl65MsW4Uw6XqCBEBW5dfqd75aUplluSe-94BxA
Gestión y recolección de los residuos mixtos en los puntos críticos de la ciudad	11. Ciudades y comunidades sostenibles	9.521.817.042	Durante la vigencia 2020, se garantizó la recolección, transporte y retiro del espacio público de 251.844 toneladas de residuos especiales y ordinarios arrojados de manera clandestina al espacio público, según reporte entregado por la interventoría. Soporte: Informe ejecutivo consolidado 2020, página 27.	Presentación Interventoría – UAESP INFORME EJECUTIVO No 35 – enero 2021 Contrato 396 de 2018
Gestionar en el terreno del RSDJ la disminución del entierro de residuos y el mayor aprovechamiento con alternativas de transformación en energía y biogás, para que su vida útil no dependa del entierro de residuos sino de los proyectos de aprovechamiento	11. Ciudades y comunidades sostenibles	9.914.433.212	Dentro de las acciones adelantadas durante de la vigencia 2020 para dar cumplimiento al objetivo de desarrollo sostenible No. 11 "Ciudades y comunidades sostenibles", se adelantó la adjudicación del contrato para la "Construcción del jardín infantil y centro de desarrollo comunitario en el sector mochuelo bajo de la localidad de ciudad Bolívar" y su respectiva interventoría. Se desarrollaron tres convenios con Universidades en beneficio de la población ubicada en la zona de influencia: 1. "Aunar recursos humanos, técnicos, administrativos y financieros, para apoyar el acceso y continuidad a los programas de pregrado, técnico, tecnológico, y programas de formación en lengua extranjera, que ofrece la Universidad Nacional Abierta y a Distancia - UNAD -, a habitantes de la zona de influencia del Relleno Sanitario Doña Juana que está establecida en la Licencia Ambiental Resolución CAR 1351 de 2014" ,2. :" Aunar recursos humanos, técnicos y financieros, para apoyar la permanencia en los programas de educación superior que ofrece la Universidad Pedagógica Nacional, a jóvenes habitantes de la zona de influencia del Relleno Sanitario Doña Juana de las localidades de Ciudad Bolívar y Usme que hacen parte de la población objetivo que especifica las Resoluciones CAR: 1351 de 2014 y 2320 de 2014" y 3. " Aunar recursos humanos, técnicos y financieros para apoyar la permanencia a los programas superior de educación superior tecnológica y profesional que ofrece la Universidad Distrital Francisco José de Caldas a jóvenes habitantes de la zona de influencia del Relleno sanitario Doña Juana de acuerdo con la resolución de la CAR No 1351/14 en las localidades	Contratos adjuntos

Descripción de la Meta Sectorial	ODS SECUNDARIOS	RECURSOS INVERTIDOS 2020	Acciones adelantadas para dar cumplimiento a los objetivos de desarrollo sostenible	ANEXOS QUE SOPORTEN LAS ACCIONES REALIZADAS
			de Ciudad Bolívar y Usme" . Adicionalmente se contrató una consultoría cuyo objeto es: " Elaboración de los estudios y diseños detallados para completar al 100 % las redes de alcantarillado sanitario y pluvial de Mochuelo Alto y Mochuelo Bajo y la optimización dela planta de aguas residuales de ambos sectores, en la localidad de Ciudad Bolívar". En busca del mayor aprovechamiento con alternativas de transformación de energía y biogas, se desarrollaron dos consultorías, una correspondiente a "Estudios de factibilidad para el sistema de aprovechamiento y valorización de residuos sólidos urbanos con generación de energía y/o sub productos incluyendo su análisis costo beneficio y evaluación económica y financiera" y otra para "Estudios de factibilidad para el sistema de tratamiento de lixiviados del relleno sanitario Doña Juana del distrito capital, mediante el tratamiento térmico y/o similares con generación de energía y/o sub productos incluyendo su análisis costo beneficio y evaluación económica y financiera."	
Implementar un modelo eficiente y sostenible de gestión de los residuos de demolición y construcción en el Distrito Capital	11. Ciudades y comunidades sostenibles	967.480.180	En el desarrollo de las diferentes actividades misionales de la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos UAESP, el servicio de Disposición final requiere de la dirección y supervisión a cargo de la SDF, por lo que se hace necesario dar seguimiento desde los componentes técnico, ambiental, jurídico, social, administrativo y financiero, razón por la cual se contrata personal para realizar diferentes obligaciones en cada uno de los componentes del servicio para implementar un modelo eficiente y sostenible de gestión de residuos en el Distrito Capital.	Tabla adjunta relación de contratación
Implementar una estrategia de cultura ciudadana para promover la separación en la fuente, el reuso, el reciclaje, valoración y aprovechamiento de residuos ordinarios orgánicos e inorgánicos, contribuyendo a mejorar la gestión sostenible de los residuos generados en la ciudad	11. Ciudades y comunidades sostenibles	3.692.784.711	Durante la vigencia 2020 se atendió lo relacionado con el nuevo Programa de Cambio Cultural para la Gestión de Residuos para la actualización PGIRS se definió el contenido en tres ámbitos: cultura ciudadana en el conocimiento de la gestión de residuos, cultura ciudadana en las actitudes y prácticas sobre la gestión de residuos, cultura ciudadana en las emociones y valoraciones relacionados con la gestión de residuos. Fue desarrollada la estrategia "Reciclar es la salida" y en el último trimestre de la vigencia se inició su implementación. Se busca con estas acciones el cambio de comportamientos relacionados con la generación y el manejo adecuado de los residuos y la separación en la fuente en la ciudad de Bogotá que incrementan el bienestar colectivo y favorecen la convivencia promoviendo la separación en la fuente, el reconocimiento y la dignificación del reciclador de oficio y el consumo consciente y responsable; por medio de la formación, sensibilización y promoción de hábitos y comportamientos de la comunidad para	01. Programa de Cambio Cultural para la Gestión de Residuos 02. Proyectos programa de cultura ciudadana 03. Acciones pedagógicas para cultura ciudadana 04. Estrategia la basura no es basura

Descripción de la Meta Sectorial	ODS SECUNDARIOS	RECURSOS INVERTIDOS 2020	Acciones adelantadas para dar cumplimiento a los objetivos de desarrollo sostenible	ANEXOS QUE SOPORTEN LAS ACCIONES REALIZADAS
			que aporten a la construcción de una Bogotá sostenible, incluyente, solidaria y responsable con el ambiente.	
Aumentar en un 25% la modernización a tecnología led del parque lumínico distrital compuesto por un total de 356.000 luminarias	11. Ciudades y comunidades sostenibles	3.314.158.497	Desde el sistema de alumbrado público de la ciudad de Bogotá D.C. se está realizando el proceso de modernización de luminarias de sodio y halogenuro metálico-Mh a lámparas led, lo que permite un ahorro de consumo de energía conservando la cantidad y calidad de la luz para el sistema alumbrado públicola del D.C. Este ahorro también trae una disminución de las cantidades de CO2 emitido a la atmosfera, el cual se calcula teniendo en cuenta la cantidad de energía que consumían las luminarias de sodio y halogenuro metálico-Mh y restando de esta la cantidad de energía que consumen las lámparas led, este resultado se multiplica por el Factor marginal de Emisión-FE de gases de efecto invernadero para el Sistema Interconectado Nacional-SIN, factor que está determinado por la Unidad de Planeación Minero Energética - UPME . Para el cálculo de toneladas de CO2 que se dejaron de emitir (cálculo de huella de carbono) por las actividades de modernización del sistema de alumbrado público de Bogotá D.C. se usó el FE de 0,381 determinado por medio de la Resolución 000642 de 2019. La luminarias led instaladas en el periodo junio a diciembre 2020 fue de 8076(2,43%) por la actividad de modernización del sistema de Alumbrado Público del D.C. y la cantidad de TCO2 que se dejo de emitir a la atmosfera en este mismo periodo fue de 469,22	Tabla calculo TCO2 no emitidas a la atmosfera por la modernización del Sistema de Alumbrado Público de Bogotá

Fuente: Estructura Proyectos de Inversión UAESP, Plan de Desarrollo 2020 – 2024. Construcción propia Oficina Asesora de Planeación.

3.2.2 Plan de Acción Cuatrienal Ambiental–PACA.

Mediante el Decreto No. 723 del 21 de diciembre de 2017, se adoptó el Plan de Acción Cuatrienal Ambiental – PACA 2017-2020, en concordancia con el Acuerdo Distrital No. 645 de 2016, que adoptó el Plan de Desarrollo Económico, Social, Ambiental y de Obras públicas, para Bogotá D.C. 2016-2020, “Bogotá Mejor para Todos”, ejecutó hasta junio de 2020.

La UAESP, como garante de los servicios públicos, tiene la responsabilidad por mandato legal de establecer este plan de acción, señalando el cumplimiento de las

metas que aportan a la gestión ambiental del Distrito Capital en el marco del Plan Distrital de Desarrollo, información reportada a través del SIVICOF, en el documento electrónico CBN 111-2, seguimiento PACA.

La Unidad identificó aquellos planes, programas y proyectos con sus respectivas metas, orientadas a la protección del medio ambiente y los recursos naturales, coherentes con las políticas adoptadas por el Gobierno Distrital, inversión realizada con corte al 31 de diciembre de 2020, así:

CUADRO No. 38
CUMPLIMIENTO DE LAS METAS DE LA GESTIÓN AMBIENTAL- 2020

Cifras en millones de pesos

PROYECTO DE INVERSIÓN	META	PRESUPUESTO EJECUTADO	RESULTADOS
Proyecto 1109-Manejo integral de residuos sólidos en el Distrito Capital y la Región.	Plan de Desarrollo "*Bogotá Mejor Para Todos" 2016-2020* *Enero a mayo del 2020*		
	Disponer el 100% de los residuos que ingresan al RSDJ	$739.12	El periodo de enero - mayo del 2020 se dispusieron 810.382,89 toneladas de residuos urbanos en el RSDJ, por parte de los operadores del servicio público de aseo. El sistema de medición se realiza con la báscula ubicada al ingreso al Relleno Sanitario Doña Juana, a los vehículos de los prestadores del servicio de aseo. Información validada por medio de los Informes de la Interventoría InterDJ. Los beneficios para la población es contar con un sitio adecuado para la disposición final, producto de la prestación del servicio de aseo, evitando así las posibles situaciones que amenacen la salud de la población. Se garantizó la continuidad en la prestación de la actividad de disposición final para la totalidad de los usuarios de la ciudad de Bogotá.
	Implementar el 100% del plan de fortalecimiento y formalización a la población recicladora de oficio	$454.98	En cumplimiento del Auto 275 de 2011 proferido por la Corte Constitucional, el Decreto 596 de 2016 y el Decreto Distrital 495 de 2016, con los cuales se adopta el Plan de Gestión Integral de Residuos Sólidos-PGIRS. Se definieron los lineamientos para el fortalecimiento de la actividad de aprovechamiento con un plan de capacitaciones que impulsó el conocimiento y las habilidades de los recicladores de oficio, frente a temas técnicos, operativos, comerciales, administrativos y financieros;

PROYECTO DE INVERSIÓN	META	PRESUPUESTO EJECUTADO	RESULTADOS
Proyecto 1109-Manejo integral de residuos sólidos en el Distrito Capital y la Región			logrando sostenibilidad en la prestación del servicio de aseo y el oficio como reciclador. El proceso de formalización como personas prestadoras de la actividad de aprovechamiento, el avance de la fase 1 a la 6 se encuentran 117 organizaciones. **-Apoyo en procesos de formalización**: Acompañamiento a 95 organizaciones de recicladores en la implementación de las 8 fases del proceso de formalización. -**Apoyo en procesos de fortalecimiento**: Construcción del plan de fortalecimiento macro para las 86 organizaciones inscritas en el registro único de organizaciones de recicladores-RUOR. Asesoría técnica, legal, administrativa y comercial a 116 organizaciones de recicladores. **-Procesos de certificación a las organizaciones de recicladores:** Se certificación en competencias laborales, se obtuvo los siguientes resultados: -Entrega de certificados a la organización Asorema: 12 personas. -Entrega de certificados a la organización Mundo Verde: 38 personas. -Entrega de certificados a la organización Aro: 31 personas
	Garantizar la recolección y transporte 100% de los residuos sólidos que se generan en la ciudad al sitio de disposición final	$19.598.79	A través del nuevo esquema de aseo el cual inicio su operación el 12 de febrero de 2018, se garantizó la recolección y transporte de los residuos sólidos que se generan en la ciudad, dividida en 5 Áreas de Servicio Exclusivo- ASE´s con el fin de cubrir el suelo urbano en 100% de las 20 localidades, así como las zonas rurales. En el periodo enero – mayo de 2020 se dispusieron en el RSJD un total de 810.382,89 toneladas, resultado de la recolección, transporte de los residuos domiciliarios, y de las actividades de barrido de vías, corte y poda de césped, limpieza de áreas públicas. Se garantizó los servicios de recolección, transporte, limpieza de vías y áreas públicas por parte de los operadores del servicio público de aseo en un 100% y la coordinación, supervisión y control por la UAESP.

PROYECTO DE INVERSIÓN	META	PRESUPUESTO EJECUTADO	RESULTADOS
			Finalmente, se benefició del proyecto, el 100% de la población de Bogotá, recuperación de los espacios públicos, mejorar la percepción y calidad de vida de toda la población beneficiar directamente a la población de recicladores de oficio y la población del barrio de Mochuelo bajo, perteneciente a la zona de influencia del RSDJ
	Mantener el 100% las condiciones generales para el funcionamiento y operación del RSDJ".	$129.19	Tratamiento y aprovechamiento de Biogás, se ha reducido un total de 118.835 tonCO2e y en promedio se ha captado y quemado 6718 Nm3/h de biogás. El concesionario Biogás Doña Juana, es un proyecto encaminado a mejorar las condiciones ambientales aportando positivamente al problema global del cambio climático a través de la reducción de emisiones de gases efecto invernadero (GEI) a la atmosfera. Generación de Energía mediante dos motos generadores con capacidad de generar hasta 1.7 Mw/h la cual pasa a la red de distribución nacional para su respectiva comercialización, en el periodo enero-marzo generó para autoconsumo 453.274,00 kWh.
Proyecto 1045-Gestión para la eficiencia energética del servicio de alumbrado público en Bogotá - D.C	Fortalecer 100 % planeación del servicio y la gestión de control, supervisión y evaluación de la prestación del servicio de Alumbrado Público en el Distrito Capital.	$2.453.68	La UAESP realizó Monitoreo a la actualización, modernización, y remodelación por parte del operador de red, de las 3.427 luminarias intervenidas, de acuerdo con la política de cambio climático implementando energía renovable orientada a la disminución en el consumo y de los costos de la operación. Se logro en un 75% que los habitantes de Bogotá cuenten con una mejor iluminación de las vías, parques, plazas, plazoletas, senderos, ciclo rutas y demás espacios de libre circulación, lo que incentiva la apropiación de espacios públicos y mejora la percepción de seguridad.
Proyecto 7519 "*Transformación Gestión integral de residuos sólidos hacia una cultura de aprovechamiento y valorización de residuos en el distrito capital Bogotá".*	Plan de Desarrollo "*UN NUEVO CONTRATO SOCIAL Y AMBIENTAL PARA LA BOGOTÁ DEL SIGLO XXI*" 2020-2024 Junio a diciembre del 2020		
	Separar y tratar el 10% de RPCC / Plantas de tratamiento y aprovechamiento energético.	$4.476.47	Se implemento el Decreto 345 del 30 de diciembre de 2020 "Por el cual se adopta la actualización del Plan de Gestión Integral de Residuos Sólidos - PGIRS- del Distrito Capital, y se dictan otras disposiciones". Recolección de los Residuos: Domiciliarios,

PROYECTO DE INVERSIÓN	META	PRESUPUESTO EJECUTADO	RESULTADOS
	Hacer monitoreo, seguimiento y control del 90% de toneladas en la disposición de residuos sólidos ordinarios.	$5.437.95	Grandes Generadores, corte de césped, poda de árboles y barrido de vías. En el periodo junio - a diciembre de 2020, se transportó un total de 1.240.244,81 Toneladas, al Relleno Sanitario Doña Juana. El 100% de los residuos que ingresaron al RSDJ durante – junio-diciembre 2020 fueron dispuestos, para un total de 1.289.410.96 toneladas, cifras que corresponden a las toneladas provenientes del servicio ordinario de aseo (recolección de residuos ordinarios y de las actividades que no afectan el servicio público de aseo). Se garantizó la operación de recolección barrido y limpieza de los residuos sólidos al sitio de disposición final en el marco de lo dispuesto en el PGIRS; y la supervisión de la recolección transporte y almacenamiento temporal para disposición final de los residuos hospitalarios y similares generados en el Distrito Capital. Termodestrucción, este proceso asegura la destrucción del residuo, convirtiéndolo en gases y restos solidos incombustibles (cenizas). ECOCAPITAL realiza bajo este proceso el tratamiento de residuos: anatomopatológicos, cortopunzantes y de animales. Estos son dispuestos en la celda de seguridad para estas cenizas en el Relleno Sanitario Doña Juana. Respecto a las toneladas de residuos desactivados y de cenizas dispuestos en el RSDJ en el periodo de junio a diciembre de 2020, de acuerdo con las certificaciones expedidas por Inter DJ, las cuales son presentadas directamente a la Subdirección de Disposición Final, se tiene un total 7.593,04 toneladas. Se recolectó y remuneró el 100% de la gestión integral de residuos sólidos no cubiertos en la tarifa del servicio público de aseo, a los operadores del servicio público de aseo, cancelado a través de las obligaciones del hacer. Corresponde a las 10 bodegas en operación a cargo de la UAESP con las cuales se desarrollan acciones afirmativas a las organizaciones de recicladores. Estas bodegas son: Toberín 1 - Toberín 2 -
	Garantizar el 100% de la contratación del personal para la actualización del PGIRS, mediante la entrega del documento de proyecto de Decreto y DTS.	$65.00	
	Desarrollar la consultoría de 2 estudios a nivel de ingeniería de detalle - Fase III.	$18.29	
	Estructurar 2 modelos de aprovechamiento para la ciudad por flujo de orgánicos y plásticos entre otros.	$6.20	
	Propender por el 100% de procesos de fortalecimiento personal, técnico, empresarial y social para la población recicladora en general en el marco de la prestación del servicio púbico de aprovechamiento.	$979.65	
	Contribuir a la formalización del 100% de la población recicladora registradas en RURO (Registro Único de Recicladores) y el fortalecimiento de las organizaciones de recicladores en el registro RUOR (Registro único de organizaciones de recicladores).	$1.620.5	
	Realizar el 100% de Acompañamiento técnico, administrativo y social para fortalecer la operación y gestión de las ECA en cumplimiento de la normatividad y los procedimientos de gestión implementados.	$1.583.70	

PROYECTO DE INVERSIÓN	META	PRESUPUESTO EJECUTADO	RESULTADOS
	Contratar el 100% del talento humano multidisciplinario para apoyo a la supervisión de la prestación de las actividades concesionadas mediante ASE y gestión de hospitalarios Ejecutar el 100% de los recursos destinados a obligaciones de hacer para el mejoramiento del estándar de calidad y continuidad del servicio público de aseo.	$1.355.39 $4.708.53	Engativá 1 - Engativá 2 - Puente Aranda 1 - Puente Aranda 2 - Mártires - Fontibón - María Paz – Valladolido, contribuyendo a minimizar el impacto ambiental por el aprovechamiento, a través de un manejo integral de los residuos sólidos, los materiales recuperados se reincorporan al ciclo económico y productivo en forma eficiente. Adicionalmente, se realizaron orientaciones, capacitaciones y asesorías que incluyeron las 24 organizaciones de recicladores que hacen uso de las 10 ECAS de la estructura de aprovechamiento actual de la UAESP, incluyendo los siguientes temas: Capacitación de Estrategias Comerciales, Proyectos asociados al modelo de aprovechamiento, Semilleros de emprendimiento digital (en Alianza con Min TIC) y Emprendimiento (en alianza con fondo emprender SENA). Se está preparando formación en los siguientes temas para capacitar a las organizaciones de oficio ubicadas en la ECA, para el buen funcionamiento de estas. En temas como el Plan de Bienestar, Manual Técnico Operativo y Procedimientos de las ECA, contribuyendo a minimizar el impacto ambiental.
	Remunerar el 100% de la gestión integral de residuos sólidos no cubiertos en la tarifa del servicio público de aseo	$9.521.81	
	Realizar saneamiento Predial, a través de un (1) modelo adecuación en Servicios Públicos e infraestructura.	$967.4	
Proyecto 7519 "*Transformación Gestión integral de residuos sólidos hacia una cultura de aprovechamiento y valorización de residuos en el distrito capital Bogotá".*	Formular una (1) estrategia de cultura ciudadana "Reciclar es la salida" ("Bogotá verde", etc.) para la dignificación, separación en la fuente, orientada al cambio cultural y comportamental para la separación y el reciclaje.	$1.619.46	
	Formular e implementar en el marco de una (1) estrategia de cultura ciudadana, las acciones pedagógicas por tipo de usuario orientados a generar conciencia y prácticas responsables del manejo de residuos	$2.073.32	
Proyecto 7652 Fortalecimiento gestión para la eficiencia energética del servicio de alumbrado público Bogotá	Aumentar en un 25% la Modernización a Tecnología Led del parque lumínico distrital compuesto por un total de 356.000 luminarias. (MPDD)	$ 3.314.15	Se realizó seguimiento mediante la interventoría, al cumplimiento de la normatividad técnica aplicable a cada uno de los proyectos de actualización y modernización desarrollados por el operador de red, se han intervenido 8.076 luminarias instaladas modernizadas y actualizadas en las 20 localidades del Distrito Capital, con el fin de realizar el cambio de tecnología a LED

PROYECTO DE INVERSIÓN	META	PRESUPUESTO EJECUTADO	RESULTADOS
			y Halogenuro Metálico; respectivamente, para promover la eficiencia energética asociada a los servicios públicos de la ciudad, sin embargo la meta no se cumplió, por el difícil acceso, el cierre y paralización en las cuarentenas por el COVID 19.

Fuente: Documento Electrónico CBN – 1111-2. AÑO 2020

Por lo anterior, se concluye que:

Plan de Desarrollo "Bogotá Mejor Para Todos", los Proyectos Nos. 1109-*Manejo integral de residuos sólidos en el Distrito Capital y la Región,* el *No. 1045-Gestión para la eficiencia energética del servicio de alumbrado público*, hacen parte del Plan de Acción Cuatrienal Ambiental– PACA, se ejecutaron $23.375.78 millones de pesos, a 31 de mayo de 2020, al lograr un cumplimiento del 81.59% con recursos traslados de la Secretaria Distrital de Hacienda, y los administrados que fueron generados por actividades de la Unidad.

Plan de Desarrollo "*UN NUEVO CONTRATO SOCIAL Y AMBIENTAL PARA LA BOGOTÁ DEL SIGLO XXI*" 2020-2024, como se conserva en el cuadro anterior, la UAESP realizó una inversión de $37.748.04 millones de pesos, a diciembre de 2020, recursos orientados a la protección del medio ambiente donde asoció los proyectos de inversión *"7569: Transformación Gestión integral de residuos sólidos hacia una cultura de aprovechamiento y valorización de residuos en el distrito capital Bogotá"* y el *"7652: Fortalecimiento gestión para la eficiencia energética del servicio de alumbrado público Bogotá",* que hacen parte del Plan de Acción Cuatrienal Ambiental– PACA, dando continuidad al plan de desarrollo anterior.

Respecto al cumplimiento de las metas propuestas por la UAESP en los dos planes de desarrollo mencionados, fueron eficaces en el logro del 100% de los productos y servicios, resultado de las actividades concesionadas con los operadores de la prestación del servicio público de aseo en los componentes de recolección, transporte, disposición final y las complementarias fundamentadas en el cumplimiento de las obligaciones del hacer, así como el aprovechamiento realizado por las organizaciones de recicladores de oficio, en la vigencia de 2020.

Proyectos 1109-*Manejo integral de residuos sólidos en el Distrito Capital y la Región* y *el "7569: Transformación Gestión integral de residuos sólidos hacia una cultura de aprovechamiento y valorización de residuos en el distrito capital Bogotá",* logró un

cumplimiento de metas del 100%, al recolectar, transportar y disponer los residuos domiciliarios, grandes generadores, corte de césped, poda de árboles y barrido de vías en el relleno sanitario RSDJ 2.050.627.70 toneladas generados en el Distrito Capital, básicamente el objetivo de la UAESP, se fundamentó en supervisar y controlar la prestación del servicio de aseo, contextualizados a las problemáticas, realizó procesos de capacitación a las comunidades para una cultura del manejo residuos sólidos, clasificación y aprovechamiento de residuos, durante la vigencia 2020, de acuerdo con la información reportada, contribuyendo a proteger los riesgos de salud de la población, el medio ambiente, mitigar y compensar las afectaciones producidas a las comunidades del entorno del área de influencia del relleno y del ecosistema.

La UAESP, en el marco del cumplimiento de las acciones afirmativas, dispuso personal para el acompañamiento técnico, administrativo y social, para fortalecer la operación y gestión de las ECA, en las once (11) bodegas en operación a cargo de la UAESP con las cuales se desarrollan acciones afirmativas a las organizaciones de recicladores, estas bodegas de Toberín 1 - Toberín 2 - Engativá 1 - Engativá 2 - Puente Aranda 1 - Puente Aranda 2 - Mártires - Fontibón - María Paz – Valladolid, actividades que contribuyen a incrementar las toneladas de aprovechamiento, que realizan las organizaciones de recicladores.

3.2.2.1 Hallazgo administrativo al no seguimiento e incumplimiento de la Resolución No. 1181 del 10 de julio de 2020, proferido por Autoridad Nacional de Licencias Ambientales- ANLA.

Producto de la Visita Administrativa realizada el día 26 de febrero del año 2021, en la Planta de Tratamiento del Relleno Sanitario Doña Juana y a su vez a la revisión y análisis de la información entregada por la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos -UAESP, mediante el oficio con Radicado No. 20213000036921 del 10 de marzo de 2021, se pudo establecer la siguiente observación, la cual se plantea a continuación.

Encuentra este organismo de control que la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos- UAESP, no ha cumplido con las siguientes obligaciones:

A- En los informes reportados por la UAESP, no se evidencia que el concesionario haya presentado el resultado del análisis de los parámetros indicados en la Resolución ANLA 1181 de 2020, toda vez, que ninguno de los reportes presentados

cuenta con la totalidad de los análisis solicitados en la norma. Máxime que en el último informe del 2020, sólo se reportaron 35 de los 55 estipulados en la norma.

B- La capacidad instalada de vertimientos en la planta de lixiviados es de *21lt/s* (litros por segundo) y en la actualidad se vierten *25lt/s*, los fondajes están en el borde de sus niveles, lo que genera un evidente riesgo de arrojar en el efluente el lixiviado sin tratar, lo cual traería una contaminación en el rio Tunjuelo.

C- No se aprecia avances respecto a la formulación y presentación del plan de gestión del riesgo para el manejo de vertimiento, debido a que las actas de comités operativos no registran acciones concretas que permitieran un trabajo articulado y programado, con fechas, acciones, metas y responsables definidos, sino, que se reduce a informar que no se han presentado avances en la elaboración del mismo.

Además, tampoco se evidencian actas o soporte de reuniones del comité u otra instancia durante el 2021, lo cual no permite vislumbrar el estado actual del informe. Sin el plan de gestión de riesgo, no es posible evidenciar las acciones que permitirían dar el manejo apropiado al vertimiento, o solventar las necesidades actuales que puedan estar identificadas, al continuar, de esta manera una operación sin objetivos establecidos.

Por otra parte, de acuerdo con el incremento del costo de tratamiento de lixiviados reconocido por la CRA en el año 2018, al operador del Relleno Sanitario Doña Juana, no se conoce ningún estudio tarifario o modelo financiero previo de la UAESP, que indicara que se encontraba desfinanciado el tratamiento de lixiviado.

D- El concesionario no cuenta con el permiso de vertimientos de la planta de lixiviados expedido por la autoridad competente, la cual se viene tramitando de la siguiente forma, sin lograr dicho objetivo:

1. Mediante Radicación No. CAR 0113100267 del 13 de diciembre de 2013, la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos - UAESP solicitó a la Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca – CAR, permiso de vertimientos para la descarga del efluente de la Planta de Tratamiento de Lixiviados del Relleno Doña Juana.

2. Mediante Resolución No. 827 del 29 abril de 2015, la Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca – CAR, resolvió no otorgar el permiso de vertimientos.

3. Mediante Radicación No. CAR 20151124697 del 11 de agosto de 2015, la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos - UAESP interpuso ante la CAR recurso de reposición contra Resolución No. 827 del 29 abril de 2015.

4. Mediante Resolución No.158 de 2019 la ANLA por competencia resuelve el recurso de reposición y decide: i. Confirmar la Resolución No.827 de 2015; ii. Modificar el Artículo Cuarto de la Resolución No. 827 de 2015, y Exigir a la UAESP la presentación de un Plan de Cumplimiento con miras a expedir el permiso.

5. Mediante Resolución No.1181 la ANLA decide: i. ARTÍCULO PRIMERO. Modificar la norma de vertimientos establecida en el artículo 3° de la Resolución CAR No.827 del 29 de abril de 2015, confirmada en el artículo 1° de Resolución ANLA No.158 del 13 de febrero de 2019 -hace más restrictivos los parámetros- ii. ARTÍCULO SEGUNDO. Declarar no presentado el Plan de cumplimiento.

6. Se interpuso recurso contra la Resolución No. 1181 de 2020, la cual fue confirmada su integridad por la ANLA.

7. En consideración al incremento del costo de tratamiento de lixiviados reconocido por la CRA en el año 2018, al operador del Relleno Sanitario Doña Juana, no se conoce ningún estudio tarifario o modelo financiero previo de la UAESP que indicara que se encontraba desfinanciado el tratamiento de lixiviado

La UAESP, en el marco del contrato de Concesión No. 344 DE 2010, suscrito con la sociedad centro de gerenciamiento de residuos Doña Juana S.A. ESP — CGR DOÑA JUANA S.A. E.S.P; cláusula cuarta - obligaciones de la UAESP, numeral 4 “Supervisar la ejecución del contrato”, no ejerció control estricto para el cumplimiento de la normativa vigente para una correcta operación del RSDJ, así como para tiempos de respuesta del concesionario frente a los requerimientos y a los compromisos contractuales de las cuales es responsable.

Las fallas operacionales en la planta de tratamiento de lixiviados y el incumplimiento a las obligaciones misionales de la UAESP, ponen en riesgo sanitario a las comunidades ubicadas en la zona de influencia del RSDJ.

La UAESP en el marco de sus obligaciones establecidas en el contrato de Concesión No. 344 DE 2010 suscrito con la sociedad centro de gerenciamiento de residuos Doña Juana S.A. ESP — CGR DOÑA JUANA S.A. E.S.P; cláusula cuarta

- obligaciones de la UAESP, numeral 4 *"Supervisar la ejecución del contrato"*, en el que este es un factor que agrupa una serie de acciones asociadas al seguimiento del cumplimiento de las obligaciones relacionadas para el operador, de manera que exista un control sobre el desarrollo de las actividades que se ejecutan en el RSDJ que garanticen su correcto funcionamiento, particularmente para la planta de manejo de lixiviados que se deben regir por la Resolución No. 1181 del 10 de julio de 2020, proferido por Autoridad Nacional de Licencias Ambientales- ANLA que tiene como objetivo la optimización del sistema de tratamiento de lixiviados para la obtención del permiso de vertimientos para la descarga del efluente de la planta de tratamiento de lixiviados del relleno sanitario Doña Juana.

De otra parte, en lo que respecta al alumbrado público, la Unidad como responsable de la planeación, gestión, coordinación, supervisión, desarrollo de la gestión social para atender los requerimientos de la ciudadanía y el control de actividades para el cumplimiento de la meta establecidas en los Proyectos Nos. 1045-"Gestión para la eficiencia energética del servicio de alumbrado público en Bogotá - D.C y Proyecto 7652 Fortalecimiento gestión para la eficiencia energética del servicio de alumbrado público Bogotá" con una inversión directa de $2.453.68 millones de pesos y $3.314 millones de pesos, respectivamente en la vigencia 2020.

A través del Contrato No. 409 de 2018, de interventoría con la firma Consorcio Interalumbrado se realizó seguimiento al cumplimiento de las normas técnicas aplicables y de más actividades del objeto contractual a los proyectos de actualización y modernización desarrollados por el operador de red que intervino 3.427 luminarias donde únicamente logró 10.93% de las 31.352 programadas en la vigencia 2020, correspondiente a la meta plan.

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal.

De la respuesta emitida por la UAESP, se evidenció un avance por parte del concesionario en la cantidad de parámetros analizados y reportados, sin embargo, sigue faltando 35% de los parámetros a analizar, por lo cual no se cumple con lo establecido en la norma ANLA 1181 de 2020, este incumplimiento es conocido y aceptado por el sujeto de control en su respuesta.

En relación con la cantidad de litros que se vierten al rio Tunjuelo, la entidad en su respuesta, afirma que ha conminado al concesionario para que cumpla los requerimientos ambientales, sin que documentalmente se evidencie logros en esta materia.

La UAESP en su respuesta ratifica que la Planta de Tratamiento de Lixiviados no cuenta con un permiso de vertimientos, ya que este ha sido negado en varias ocasiones por la Autoridad Ambiental, debido a que no se cumplen con los parámetros de calidad del vertimiento establecidos en la normatividad vigente, situación que se debe principalmente a la demora en la ejecución de la optimización de la PTL a cargo del Concesionario, así como la demora en la remisión oportuna de los requerimientos de la Autoridad Ambiental.

Los argumentos del sujeto de control, no desvirtúan lo observado por este ente de control y, en consecuencia, se configura la observación como hallazgo administrativo, que deberá ser parte del Plan de Mejoramiento que presente la entidad

3.3 COMPONENTE CONTROL FINANCIERO

3.3.1 Factor Estados Financieros

Los estados financieros de la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos, a diciembre 31 de 2020, registran activos por $807.111 millones de pesos, representados en los siguientes rubros: efectivo y equivalentes de efectivo $162.892 millones de pesos, equivalente al 20.18%, cuentas por cobrar $252.675 millones de pesos, equivalente al 31.31%, propiedades planta y equipo $170.242 millones de pesos, equivalente al 21.09%, bienes de beneficio y uso público $202.864 millones de pesos, equivalentes a 25.13%, otros activos $18.437 millones de pesos, equivalente al 2.28%.

Los pasivos de la UAESP a diciembre 31 de 2020, ascendían a $326.087 millones de pesos, representados así: cuentas por pagar $238.246 millones de pesos, equivalentes al 73%, beneficios a empleados $2.940 millones de pesos, que equivalen al 0.90%, provisiones $88.725 millones de pesos, equivalentes a un 25%.

El patrimonio a diciembre 31 de 2020, por $481.024 millones de pesos, representados en: Capital Fiscal por $259.224 millones de pesos, equivalente al 53.89%, Resultados de ejercicios anteriores por $277.882 millones de pesos, equivalente al 57.77%, Resultado del ejercicio $-56.083 millones de pesos, equivalente al -11.86%

El alcance de la Auditoría estuvo orientado a evaluar las cifras presentadas por la UAESP en los estados financieros a diciembre 31 de 2020, los que fueron puestos a consideración y aprobación en sesión virtual del Consejo Directivo No.1 Herramienta Teams, realizado por la UAESP, al que dieron inicio el día 25 de marzo a las 8 a.m. y finalizó el día 26 de marzo, este ente de control.

A continuación, se detallan en el siguiente cuadro y con base en las cifras presentadas en los estados financieros a diciembre 31 de 2020, por la UAESP, las cuentas seleccionadas como muestra, las cuales se tomaron al tener en cuenta la representatividad dentro de los estados financieros, y en cumplimiento de los lineamientos del Plan Anual de Estudios (PAE), cifras reflejadas en millones de pesos.

CUADRO No. 39
MUESTRA DE AUDITORÍA

Cifras en millones de pesos

CUENTA	SALDO A 31 DE DIC 2020	% DE PARTICIPACIÓN SOBRE EL RUBRO
ACTIVO - EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO Subcuenta Depósitos en instituciones financieras - 1110.	$162.892	20.18%
ACTIVO - OTRAS CUENTAS POR COBRAR - Subcuentas- Esquemas de cobro (138417), Indemnizaciones (138421), Intereses de mora (138435), Otras cuentas por cobrar (138490), Incapacidades NICO (13849001), Liquidaciones NICSP (13849002) y Otras cuentas por cobrar NICSP (13849003)	$251.526	31.16%
ACTIVO -Otros Activos Subcuenta - Avances y Anticipos Entregados 1906	$8.274	1.08%
ACTIVO -Otros Activos Subcuenta -Recursos Entregados en Administración 1908	$1.429	0.18%
PASIVO RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS- Subcuenta rendimientos financieros (24079001)	$8.286	2,54%
PASIVO-PROVISIONES - Subcuenta Litigios y Demandas -2701	$11.094	3,40%
PASIVO – OTROS PASIVOS, Subcuenta Recursos recibidos en administración (2902)	$2.175	0.67%

Fuente: Cifras tomadas de los Estados Financieros de la UAESP a diciembre 31 de 2020

Seleccionada la muestra, se aplicaron pruebas de cumplimiento analíticas y sustantivas, además revisión de libros de contabilidad, oficiales, auxiliares y soportes, cruce de información entre áreas, e información ERP- SI CAPITAL módulo contable LIMAY, el cual opera a partir del 01 de enero de 2019. Además, análisis a las respuestas entregadas por la Unidad, con ocasión a las solicitudes efectuadas por el Ente de Control, con el fin de verificar el cumplimiento a los procesos y procedimientos.

Activo

A 31 de diciembre de 2020, este grupo contable presenta un saldo de $807.111 millones de pesos y su composición se detalla a continuación**:**

CUADRO No. 40
COMPOSICIÓN DE ACTIVO

Cifras en millones de pesos

ODIGO	CUENTA	2020	2019	ANALISIS HORIZONTAL		ANALISIS VERTICAL	
				Variación Absoluta	Variación Relativa	% Participación 2020	% Participación 2019
1000	**ACTIVO**	**$807.111**	**$851.776**	**$-44.665**	**-5,24%**	**100%**	**100,00%**
1100	EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	$162.892	$201.906	$-39.014	-19,32%	20,18%	23,70%
1300	CUENTAS POR COBRAR	$252.675	$224.321	$28.354	12,64%	31,31%	26,34%
1500	INVENTARIOS		$728	$-728	-100,00%	0,00%	0,09%
1600	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	$170.242	$206.191	$-35.949	-17,43%	21,09%	24,21%
1700	BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICO Y CULTURALES	$202.864	$203.346	$-482	-0,24%	25,13%	23,87%
1900	OTROS ACTIVOS	$18.437	$15.283	$3.154	20,64%	2,28%	1,79%

Fuente: Cifras tomadas de los Estados Financieros de la UAESP a diciembre 31 de 2020

Como se refleja en el análisis vertical, las Cuentas por Cobrar son las más representativas dentro del Activo, con una participación del 31.31%, seguidas de los, Bienes de uso público 25.13%, Propiedades planta y equipo 21.09%, Efectivo y equivalente de efectivo 20.18%, y Otros Activos con el 2.28%.

Efectivo y Equivalentes de Efectivo 1100

A 31 de diciembre de 2020, el grupo de efectivo y equivalentes de efectivo representa el 20.18% del total del activo con un saldo de $162.891 millones, y una disminución frente al año anterior de $39.014 millones, esta cuenta está conformada por:

CUADRO No. 41
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Cifras en millones de pesos

CODIGO	CUENTA	SALDO A 31 DICIEMBRE 2020	SALDO A 31 DICIEMBRE 2019	ANALISIS HORIZONTAL		ANALISIS VERTICAL
				Variación Absoluta	Variación Relativa	
11	EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	162.892	201.906	-39.014	-19,32%	100,00%
1105	CAJA	0	0	0	00!	0,00%
110502	Caja menor	0	0	0	00!	0,00%
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERA	162.892	2.587	160.305	6196,56%	100,00%
111005	CUENTA CORRIENTE	822	2.587	-1.765	-68,23%	0,50%
11100501	DAVIVIENDA6069998620	0	0	0	0,00%	0,00%
11100502	DAVIVIENDA 6069998422	822	2.587	-1.765	-68,23%	100,00%
111006	CUENTA DE AHORRO	162.070	172.613	-10.543	-6,11%	99,50%
11100601	DAVIVIENDA 0060-0086-3669	13.137	3.487	9.650	276,74%	8,06%
11100602	DAVIVIENDA 0060-0086-4238	201	169	32	18,93%	0,12%
11100604	BANCO DE OCCIDENTE 278-83088-0	41.611	39.836	1.775	4,46%	25,55%
11100605	BANCO AV VILLAS 059-00933-2	4.811	3.955	856	21,64%	2,95%
11100607	BANCO CAJA SOCIAL 24032717938	3.826	1.917	1.909	99,58%	2,35%
11100608	BANCO GNB SUDAMERIS 91000011550	39.267	46.498	-7.231	-15,55%	24,11%
11100609	BANCO AV VILLAS 059-02769-8	23.305	42.481	-19.176	-45,14%	14,31%
11100610	BANCO DE BOGOTA 000-358291	33.737	34.270	-533	-1,56%	20,71%
11100611	DAVIVIENDA 42800014151	2.175	0	2.175	0	1,34%
1132	EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO - NICSP	0	26.706	-26.706	-100,00%	0,00%
113210	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCI	0	26.706	-26.706	-100,00%	0,00%

Fuente: Información suministrada por la UAESP

Caja Menor -1105

La cuenta de caja menor por su naturaleza y su manejo de fondo fijo a diciembre de cada vigencia presenta saldo cero, sin embargo, se verificó el cumplimento de la normatividad vigente, acto administrativo de creación de la caja menor,

designación de los responsables, póliza de manejo, montos y rubros presupuestales autorizados, reembolsos de caja, encontrando que:

- Mediante Resolución No. 21 del 13 de enero de 2020, la UAESP constituye la Caja menor, reglamenta su funcionamiento y designa responsable de su manejo y ordenador de la misma.

- El 14 de julio de 2020, la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos, expidió la Resolución No. 318 *"Por la cual se autoriza ADICION en los rubros de la Caja Menor".*

- El 4 de septiembre de 2020, la UAESP mediante Resolución No. 377 del 04/09/2020, autoriza una redistribución de rubros de caja menor.
- El 24 de noviembre de 2020, la UESP emitió la Resolución No. 63 "Por la cual se autoriza una adición y Redistribución en los rubros de la Caja Menor"
- La UAESP en su mapa de procesos, tiene los de apoyo que a su vez cuentan con el financiero el que contiene, manuales procedimientos, instructivos, formatos y específicamente con el procedimiento GFI-PC-09 caja menor V1.
- También se verificó que la UAESP constituyó con la Aseguradora LA PREVISORA s.a., la Póliza Global Bancaria No. DHP84 y de seguro de infidelidad de Riesgos Financieros No. 1001503 la cual cubre las vigencias desde el 21 octubre de 2020 al 16 de diciembre de 2021 y la póliza de seguro de manejo Póliza Global Sector Oficial No. 1006038, con la Aseguradora La Previsora S.A. con cubrimiento del 20 de noviembre de 2020 al 19 de septiembre de 2021

En la vigencia 2020, la UAESP realizó 11 reembolsos de caja menor por valor total de $40.899.074, mediante el Radicado No. 2-2021-02445 del 4 de febrero de 2020, se solicitaron los documentos relativos a la caja menor para su revisión.

3.3.1.1 "Observación Desvirtuada" - Observación Administrativa por incumplimiento a lo establecido en la Resolución No.21 de 2020, artículo décimo primero.

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal.

De acuerdo con el análisis efectuado a la respuesta de la administración se aceptan los argumentos dados; toda vez, que allegaron los documentos que soportan sus actuaciones superando los vacíos de información existente, suministrando la Resolución No.259 del 18 de mayo de 2020, "*Por la cual se autoriza la redistribución entre rubros de la Caja Menor"* y el CDP 442 de fecha mayo 19 de 2020.

Por lo antes expuesto se retira la observación administrativa

Depósitos en Instituciones Financieras -1110

A 31 de diciembre de 2020, reflejó un saldo de $162.892 millones, éste saldo está distribuido en dos (2) cuentas corrientes y nueve (9) cuentas de ahorro, así:

CUADRO No. 42
DETALLE CUENTAS BANCARIAS

Cifras en pesos

ENTIDAD FINANCIERA	TIPO DE CUENTA BANCARIA	No. DE CUENTA	SALDOS SEGÚN LIBROS AUXILIARES	SALDOS SEGÚN EXTRACTOS BANCARIOS	DIFERENCIA
Banco Davivienda	Corriente	6069998620	0,00	0,00	0,00
Banco Davivienda	Corriente	6069998422	821.905.675,00	821.895.175,66	10.499,34
Banco Davivienda	Ahorros	6000863669	13.137.032.746,00	13.137.032.747,51	- 1,51
Banco Davivienda	Ahorros	6000864238	201.011.264,00	201.011.265,26	- 1,26
Banco de Occidente	Ahorros	278830880	41.610.760.508,00	41.610.760.509,06	- 1,06
AV Villas	Ahorros	59009332	4.810.927.305,00	4.810.927.305,45	- 0,45
BCSC	Ahorros	24032717938	3.825.658.074,00	3.825.658.075,07	- 1,07
Banco GNB Sudameris	Ahorros	91000011550	39.267.281.705,00	39.267.281.704,37	0,63
AV Villas	Ahorros	59027698	23.304.955.956,00	23.304.955.956,04	- 0,04
Banco de Bogotá	Ahorros	358291	33.737.222.459,00	33.737.222.459,54	- 0,54
Banco Davivienda	Ahorros	42800014151	2.175.218.196,00	2.175.218.196,29	- 0,29
TOTAL			**$162.891.973.888,00**	**$162.891.963.394,25**	**$10.493,75**

Fuente: Información suministrada por la UAESP.

Todas las cuentas que conforman el rubro depósitos en instituciones financieras están debidamente conciliadas con pequeñas partidas pendientes de registro lo que suma en total $10.493.75., la diferencia de la Cuenta Corriente No. 6069998422 del Banco Davivienda, se ha mantenido desde el mes de septiembre de 2020, lo que afecta la razonabilidad, seguridad y fidelidad de la información

3.3.1.2 Hallazgo Administrativo por no realizar los registros contables de la diferencia encontrada en la conciliación bancaria por valor de $10.493.75

Lo descrito anteriormente, evidencia incumplimiento con el anexo a la Resolución No. 193 de 2016, de la Contaduría General de la Nación, en su numeral 3.2.14 Análisis, verificación y conciliación de información, el manual de políticas contables de la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos en los numerales 7.3 y 7.4 *"Medición inicial y medición posterior"*

La anterior situación denota las deficiencias en los mecanismos de control y seguimiento a las actividades que realiza la oficina encargada de hacer los registros contables.

El resultado de esta falencia provoca una sobrevaluación de la información financiera por valor de $10.493.75

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal.

Analizados los argumentos dados, por la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos, puede indicarse que estos no desvirtúan el incumplimiento, toda vez que lo observado, corresponde al hecho de no registrar el valor hallado en la conciliación bancaria en el mes de septiembre.

El sujeto de control no allegó soportes que demuestren que el valor detectado en la conciliación bancaria fue registrado.

Por lo anterior, se configura la observación como hallazgo administrativo.

La Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos posee en el Banco Agrario depósitos judiciales, alusivos a los recursos de las expropiaciones por vía administrativa, el saldo de esta cuenta a 31 de diciembre de 2020, es igual a

$1.619.5 millones; producto de los pagos efectuados en julio y agosto del 2020 y contabilizados el 30 de octubre de 2020, según información suministrada por la UAESP, pero en las cuentas de orden el valor reflejado es igual a $1. 659. millones.

En el siguiente cuadro se relacionan los registros de los valores cancelados en la vigencia 2020, según libro auxiliar suministrado por la UAESP.

CUADRO No. 203
DETALLE DE PAGOS DEPÓSITOS JUDICIALES

Cifras en millones de pesos

FECHA	DESCRIPCION	ABONO	SALDO
30/09/2020	SALDO A LAFECHA		$1.659.09
30/10/2020	PAGO REALIZADO EL 8 JUL BANCO AGRARIO-Número de Título: 400100007720368-VITALIANO SANCHEZ CC # 19238325	$14.56	$1.644.53
30/10/2020	'PAGO REALIZADO EL 8 JUL BANCO AGRARIO Número de Título: 400100007720369-LUZ AMPARO FAJARDO-ESPOSA DE VITALIANO SANCHEZ VR 14.556.555	$14.56	$1.629.97
30/10/2020	'PAGO REALIZADO EL 13 AGOS BANCO ABRARIO-Número de Título: 400100007520117-CARLOS FRANCISCO RAMIREZ CARDENAS CC# 19347179	$10.46	$1.619.51

Fuente: Información suministrada por la UAESP

3.3.1.3 Hallazgo Administrativo por no reflejar en la cuenta de orden el valor correcto del saldo de depósitos judiciales a 31 de diciembre de 2020.

En cuanto a los depósitos judiciales se refleja en los estados financieros en las cuentas de orden acreedoras de control cuyo rubro es expropiaciones (B. Agrario Deposito Judiciales) Código No. 93909002 y allí no plasmaron la disminución ocasionada por el pago realizado.

Con la información suministrada por la UAESP, se verificó que el saldo por concepto de los pagos ocasionados en el periodo 2020, generó una diferencia por valor de $39 millones, a sabiendas que es deber de la administración revelar en sus estados financieros en forma fidedigna la realidad económica, financiera y patrimonial de la Entidad.

Con lo descrito se demuestra el incumplimiento con el Manual de Procedimientos para la Gestión de las obligaciones contingentes en Bogotá D.C numeral 4.3.4.1 *Registros contables* en su literal c. *"Reconocimiento de las actualizaciones periódicas*

mediante la valoración trimestral" y con el Instructivo No. 001 del 4 de diciembre de 2020, emitido por la Contaduría General de la Nación en el numeral 1.2, contraviniendo el principio de confiabilidad del Decreto No. 2649 de 1993.

Lo que demostró la limitación de los controles implementados o la carencia de los mismos y falencias de tipo administrativo, conllevó a que los saldos reflejados en las cuentas de orden no sean consistentes y confiables, lo que evita reflejar la realidad de los hechos económicos de la UAESP.

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal.

Analizadas las explicaciones dadas por el sujeto de control no son aceptadas, por cuanto la entidad afirma que los ajuste los realiza trimestralmente y en el caso en estudio realizó los pagos en los meses de julio y agosto más de 4 meses después de formalizados los pagos, por otra parte, el sujeto de control no anexo soportes que respalden su respuesta.

Por lo expuesto anteriormente, se mantiene la observación y se configura como hallazgo administrativo.

Otras cuentas por cobrar -1384

A diciembre 31 de 2020, esta cuenta presentó un saldo de $251.526 millones, conformada como se detalla a continuación:

CUADRO No. 21
OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Cifras en millones de pesos

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	2020	2019	ANALISIS HORIZONTAL		ANALISIS VERTICAL	
				Variación absoluta	Variación Relativa	% Participación 2020	% Participación 2019
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	251.526	222.846	28.680	12,87%	31,16%	26,16%
138417	Esquemas de cobro	0	343	-343	-100,00%	0,00%	0,04%
138421	Indemnizaciones	61.752	61.860	-109	-0,18%	7,65%	7,26%

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	2020	2019	ANALISIS HORIZONTAL		ANALISIS VERTICAL	
				Variación absoluta	Variación Relativa	% Participación 2020	% Participación 2019
138435	**Intereses de Mora**	**67.253**	**38.804**	**28.449**	**73,31%**	**8,33%**	**4,56%**
13843501	Intereses Locales Cementerios	332	292	40	13,64%	0,04%	0,03%
13843502	Intereses Codensa	65.830	37.422	28.409	75,92%	8,16%	4,39%
13843503	Intereses Multas y Sanciones	0	0	0	100,00%	0,00%	0,00%
13843504	Intereses Tasa Retributiva	1.054	1.054	0	0,00%	0,13%	0,12%
13843505	Intereses acuerdo de pago aseo locales	37	37	0	0,00%	0,00%	0,00%
138490	**Otras cuentas por cobrar**	**122.522**	**121.839**	**683**	**0,56%**	**15,18%**	**14,30%**
13849001	Incapacidades NICSP	97	88	8	9,16%	0,01%	0,01%
13849002	Liquidaciones NICSP	118.559	118.559	0	0,00%	14,69%	13,92%
13849003	Otras cuentas por cobrar NICSP	674	13	661	5066,72%	0,08%	0,00%
13849004	Aprovechamiento económico Local Cemente NIC	382	356	25	7,07%	0,05%	0,04%
13849005	Reintegros	2.762	2.762	0	0,00%	0,34%	0,32%
13849006	Acuerdo de pago de arriendo	14	26	-11	-44,61%	0,00%	0,00%
13849007	Acuerdo de pago Aseo Locales	34	34	0	0,00%	0,004%	0,00%
1386	**DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR**	**-17**	**0**	**-17**	**100,00%**	**-0,002%**	**0,00%**
138690	Otras cuentas por cobrar	-17	0	-17	100,00%	-0,002%	0,00%
13869001	Incapacidades	-2	0	-2	100,00%	0,000%	0,00%
13869002	Procesos coactivos	-15	0	-15	100,00%	-0,002%	0,00%

Fuente: Cifras tomadas de los Estados Financieros de la UAESP a diciembre 31 de 2020

A 31 de diciembre de 2020, presentó un saldo de $251.526 millones que comparado con el 2019, por $222.846 millones, refleja un aumento de $28.680 millones equivalente al 31.16%. Esta cuenta contable, se analiza con el fin de darle cumplimiento a lo estipulado en el Plan Anual de Estudios PAE-2020.

De acuerdo con el análisis horizontal estas cuentas presentaron un incremento del 12.87% respecto del año anterior, a continuación, se detallan cada una de las subcuentas que la componen:

Esquemas de Cobro 138417

El saldo de esta subcuenta a 31 de diciembre de 2019 era de $343.498 millones, corresponde al esquema de cobro de aseo, en el mes de abril de 2020, finalizó el pago de la deuda, que corresponde a la liquidación del Contrato Interadministrativo No.389 del 2 de octubre de 2009, con Aguas de Bogotá S.A. E.S.P., el que fue liquidado por mutuo acuerdo y de forma definitiva el 20 diciembre de 2012, en el mes de abril se recibió la cuota 36/36 del Proceso Coactivo No. 002/2017.

Indemnizaciones 138421

El saldo de esta subcuenta a 31 de diciembre de 2020 es de $61.751 millones, corresponden a los fallos a favor de la Unidad pendientes de recaudo, con ocasión a los procesos ejecutivos iniciados, sobre los que se libró mandamiento de pago por el despacho judicial competente y actos administrativos del año 2013, por liquidación de los contratos de concesión de la recolección, barrido y limpieza de vías y áreas públicas y corte de césped.

La Subcuenta de indemnizaciones está conformada por los siguientes terceros:

CUADRO No. 45
TERCEROS CUENTA INDEMNIZACIONES

Cifras en miles de pesos

TERCEROS	VALOR SEGÚN AUXILIAR A 31 DIC 2020
Centro educativo Nacional y de asesorías socioeconómicas laborales CENASEL	1.087.035.265
Proactiva Doña Juana E.S.P S.A.	46.880.225.128
CGR Doña Juana	4.750.129.722

Municipio de Granada	1.276.939
Aseo técnico de la sabana S.A. ESP ATESA	6.983.208.644
Corpoaseo total S.A.	1.205.695.955
Cootransfun y Carlos Jorge Silva Bernal	108.703
TOTAL . . .	**$60.907.680.356**

Fuente: Auxiliar cuenta Otras cuentas por cobrar (1384) a 31/12/2020

El valor registrado en el tercero CGR Doña Juana S.A., corresponde a Laudo Arbitral dentro del Procedimiento Arbitral No. 2015-3958 por valor de $2.172 millones, por concepto de clausula penal y acuerdo conciliatorio dentro del Trámite Arbitral No. 2015-3958 por valor de $2.446 millones, corresponde al costo de inversión del Micro Túnel del Contrato No. 344 de 2010, adición Número 2 de 2011.

CUADRO No. 46
ESTADO FALLOS A FAVOR DE LA UAEP

DEMANDADO (S)	ESTADO DEL FALLO
COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADO DEL FUTURO COOTRANSFUN Y CARLOS SILVA BERNAL	Fallo de segunda instancia favorable ordena seguir adelante con la ejecución - se liquida credito -se presentó memorial solicitando embargo de bienes, pero a la fecha no se tiene conocimiento de que los ejecutados tengan bienes a cargo.
CORPOASEO TOTAL S.A. E.S.P	Fallo de segunda instancia favorable ordena seguir adelante con la ejecución - se liquida credito - demandado propone incidente de nulidad de lo actuado -para resolver por parte del tribunal nulidad desde fecha 13 de enero 2021
CENASEL -CENTRO EDUCATIVO NACIONAL DE ASESORIAS SOCIO ECONÓMICAS Y LABORAL Y LIBERTY SEGUROS	Se libro mandamiento de pago el 23 de febrero de 2012-se encuentra en etapa probatoria.
MUNICIPIO DE GRANADA	Fallo favorable -se canceló por parte del municipio granada - estamos a la espera de respuesta subdirección financiera si hay saldos de valores por cobrar o dar por terminado proceso por pago. **recaudo nota de actualización contabilidad y Tesorería:** se identificó que el municipio de granada realizo la respetiva consignación el 29 de diciembre de 2019, registrada en partida por identificar- anexamos los soportes que fueron entregados en marzo de 2021 respecto a la consignación de indemnización del municipio de granada.
ASEO TÉCNICO DE LA SABANA S.A.	Se libro mandamiento de pago 4 de julio 2018- se liquida crédito -demandado interpone recurso de apelación contra mandamiento -se encuentra al despacho para decidir recurso.
CENTRO DE GERENCIAMIENTO DE RESIDUOS CGR	Se encuentra en etapa inicial -traslado de excepciones

DEMANDADO (S)	ESTADO DEL FALLO
PROACTIVA DOÑA JUANA Y PROACTIVA COLOMBIA S.A.	Mediante auto del 15 de enero de 2019, notificado por estado del 17 del mismo mes y año, el Tribunal resolvió lo siguiente: 1) Ordenar la suspensión del proceso teniendo en cuenta que i) el mismo depende de la decisión que se adopte en los procesos de controversias contractuales No. 2011-1200 y No. 2012-01049, los cuales fueron acumulados configurándose de esta forma la causal prevista en el numeral segundo del artículo 170 del Código de Procedimiento Civil y ii) de igual forma no se ha proferido sentencia en los procesos ordinarios de controversias contractuales ya reseñados. 2) Se ordena remitir copia de esta providencia al proceso de controversias contractuales No. 2012-1049 acumulado con el 2011-01200 que se encuentran tramitando en ese despacho para que una vez se profiera la sentencia se anexe copia de la providencia ejecutoriada al presente proceso ejecutivo. 3) Una vez en firme la providencia, el expediente ingresará al despacho para decidir lo relacionado con la oposición del embargo y secuestro de los bienes presentada en la diligencia del 29 de junio de 2017, llevada a cabo por el juzgado 64 Administrativo Oral del Circuito de Bogotá dado que las medidas urgentes y de aseguramiento no pueden suspenderse. Contra dicho auto se interpuso recurso de apelación, el cual fue resuelto por Consejo de Estado, Sección Tercera, mediante auto del 2 de octubre de 2020, en el que se dispuso confirmar el auto apelado, por considerar que es necesaria la prejudicialidad, comoquiera que, de un lado, en los procesos pendientes de resolución se demanda la declaración de la ilegalidad del título ejecutivo y, de otro, el juez de la ejecución carece de elementos de juicio para determinar si el laudo arbitral del 22 de febrero de 2017 tiene efectos de cosa juzgada sobre el acto base de la ejecución. El 22 de febrero de 2021, ingresa al despacho de origen el expediente que fue devuelto por el Consejo de Estado para continuar con el trámite del proceso.

Fuente: Información suministrada por la UAESP

Conforme a la respuesta entregada por la Unidad, se estableció que los procesos antes relacionados *"están activos en sus diferentes etapas y a pesar de que varios cuentan con mandamiento de pago, no es posible aún la recaudación del valor total señalado hasta que no se lleve a cabo su finalización o en su defecto, se lleguen a acuerdos de conciliación entre las partes que permitan terminar los litigios".*

Intereses de Mora 138435

A 31 de diciembre de 2020, presentó un saldo de $67.253 millones que comparado con el 2019, por $38.804 millones, refleja un aumento de $28.449 millones equivalente al 73.31%.

Intereses Locales Cementerios 13843501

A 31 de diciembre de 2020, presentó un saldo de $332. millones que comparado con el 2019, por $292 millones, refleja un aumento de $40 millones equivalente al 13.64% y corresponde al saldo de los intereses causados al mes de diciembre de los locales de los cementerios distritales Sur, Norte y Central de conformidad con Radicado No. 20214000006323 de la Subdirección de Servicios Funerarios y Alumbrado Público.

3.3.1.4 Hallazgo Administrativo por diferencia presentada entre el libro auxiliar de los Intereses locales cementerios y lo reportado por la Subdirección servicios funerarios y alumbrado público por valor de $3.598.285. lo que generó subestimación en el rubro

Al cruzar el saldo del libro auxiliar de los intereses de los locales por valor de $332.135.308 a 31 de diciembre de 2020, con el consolidado de la Subdirección Servicios Funerarios, denominado *"Estado de cuenta locales comerciales cementerios distritales Sur, Norte y Central"* por $335.733.593, con corte a diciembre 2020, arroja las diferencias descritas en el cuadro relacionado a continuación:

CUADRO No. 47
DIFERENCIAS INTERESES LOCALES COMERCIALES

Cifras en pesos

NOMBRE DEL TERCERO	SALDO AUXILIAR A 31/12/2020	SALDO SUBDIRECCIÓN SERVICIOS FUNERARIOS Y ALUMBRADO PUBLICOS A 3,/12/2020	DIFERENCIA
CLARA INES FERNANDEZ GUALTEROS	6.258.838,00	6.258.838,00	-
LEYDER NANCY MOLINA ALDANA	5.089.931,00	5.089.932,00	- 1,00
NANCY MAYERLLY VALDERRAMA ACUÑA	897,00	897,00	-
ANA ADELINA SALAMANCA LARGO	5.871.793,00	5.871.792,00	1,00
MAGOLA DEL SOCORRO CORDOBA DE ABELLO	8.516,00	8.516,00	-
CARLOS ALBERTO OLARTE BENAVIDEZ	11.225.142,00	14.863.373,00	- 3.638.231,00
ALFREDO ROBAYO CORTES	426.499,00	426.500,00	- 1,00
LUZ STELLA NAVAS OSPINA	6.601,00	6.601,00	

NOMBRE DEL TERCERO	SALDO AUXILIAR A 31/12/2020	SALDO SUBDIRECCIÓN SERVICIOS FUNERARIOS Y ALUMBRADO PUBLICOS A 3,/12/2020	DIFERENCIA
MIGUEL ANGEL SARRIA	2.854,00	2.855,00	- 1,00
ABSALON GUERRERO RODRIGUEZ	178,00	178,00	-
MARIA ADELAIDA SANCHEZ RODRIGUEZ	2.685,00	2.684,00	1,00
GILMA ELENA SANCHEZ LEON	804,00	804,00	-
GLADYS CECILIA BELTRAN SAMUDIO	917,00	917,00	-
OLGA CORTES CASTAÑEDA 115463	634.099,00	634.099,00	-
ARTURO CORTES HERNANDEZ	24.873.658,00	24.873.657,00	1,00
DORIAN EUGENIA TOQUICA CORTES	10.807.855,00	10.807.856,00	- 1,00
HENRY ALFONSO BARRETO	18.181.491,00	18.181.491,00	-
WILSON MANUEL GUERRERO GOMEZ	19.499.753,00	19.499.755,00	- 2,00
MARY YOLANDA CASALLAS HUERTAS	7.366,00	7.366,00	-
JAVIER HERRERA RAMÍREZ	39.950,00	-	39.950,00
JORGE RAFAEL HERNANDEZ MARTÍNEZ	21.154.769,00	21.154.769,00	-
MALFI ROSA HERNANDEZ DE BASTIDAS	16.727.640,00	16.727.640,00	-
BEATRIZ JOJOA CORTÉS	14.728.759,00	14.728.759,00	-
FLOR MARINA NAVAS DE MALDONADO	31.989.390,00	31.989.389,00	1,00
NERIEL ANDRADE CORTES	21.154.022,00	21.154.022,00	-
GERMÁN ROJAS PULIDO	24.471.023,00	24.471.023,00	-
CARLOS EDUARDO ABELLO PIMENTEL	17.156.553,00	17.156.554,00	- 1,00
MARIA OLAYA CORTES	18.302.828,00	18.302.828,00	-
LUIS MARIO PINEDA HERRERA	18.181.824,00	18.181.825,00	- 1,00
CARLOS JORGE SILVA BERNAL	45.328.673,00	45.328.673,00	-
TOTALES . . .	**$332.135.308,00**	**$335.733.593,00**	**- $3.598.285,00**

Fuente: Auxiliar intereses locales cementerios y consolidado estado de cuenta locales de los cementerios distritales Sur, Norte y Central

Con el hecho descrito se trasgrede lo consignado en el Instructivo No. 001 del 4 de diciembre de 2020, numeral 1.2.2 "*conciliación entre las áreas de la entidad que generan información contable*". Lo anterior, de acuerdo con las disposiciones señaladas en los numerales 3.2.14 análisis, verificación y conciliación de información y el 3.2.16 cierre contable, del procedimiento para la evaluación del

control interno contable, anexo a la Resolución No. 193 de diciembre 2016, del Contador General de la Nación.

La situación descrita es ocasionada por deficiencias en la verificación, control y seguimiento de lo registrado en los estados financieros y la falta de conciliación con las áreas proveedoras de la información.

Lo anterior trae como consecuencia que los saldos reflejados en los estados financieros no sean consistentes con la información suministrada por las diferentes áreas.

El resultado de esta falencia genera una subestimación de la subcuenta intereses locales cementerios por valor de $3.598.285 y por ende afecta el resultado del ejercicio.

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal.

Valorada la respuesta de la administración se observa que aceptan lo evidenciado por el Ente de Control, por cuanto señala el sujeto:

"*la diferencia presentada corresponde a los intereses dentro del proceso de cobro Coactivo del señor CARLOS OLARTE QEPD…"*

"La Subdirección de Servicios Funerarios en comité extraordinario de sostenibilidad contable de fecha 13 de mayo de 2020, (acta Adjunta), realizó una exposición a los integrantes del comité de los hechos y del estado actual del caso, así las cosas, el área de Contabilidad se encuentra pendiente de las decisiones jurídicas que se tomen desde la Fiscalía y del proceso de cobro coactivo, las cuales son el soporte para dar el tratamiento contable de los saldos de las cuentas por cobrar de aprovechamientos de locales e intereses generados" .

La explicación relacionada anteriormente, obedece a la diferencia por valor de $3.638.231 observada por el Ente de Control.

Al analizar la respuesta entregada por la UAESP, no corresponde, toda vez, que en los estados financieros se registra los hechos económicos sucedidos y con base en el soporte suministrado por la Subdirección Servicios Funerarios, por ende, no debe diferir con lo registrado en el auxiliar de la subcuenta intereses locales cementerios.

En cuanto a la diferencia de $39.950 del señor Javier Herrera Ramírez la UAESP no dio respuesta alguna.

De otra parte, no se observa en la respuesta del sujeto de control, argumentos o documento alguno que desvirtúen lo observado

Por lo expuesto anteriormente, se mantiene la observación y se configura como hallazgo administrativo.

Intereses CODENSA 13843502

El saldo de esta subcuenta es de $65.830 millones, que corresponde a la actualización de los intereses de la liquidación parcial unilateral del Convenio No. 766 de 1997, establecidos en la Resolución Nos. 412 y 730 de 2017, de conformidad con el Radicado No. 20214000002263 de la Subdirección de Servicios Funerarios y Alumbrado Público, donde se refleja que CODENSA S.A. ESP, adeuda $179.007 millones, de los cuales, por concepto de capital $115.481 millones y por intereses $63.526 millones a 31 de diciembre de 2020.

Intereses Tasa Retributiva 13843504

El saldo de esta subcuenta es de $1.054 millones, que corresponde a los intereses generados por el no pago del saldo de la tasa retributiva de los periodos 2014 a 2018, con ocasión a la calidad del vertimiento generado por la operación del sistema de tratamiento de lixiviados en el Relleno Sanitario Doña Juana.

Intereses Acuerdos de Pago Aseo Locales 13843505

El saldo de esta subcuenta asciende a $37 millones y obedece a los Intereses adeudados por los tenedores de los locales, por concepto de los acuerdos de pago aseo locales comerciales de los cementerios distritales Sur, Norte y Central.

Otras cuentas por cobrar 138490

A 31 de diciembre de 2020, presenta un saldo de $122.522 millones que comparado con el 2019, por $121.839 millones, refleja un aumento de $683 millones, equivalente al 0.56%, conformado por las siguientes subcuentas:

Incapacidades NICSP 13849001

El saldo de esta subcuenta a diciembre 31 de 2020, ascendía a la suma de $97 millones y corresponde a incapacidades pendientes de pago por parte de las empresas promotoras de salud.

3.3.1.5 Hallazgo Administrativo por inefectividad en las acciones identificadas con código de acción 1 y 2 del hallazgo Número 3.3.1.8 de la auditoria de regularidad 223 vigencia 2019, PAD 2020.

Del seguimiento realizado por este órgano de Control se estableció que, que la Unidad en aras de dar cumplimiento a las acciones en comento, adelantó las siguientes actividades:

Primera Acción: Realizaron tres informes:

1. Cobro de incapacidades con corte a junio 30 de 2020.
2. Estado de incapacidades a septiembre de 2020.
3. Reporte de incapacidades a noviembre de 2020, por cada una de las EPS y Elaboraron una matriz de incapacidades a noviembre 30 de 2020.

Segunda Acción:

Elaboraron la matriz de deterioro efectuada al cierre del mes de noviembre del 2020.

Una vez revisada y analizada la anterior información, se concluye que la acción propuesta por la UAESP, frente al hallazgo 3.3.1.8, acciones 1 y 2 de la auditoria de regularidad 223 Vigencia 2019 PAD 2020, fueron calificadas como cumplidas inefectivas, toda vez, que no eliminó la causa que originó el hallazgo, lo que llevó a generar una nueva observación.

Observación administrativa por incertidumbre al no existir directrices claras que permitan reconocer las posibles pérdidas de recursos por incapacidades pagadas a los funcionarios y no reintegradas por parte de las EPS por $20.068.088

Analizado el auxiliar de la subcuenta incapacidades, así como, la información suministrada por la UAESP, mediante los Oficios Nos. 20217000058281 del 31/03/2021 y el 201217000062594 del 9/04/2021, se evidenció en el manejo y recaudo de los valores adeudados por las EPS las siguientes inconsistencias:

1. Existen valores por este concepto pendientes de pago por parte de las EPS, de los años 2013, 2014, 2015, 2016 y 2017, sin que se presenten abonos, sólo el registro de las causaciones de nuevas incapacidades y no se obtiene ningún reintegro por parte de las EPS, así:

CUADRO No. 22
INCAPACIDADES PENDIENTES DE RECAUDO AÑOS 2013 A 2017
cifras en pesos

AÑO	MES REPORTADO EN NÓMINA	FUNCIONARIO	EPS	VALOR
2014	DICIEMBRE	ELIZABETH MEZA MEDINA	COOMEVA	670.132
2015	DICIEMBRE	DIANA LUCIA CRISTANCHO MONTENEGRO	COOMEVA	1.201.165
2016	DICIEMBRE	TITO SILVINO NIÑO HERNANDEZ	COOMEVA	499.218
2016	DICIEMBRE	CLAUDIA JANETH VALLECILLA MOLINA	COOMEVA	43.519
2016	FEBRERO	TITO SILVINO NIÑO HERNANDEZ	COOMEVA	880.973
2016	MARZO	TITO SILVINO NIÑO HERNANDEZ	COOMEVA	440.487
2016	ABRIL	TITO SILVINO NIÑO HERNANDEZ	COOMEVA	309.653
2017	MARZO	YIRA BOLAÑOS ENRIQUEZ	COOMEVA	884.755
2017	NOVIEMBRE	TITO SILVINO NIÑO HERNANDEZ	COOMEVA	144.272
2017	MAYO	CATALINA GARCIA STERLING	COOMEVA	88.030
		SUBTOTAL		**5.162.204**
2014	DICIEMBRE	CLAUDIA MILENA MELO GUEVARA	CRUZ BLANCA	189.558
2015	MARZO	DIVA YISETH RUIZ BERNAL	CRUZ BLANCA	41.856
2016	ENERO	JAVIER FRANCISCO RODRIGUEZ MORENO	CRUZ BLANCA	34.413
2016	ABRIL	LUIS ALFREDO VARGAS JAIMES	CRUZ BLANCA	34.135
2016	JUNIO	LUIS ALFREDO VARGAS JAIMES	CRUZ BLANCA	229.514
2016	OCTUBRE	DIVA YISETH RUIZ BERNAL	CRUZ BLANCA	29.941
2016	DICIEMBRE	LUIS ALFREDO VARGAS JAIMES	CRUZ BLANCA	232.548
2017	ENERO	LUIS ALFREDO VARGAS JAIMES	CRUZ BLANCA	79.455
2017	ABRIL	LUIS ALFREDO VARGAS JAIMES	CRUZ BLANCA	31.147
2017	JUNIO	DIVA YISETH RUIZ BERNAL	CRUZ BLANCA	305.577
		SUBTOTAL		**1.208.144**
2017	FEBRERO	GARCIA HENAO ADRIANA PATRICIA	FAMISANAR	172.539
2017	AGOSTO	ROZO VARGAS LORENA	FAMISANAR	88.521

AÑO	MES REPORTADO EN NÓMINA	FUNCIONARIO	EPS	VALOR
2017	OCTUBRE	ROZO VARGAS LORENA	FAMISANAR	215.907
		SUBTOTAL		**476.967**
2015	MARZO	ADRIAN HUMBERTO HERAZO CASTRO	NUEVA EPS	70.175
2015	SEPTIEMBRE	ADRIAN HUMBERTO HERAZO CASTRO	NUEVA EPS	2.017.524
2017	FEBRERO	TULIA FABIOLA NIÑO MARTINEZ	NUEVA EPS	1.042.643
		SUBTOTAL		**3.130.342**
2013	DICIEMBRE	OSCAR DEIBY RODRIGUEZ CAICEDO	SALUDCOOP	118.894
2014	DICIEMBRE	LUIS FERNANDO OJEDA GOMEZ	SALUDCOOP	193.008
2014	DICIEMBRE	BENJAMIN SIERRA	SALUDCOOP	402.109
2014	DICIEMBRE	MARIA LINSAY TIQUE DURAN	SALUDCOOP	221.879
2015	MARZO	GEOVANI ENRIQUE BOSSA AREVALO	SALUDCOOP	793.426
2015	MARZO	LUIS HERNANDO PEREIRA FIGUEREDO	SALUDCOOP	72.591
2015	SEPTIEMBRE	JENNIFER ELIZABETH PALACIOS MONTENEGRO	SALUDCOOP	38.888
		SUBTOTAL		**1.840.795**
2014	DICIEMBRE	LUIS LEONARDO VERGARA ARANGUREN	CAFESALUD	62.973
2016	JUNIO	LUIS LEONARDO VERGARA ARANGUREN	CAFESALUD	645.296
2017	MAYO	LUIS HERNANDO PEREIRA FIGUEREDO	CAFESALUD	48.133
2017	MAYO	LUCIA MARGARITA PRIETO BARRIOS	CAFESALUD	110.222
		SUBTOTAL		**866.624**
2013	DICIEMBRE	MARIELA PARDO CORREDOR	SANITAS	287.799
2014	DICIEMBRE	CARLOS ALBERTO MORALES LUIS	SANITAS	1.016.376
2016	MARZO	LUIS HERNANDO ZAMUDIO RIAÑO	SANITAS	1.018.820
2016	MAYO	IGOR DIMITRI GUARIN MUÑOZ	SANITAS	203.723
2017	FEBRERO	VICTOR MANUEL ACEVEDO AMEZQUITA	SANITAS	482.593
2017	OCTUBRE	MARIO SANTIAGO RODRIGUEZ ARIAS	SANITAS	113.202
2017	OCTUBRE	AIDA YOLIMA ZARATE AGUILLON	SANITAS	1.704.251
2017	NOVIEMBRE	AIDA YOLIMA ZARATE AGUILLON	SANITAS	1.278.124
2017	DICIEMBRE	AIDA YOLIMA ZARATE AGUILLON	SANITAS	1.278.124
		SUBTOTAL		**7.383.012**
		TOTAL		**$20.068.088**

Elaboración propia con información suministrada por la UAESP

2. Falta oportuna de gestión y documentos soporte de las incapacidades, para recuperar los valores adeudados por las EPS, vigencias 2013, 2014, 2015, 2016 y 2017.

3. Se estableció que la Unidad inicio el cobro persuasivo por incapacidades a la funcionaria Sandra Patricia Romero, conforme a la respuesta suministrada con el Oficio No.20217000058281 del 31 de marzo de 2021; pero el Ente de Control no logro establecer si se ha dado inicio de cobro persuasivo o coactivo a las demás EPS que adeudan a la UAESP, desde la vigencia de 2013 hasta el 2017.

4. En cuanto al procedimiento implementado por la Subdirección Administrativa y Financiera (Talento Humano) en la vigencia de 2020, para la recuperación de los dineros adeudados por las EPS por concepto de incapacidades, se observó que aplica para las incapacidades que se presentan a diario.

Lo anterior trasgrede lo consignado en el manual de políticas contables UAESP en el numeral *8.5.2, que a la letra dice:*

> *"Deterioro de cuentas por cobrar asociado a partidas diferentes a las mencionadas en los numerales anteriores, como las establecidas en la cuenta Otras Cuentas por cobrar del catálogo general de cuentas, por ejemplo: incapacidades responsabilidades fiscales, cuotas partes de pensiones, embargos judiciales, comisiones enajenación de activos, entre otros";* será el mismo definido en el numeral 8.5.1 el cual establece *"Las cuentas por cobrar que se encuentren en la etapa de cobro persuasivo no serán objeto de evaluación de deterioro. No obstante, si se determina que hay suficiente evidencia objetiva de indicios de deterioro en esta fase, procederá a aplicar el cálculo de deterioro"*

De otra parte, el Manual de políticas contables UAESP, también establece en su numeral *"8. CUENTAS POR COBRAR 8.1 Definiciones Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo: Representa el valor de las cuentas por cobrar a favor de la entidad pendientes de recaudo que por su antigüedad y morosidad han sido reclasificadas desde la cuenta principal."*

Asimismo, en las notas a los estados financieros, no se revela la antigüedad de estos saldos.

Lo anterior refleja falta de controles y gestión ante las Entidades Promotoras de Salud para la recuperación de las incapacidades, falta de cálculos de deterioro de esta cartera debido a que en la mayoría de los casos presentan más de cinco años de registro en los Estados financieros sin obtener abonos,

Lo anterior no permite reconocer las posibles pérdidas de recursos por incapacidades pagadas y no reintegradas por parte de las EPS.

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal.

Según el análisis efectuado a la respuesta remitida, se mantiene la observación en consideración a que la UAESP acepta lo observado, al manifestar "*que, a pesar de las gestiones adelantadas por la Unidad en el cobro de las incapacidades de los años 2013, 2014, 2015, 2016 y 2017, no se ha obtenido respuesta por parte de las EPS en el reconocimiento económico. Para el año 2021 la Subdirección Administrativa y Financiera realizó nuevamente las siguientes solicitudes a las EPS…"*

De conformidad con lo antes expuesto, se percibe que la Unidad no efectuó una gestión de cobro oportuna ante las EPS para recuperar los valores adeudados por concepto de incapacidades pagadas a los funcionarios, lo que genera prescripción en las acciones de cobro.

De otra parte, no se observa en la respuesta del sujeto de control, argumentos o documento alguno que desvirtúen lo observado.

Por lo expuesto anteriormente, se mantiene la observación y se configura como hallazgo administrativo.

De otra parte, a 31 de diciembre de 2020, presentó un saldo de $118.559 millones, conformado por los siguientes terceros:

CGR Doña Juana S.A. ESP: El saldo de esta subcuenta es de $3.078 millones y corresponde a la tasa Retributiva de los años 2014 a 2018, de conformidad con el concepto de la Contaduría General de la Nación CGN - Radicado No. 2017-700-030601-2 del 22 de noviembre de 2017, se concluye que la UAESP debe reconocer la obligación respectiva en atención a que la licencia para el vertimiento le fue

otorgada a la entidad, y como contrapartida, registrará el derecho de cobro de la licencia correspondiente a cargo de CGR Doña Juana S.A. ESP.

CODENSA: El saldo de está subcuenta asciende a $115.481 millones y se encontró registrada la actualización de la liquidación parcial unilateral del Convenio No. 766 de 1997, con CODENSA S.A. ESP, establecidos en la Resoluciones Nos. 412 y 730 de 2017, mediante Radicados Nos. 20194000042503 y 20194000048483 de la Subdirección de Servicios Funerarios y Alumbrado Público.

Otras Cuentas por Cobrar NICSP -13849003 presentó un saldo de $674 millones, a 31 de diciembre de 2020, conformado por:

Aprovechamiento económico Local Cementerio 13849004

Esta subcuenta a diciembre 31 de 2020 presentó un saldo de $382 millones con un incremento del 7.07% respecto al año anterior, corresponde al saldo de capital a diciembre de 2020, por concepto de locales de los cementerios Distritales sur, norte y central, de conformidad con información enviada por la Subdirección de Servicios Funerarios y Alumbrado Público.

Además, en el informe correspondiente a la vigencia 2017, realizado en el PAD 2018, se constituyó el hallazgo "*desconocimiento del procedimiento de cobro de cartera por concepto de arrendamientos locales cementerios*". En la presente auditoria se observó la recuperación de $14 millones, por concepto de arrendamiento locales de los cementerios y por acuerdos de pago $13 millones, lo anterior se constituye en un **beneficio de control fiscal cuantitativo por valor de $27 millones.**

Reintegros 13849005

El valor de esta cuenta, en suma, de $2.762 millones, obedece a la causación del derecho, por concepto de honorarios de árbitros que correspondía a CGR Doña Juana S.A.ESP dentro del tribunal, reconocido mediante Resolución No.455 de 2017.

Acuerdos de Pago Arriendos 13849006

El saldo de esta subcuenta asciende a 31 de diciembre de 2020, a $14 millones y corresponde a doce (12) acuerdos de pago que la Unidad realizó a partir del mes de noviembre de 2018, con los tenedores de los locales del cementerio sur y central.

Acuerdos de Pago Aseo Locales 1384907

Esta subcuenta, a diciembre 31 de 2020, ascendió a la suma de $34 millones y de acuerdo con lo consignado en la nota a los Estados financieros 7.1 y en el libro auxiliar y con el RAD No.2194000082403 del 26 de diciembre de 2019, la subdirección de servicios funerarios y alumbrado público remitió a la subdirección administrativa y financiera la consolidación de los acuerdos de pago de aseo, correspondiente a cada uno de los locales comerciales propiedad del Distrito, éstos acuerdos fueron suscritos en el año 2012, lo anterior con el fin que se registre en la cartera de la UAESP estos saldos y se proceda al cobro persuasivo y coactivo.

Mediante Comprobante de Diario No. 94, se realizó el registro en contabilidad de los 34 millones, afectando como contrapartida la cuenta de ingresos - Otros ingresos ordinarios- aprovechamiento.

Avances y Anticipos Entregados -1906

Esta cuenta a 31 de diciembre de 2020 presentó un saldo de $8.723 millones que comparado con el 2019 por $7.710 millones, lo cual reflejó un aumento de $1.013 millones equivalente al 13.14%, corresponde a anticipos entregados sobre convenios y acuerdos y de otra parte para la adquisición de bienes y servicios.

A continuación, se detalla su conformación:

CUADRO No. 49
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS

Cifras en millones de pesos

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	2020	2019	ANALISIS HORIZONTAL		ANALISIS VERTICAL	
				Variación absoluta	Variación Relativa	% Participación 2020	% Participación 2019
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS -NMN	8.723	7.710	1.013	13,14%	1,08%	0,91%

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	2020	2019	ANALISIS HORIZONTAL		ANALISIS VERTICAL	
				Variación absoluta	Variación Relativa	% Participación 2020	% Participación 2019
190601	Anticipos sobre convenios y acuerdos	818	368	450	122,41%	0,10%	0,04%
190604	Anticipo para adquisición de bienes y servicios	7.905	7.342	563	7,67%	0,98%	0,86%
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN -NMN	1.429	1.758	-328	-18,68%	0,18%	0,21%
190801	En administración	1.311	1.355	-44	-3,21%	0,16%	0,16%
19080101	Por Descuentos	1.190	0	1.190	100,00%	0,15%	0,00%
19080102	Estudios y Proyectos	122	1.355	-1.233	-91,02%	0,02%	0,16%
190803	Encargo fiduciario - Fiducia de administración	118	403	-285	-70,72%	0,01%	0,05%
19080301	Encargo Fiduciario Subsidios Funerarios	118	403	-285	-70,72%	0,01%	0,05%

Fuente: Cifras tomadas de los Estados Financieros de la UAESP a diciembre 31 de 2020

En el cuadro relacionado anteriormente, se observó que la cuenta de Avances y Anticipos está conformada por las subcuentas relacionadas a continuación:

Anticipos sobre convenios y acuerdos -190601

La subcuenta antes relacionada está conformada por los siguientes terceros:

CGR Doña Juana S.A. ESP - Contrato No.344 de 2010

El Objeto de este contrato, consiste en:

"El concesionario asume por su cuenta y riesgo, mediante la modalidad de concesión, la Administración, Operación y Mantenimiento Integral del Relleno Sanitario Doña Juana de la ciudad de Bogotá D.C- Colombia. En sus componentes de disposición final de residuos sólidos y tratamiento de lixiviados. Con alternativas

de aprovechamiento de los residuos que ingresen al RSDJ, provenientes del servicio ordinario de aseo".

Durante la vigencia 2019, amortizaron los anticipos entregados a CGR Doña Juana así:

- ✓ De la Adición No 8 al Contrato de Concesión No. 344 de 2010, se amortizaron las siguientes facturas:

CUADRO No. 50
AMORTIZACIÓN ADICIÓN NO.8

Cifras en millones de pesos

FECHA	FACTURA No.	VALOR
01/02/2019	C-958	210
4/03/2019	991	280
23/04/2019	1068	350
02/05/2019	1069	420
5/06/2019	1089	490
18/12/2019	1342	1.155
Total, amortización Adición No. 8		2.905

Fuente: Soportes registros contables UAESP

De otra parte, la UAESP, efectuó reclasificaciones de anticipos de la adición No.7 por valor de $1.883 millones, que corresponde al primer anticipo por $1.459 millones y al segundo anticipo por $424 millones, los registros los efectuaron conforme a lo informado por la Subdirección de Disposición Final, mediante Radicado No.20193000032803.

La dependencia de contabilidad realizó las reclasificaciones a cuentas por cobrar, según lo reportado por la Subdirección de Disposición Final, donde manifestó que CGR Doña Juana, debe devolver los valores de las reclasificaciones relacionadas en el párrafo anterior.

Consorcio el Tintal 2007

En este caso, el saldo de $368 millones, corresponde al anticipo del Contrato de Obra No. 202 de 2006, cuyo objeto es:

> *"Construcción del Parque Reciclaje El Tintal, ubicado en la Calle 46 sur con Carrera 101, de la localidad de Kennedy, de conformidad con lo consignado en los pliegos de condiciones y demás descuentos que forman parte de la Licitación Pública No.13 de 2006, como planos, especificaciones, estudios*

previos y la oferta presentada por el contratista, documentos estos que son parte integral del contrato."

El anticipo entregado en vigencias anteriores al 2019, al Consorcio Tintal relacionado anteriormente, no ha sido amortizado; por cuanto, se encuentra en demanda judicial en el Consejo de Estado de conformidad con lo informado por la Subdirección de Asuntos Legales. *"Demanda que se declare la nulidad del acta de terminación de mutuo acuerdo del Contrato de Obra No. C-202 de 2006, entre la UAESP y el consorcio el Tintal 2007, al igual que la nulidad y restablecimiento de los actos administrativos, contenidos en las Resoluciones Nos. 515 y 602 de 2009, en las que se liquidó unilateralmente el contrato y se resolvió el recurso contra la primera."*

Universidad Nacional de Colombia

En este contrato, el saldo a 31 de diciembre de 2020, es de $450 millones, corresponde al anticipo entregado para la ejecución del Contrato Interadministrativo No. 355 de 2020, cuyo objeto es realizar la interventoría técnica-operativa, administrativa, financiera, regulatoria, jurídica, ambiental y de seguridad industrial y salud en el trabajo, al Convenio No. 766 de 1997 y al acuerdo complementario del mismo, suscrito entre el Distrito Capital/ UAESP y CODENSA el 25 de enero de 2002, ya que fue registrado en el auxiliar con el Comprobante de Causación No. OP 1747 del día 16 de septiembre de 2020.

Anticipo para Adquisición de Bienes y Servicios – 190604

El saldo de $7.905 millones, corresponde a anticipos entregados para la adquisición de predios, conformada por los siguientes terceros: Botero Cabezas y CIA S EN C, José Filadelfio Rodríguez Pinzón, Productos Industriales S.A.S, Rio Rivero Origua y Cía. S EN C, Sociedad Rivero Parra S EN C, Bancolombia, Gil Audelio Méndez Amaya, Clementenina González de Rozo, Pedro Pablo Franco Bejarano, María Beatriz Taba, Nelson Yesid Castiblanco Capera, Nelson Yesid Castiblanco Capera, Dositeo Garzón Cifuentes, Lucila Hernández de Suarez, Luis Eduardo Hernández Rodríguez, José Melquicedec Cocos Ríos, Hernando Pedraza, Blanca Lilia Beltrán Bello, Teresa de Jesús Huertas, Arcilla Cerámica y Gres S.A., Consorcio Distrital, Luis Antonio Rivera Martínez, Reynel Pedraza Gómez, Angie Carolina Zambrano Aranguren, Inversiones Arco Azul S.A.S, Inversiones Cortés Franco, Luis Alberto Castiblanco Parra, Luis Alejandro Rozo León, Gilberto Bustos Castro, Ana Maricela

Orozco Martínez, Juan Agustín Pabón Cagueñas, Idelfonso Juan María Zambrano Toro, Juan Anselmo Luna Henao, José Eladio Gómez Alfonso y Asistemi SAS.

3.3.1.6 Hallazgo Administrativo – por diferencia entre lo revelado en la Nota a los Estados Financieros No.16 otros derechos y garantías –Subcuenta Avances y Anticipos entregados y el libro auxiliar.

Se evidenciaron las siguientes inconsistencias en la revelación de la Nota a los Estados Financieros No.16 a 31 de diciembre de 2020:

No se incluyó en la nota el valor a que asciende la subcuenta Avances y anticipos entregados a terceros, la situación antes mencionada, evita efectuar una comparación entre los saldos contenidos en el libro auxiliar y la nota a los estados financieros, conllevando a arrojar una diferencia por valor de $8.723 millones.

La información revelada en la Nota No 16, no cumple con lo exigido por el Contador General de la Nación, en cuanto a las siguientes características: *"que sea necesaria para que los usuarios comprendan los estados financieros, que proporcionen información que presentan los estados financieros de manera contextualizada y según el entorno en que opera la entidad, y que tenga generalmente, una relación clara y demostrable con la información expuesta en el cuerpo de los estados financieros a los que pertenece".*

No indicaron los terceros y la conformación de los saldos de la subcuenta.

1. La Unidad no hace mención al estado de legalización de los anticipos entregados sobre convenios y acuerdos y para la adquisición de bienes y servicios.

En consecuencia, según lo anteriormente expuesto, se trasgrede lo contemplado en el numeral 8 del Instructivo No. 001 del 4 de diciembre de 2020, de la Contaduría General de la Nación y asimismo el numeral 1.3.6 notas a los Estados Financieros, del Capítulo VI Normas para la Presentación de Estados Financieros y Revelaciones, de la Resolución No. 484 de 2017 y sus modificaciones

La situación descrita se origina por debilidades en los mecanismos de control, evaluación y seguimiento.

El incumplimiento de la normatividad vigente afecta la formulación oportuna de políticas y procedimientos garantizadores de la correcta producción de la información contable y financiera.

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal.

Una vez analizada la respuesta del Sujeto de Control, se acepta parcialmente su argumento en la parte pertinente a que no se incluyo en la nota el valor a que asciende la subcuenta Avances y anticipos entregados a terceros, pero, en cuanto a lo observado por el Órgano de Control en los numerales 2 y 3 de la observación administrativa, el Sujeto de control no dio argumento o documento alguno que desvirtué lo observado.

Por lo expuesto anteriormente, se mantiene la observación y se configura como hallazgo administrativo.

3.*3.1.7 Hallazgo Administrativo por falta de amortizar los anticipos entregados a terceros para adquisición de bienes y servicios, lo que genera sobrevaluación por $1.441 millones*

Al analizar el libro auxiliar de los anticipos entregados para adquisición de bienes y servicios a 31 de diciembre de 2020, y al evaluar las respuestas suministradas por la UAESP, mediante los Oficios Nos. 20217000057701 y 20217000061421 de fechas 30 de marzo y 7 de abril de 2021 respectivamente, se evidenció que la Unidad a 31 de diciembre de 2020, no efectuó la amortización de los anticipos entregados en las vigencias 2018-2019.

A continuación, se relacionan los terceros

CUADRO No. 51
ANTICIPOS NO AMORTIZADOS DE LAS VIGENCIAS 2018 -2019

Cifras en millones de pesos

NOMBRE	IDENTIFICACIÓN	NO. CONTRATO O PROMESA DE COMPRAVENTA	CLASE DE BIEN U OBJETO DEL CONTRATO	ESTADO ACTUAL DE LA ADQUISICIÓN	VALORES PENDIENTES DE AMORTIZAR 2020
GIL AUDELIO MENDEZ AMAYA Y OTROS	3.218.677	Promesa de Compraventa No. 06 del 10/12/2018	Adquisición de un inmueble ubicado en la Kr 18H 91B-33 sur	Derecho de dominio a favor de la UAESP	94

NOMBRE	IDENTIFICACIÓN	NO. CONTRATO O PROMESA DE COMPRAVENTA	CLASE DE BIEN U OBJETO DEL CONTRATO	ESTADO ACTUAL DE LA ADQUISICIÓN	VALORES PENDIENTES DE AMORTIZAR 2020
CLEMENTINA GONZALEZ DE ROZO	41.618.913	Promesa de Compraventa No. 05 de 2018	Adquisición del predio ubicado en la Kr 18 H 91B-39 Sur	Derecho de dominio a favor de la UAESP	76
NELSON YESID CASTIBLANCO Y OTROS	1.022.939.022	Promesa de Compraventa No. 03 de 2018	Adquisición del predio ubicado en la CL 91 B BIS SUR 18H 15 sur	Derecho de dominio a favor de la UAESP	63
DOSITEO GARZON CIFUENTES	17.167.202	Promesa de Compraventa No. 08 de 2018	Adquisición del predio ubicado BUENA VISTA MOCHUELO III	Derecho de dominio a favor de la UAESP	167
LUCILA HERNANDEZ	41.515.921	Promesa de Compraventa No. 11 de 2018	Adquisición del predio ubicado EL RODADERO MOCHUELO III	Derecho de dominio a favor de la UAESP	122
LUIS EDUARDO HERNANDEZ RODRIGUEZ	17.190.244	Promesa de Compraventa No. 12 de 2018	Adquisición del predio ubicado EL HIGUERON MOCHUELO III	Derecho de dominio a favor de la UAESP	78
JOSE MELQUISEDEC COBOS RIOS	17.062.510	Promesa de Compraventa No. 10 de 2018	Adquisición del predio ubicado en la esperanza	Derecho de dominio a favor de la UAESP	841
TOTAL . . .					**$1.441**

Fuente: libro auxiliar a 31/12/2020 Subcuenta avances **y anticipos entregados** para la adquisición de bienes y servicios e información suministrada UAESP, oficios números 20217000057701 20217000061421 de fechas 30/03/2021 y 7/05/2021.

Con el hecho descrito se trasgrede lo consignado en el Instructivo No. 001 del 4 de diciembre de 2020, numeral 1.2.2 Conciliación entre las áreas de la entidad que generan información contable. Lo anterior, de acuerdo con las disposiciones señaladas en los numerales 3.2.14 análisis, verificación y conciliación de información y 3.2.16 cierre contable, del procedimiento para la evaluación del control interno contable anexo a la Resolución No. 193 de 2016.

La situación descrita es ocasionada por deficiencias en la verificación, control y seguimiento de lo registrado en los estados Financieros, lo que lleva a que los saldos reflejados en los estados financieros no sean consistentes y confiables, evitando reflejar la realidad de los hechos económicos.

Lo anterior trae como consecuencia sobrevaluación de la subcuenta Avances y anticipos entregados por $1.441 millones genera una subestimación de la

subcuenta intereses locales cementerios por valor de $3.598.285 y por ende afecta el resultado del ejercicio.

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal.

Una vez evaluada la respuesta suministrada por el Sujeto de Control, no se aceptan los argumentos presentados; en consideración a que, a 31 de diciembre de 2020, la UAESP, no efectuó la amortización de los anticipos entregados en las vigencias 2018-2019, conforme a las normas del Contador General de la Nación, a pesar que las titularidades de cada uno de los inmuebles adquiridos por la unidad, ya tienen el derecho de dominio a favor de la UAESP y por ende inscritos en la Oficina de registro de instrumentos públicos, lo que significa que los anticipos observados ya están legalizados y no en proceso jurídico, como se indica en la respuesta, situación que está genera una sobrevaluación en la Subcuenta de los anticipos entregados para adquisición de bienes y servicios por valor de $1.441 millones, hecho que conlleva a que los saldos reflejados en los estados financieros no sean consistentes y confiables, evitando reflejar la realidad de los hechos económicos.

Por lo expuesto anteriormente, se mantiene la observación y se configura como hallazgo administrativo.

Recursos Entregados en Administración -1908

A 31 de diciembre de 2020, presenta un saldo de $1.429 millones que comparado con el 2019, por $1.758 millones, refleja una disminución de $328 millones equivalente al 0.18% con una participación en el activo equivalente al 0.18%, A continuación, se detalla su conformación:

CUADRO No. 52
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN
Cifras en millones de pesos

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	2020	2019	ANALISIS HORIZONTAL		ANALISIS VERTICAL	
				Variación absoluta	Variación Relativa	% Participación 2020	% Participación 2019
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN -NMN	1.429	1.758	-328	-18,68%	0,18%	0,21%

190801	En administración	1.311	1.355	-44	-3,21%	0,16%	0,16%
19080101	Por Descuentos	1.190	0	1.190	100,00%	0,15%	0,00%
19080102	Estudios y Proyectos	122	1.355	-1.233	-91,02%	0,02%	0,16%
190803	Encargo fiduciario - Fiducia de administración	118	403	-285	-70,72%	0,01%	0,05%
19080301	Encargo Fiduciario Subsidios Funerarios	118	403	-285	-70,72%	0,01%	0,05%

Fuente: Cifras tomadas de los Estados Financieros de la UAESP a diciembre 31 de 2020

La cuenta descrita anteriormente, corresponde a recursos entregados a otras entidades para el desarrollo de convenios y otros descuentos, así:

a) Cuentas por descuentos, por valor de $1.190 millones, pertenece a los descuentos tributarios de órdenes de pago de junio a diciembre de 2020.
b) Cuenta Estudios y Proyectos por $122 millones, conformado por los siguientes convenios:

c) UNIVERSIDAD NACIONAL ABIERTA Y A DISTANCIA:

d) Convenio Interadministrativo No.371 de 2019, por valor de $308 millones, donde la UAESP aporta 280 millones y la Universidad $28 millones, cuyo objeto es aunar recursos humanos, técnicos, administrativos y financieros, para apoyar el acceso y continuidad a los programas de pregrado, técnico, tecnológico, bachillerato, primaria y alfabetización y programas de formación en lengua extranjera, que ofrece la universidad nacional abierta y a distancia, a habitantes de la zona de influencia del relleno sanitario Doña Juana, establecida en la licencia ambiental Resolución CAR No. 1351 de 2014.

e) La Unidad ha solicitado a la Universidad mediante Radicados UAESP Nos. 20203000132731 y 20203000176411 del 3 de septiembre y el 17 de noviembre respectivamente, la certificación del cumplimiento de la contrapartida para iniciar el proceso de liquidación.

f) UNIVERSIDAD PEDAGOGICA:

g) Convenio AUESP No. -CD- 505 -2019, por valor de $803 millones, aporte UAESP $762 millones y la Universidad $41 millones, con el objeto de Aunar

recursos humanos, técnicos, administrativos y financieros, para apoyar el acceso, la permanencia y graduación de estudiantes de los programas de educación profesional que ofrece la universidad pedagógica nacional-UPN y que sean habitantes de la zona de del Relleno Sanitario Doña Juana -RSDJ, específicamente de los barrios y veredas de las localidades de Usme y Ciudad Bolívar y apoyar con recursos de hasta 2 SMLV por semestre a los estudiantes matriculados de las comunidades pertenecientes a la zona de influencia del RSDJ, para permitir el sostenimiento en los programas de educación superior.

h) JARDIN BOTANICO JOSE CELESTINO MUTIS

i) Convenio Interadministrativo No. 539 UAESP – JJB-002 de 2019, por valor de $543 millones, donde la UAESP aporta $194 millones y el Jardín 344 millones el que se celebró para aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para contribuir al mejoramiento de la cobertura vegetal del relleno Doña Juana y su área de influencia directa, a través de la estrategia de barreras vivas y el inicio del proceso de restauración ecológica.

j) UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA:

k) Convenio Interadministrativo No. 565 de 2017, por valor de $388 millones donde la UAESP aporta 350 millones y la Universidad $38 millones, creado para Aunar esfuerzos técnicos, humanos, financieros y administrativos con la universidad nacional para implementar procesos de investigación para la transformación de residuos orgánicos.

l) Convenio en etapa de liquidación mediante Radicado UAESP No. 20213000000403 y el saldo de $118 millones que corresponde al encargo a la Sociedad Fiduciaria de Desarrollo Agropecuario S.A., Contrato de Encargo Fiduciario No. 576 de 2019, el que corresponde a un traslado de recursos para contratar a una sociedad fiduciaria para la administración y pago de los recursos destinados para el programa de subsidios funerarios a cargo de la UAESP.

m) La Subdirección de Servicios Funerarios y Alumbrado Público autoriza los giros de recursos del programa de subsidios funerarios y son informados a la Subdirección administrativa y financiera para respectiva legalización del gasto, en el mes de mayo se realizó legalización de conformidad con Radicado No. 20204000022093 y en diciembre mediante correo electrónico.

3.3.1.8 Hallazgo Administrativo por diferencias en las Operaciones reciprocas por falta de conciliación, lo que genera incertidumbre de $-10 millones

Al cruzar las operaciones reciprocas reportadas en el formulario CGN2015_002_ Operaciones Reciprocas - convergencia de la UAESP a 31 de diciembre de 2020, con cada una de las tres (3) entidades descritas en el cuadro, se encontraron las siguientes diferencias.

CUADRO NO. 233
DIFERENCIAS OPERACIONES RECÍPROCAS REGISTRADAS EN LA SUBCUENTA RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN

Cifras en millones de pesos

CODIGO		ENTIDAD RECIPROCA	VR CGN2015 UAESP	VALOR ENTIDAD RECIPROCA	DIFERENCIA
					CON ENTIDAD RECIPROCA
CTA FUENTE	CTA DESTINO				
190801	290201	**BOGOTA - Administracción**	1.190	1.187	3
470508	570508	BOGOTA- Funcionamiento	212.831	212.443	388
470510	570510	BOGOTA - Inversión	62.502	62.908	-405
	131101	BOGOTA-tasas	0	23	-23
	131103	BOGOTA- Intereses	0	19	-19
	131118	BOGOTA-Licencias	0	0	0
	249040	BOGOTA- Saldos a favor de beneficiarios	0	2	-2
	291013	BOGOTA- Contribuciones	0	0	0
	411001	BOGOTA - Tasas	0	1	-1
	411003	BOGOTA - Intereses	0	6	-6
	472081	BOGOTA-Devolución de ingresos	0	20	-20
190801		**JARDIN BOTANICO DE BOGOTA JOSÉ CELESTINO MUTIS -En administración**	103	0	103
	13/8426	JARDIN BOTANICO DE BOGOTA JOSÉ CELESTINO MUTIS -Pago por cuenta de terceros	0	15	-15
	290201	**JARDIN BOTANICO DE BOGOTA JOSÉ CELESTINO MUTIS -**En administración	0	14	-14
190801		**UNIV NACIONAL ABIERTA Y A DISTANCIA UNAD**	0	0	0

CODIGO		ENTIDAD RECIPROCA	VR CGN2015 UAESP	VALOR ENTIDAD RECIPROCA	DIFERENCIA CON ENTIDAD RECIPROCA
		TOTALES . . .	**$276.627**	**$276.636**	**$-10**

Fuente: formato CGN2015_02_ operaciones reciprocas UAESP y Entidades Públicas

Al analizar la respuesta y los soportes suministrados por la UAESP se encontraron las siguientes inconsistencias:

1. Se evidenció que la UAESP a 31 de diciembre de 2020, no realizó las siguientes actividades: Conciliación y depuración de saldos y de las operaciones recíprocas, con cada una de las entidades que tiene reciprocidad, tal es el caso de los terceros: Bogotá, Jardín Botánico y con la Universidad Nacional Abierta y a Distancia.

2. Se observó una de diferencia de $2.736.876, al cotejar lo reportado por la UAESP, en el Formato No. CGN2015_002_operaciones reciprocas convergencia por valor de$1.189.784.230, lo que afectó la cuenta Recursos entregados en administración (190801) contra lo reportado por Bogotá, D.C. por $1.187.047.354, la UAESP no informó a que corresponde la diferencia, como tampoco suministraron el soporte.

3. La UAESP, dejó de reportar operaciones reciprocas a la Contaduría en el Formato No. CGN2015_002, como en los siguientes casos: Registró de devolución de caja menor por valor de $23.039.000, hecho que genera una diferencia con la Secretaría de Hacienda Distrital, No se registró y reportó la devolución de los ingresos de $602.146 mes de noviembre y $19.239.473 del mes de diciembre, lo que generó una diferencia con Secretaría por valor de $19.841.619.

Con el hecho descrito, se incumplió con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública, Resolución No. 533 de 2015, las Reglas de eliminación a diciembre 31 de 2020, y sus modificaciones, y los artículos 2.3.3 en cuanto a la “Conciliación de las Operaciones Reciprocas” y el 2.3.1 Obligatoriedad y consistencia del reporte de operaciones recíprocas del Instructivo No.001 del 4 de diciembre de 2020

La situación descrita es ocasionada por deficiencias en la verificación, control y seguimiento de lo registrado en los estados financieros y la falta de conciliación con las entidades que se tienen operaciones recíprocas, lo que lleva a que los saldos reflejados en los estados financieros no sean consistentes y confiables, evitando reflejar la realidad de los hechos económicos de la UAESP y de otra parte afecta el consolidado de la Contaduría General de la Nación con otras entidades públicas.

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal.

Valorada la respuesta de la administración se observa que aceptan lo evidenciado por el Ente de Control, por cuanto manifiestan:

> *"Al 31 de diciembre 2020, la Unidad tiene registrada la operaciones reciprocas con la diferentes entidades del distrito no obstante y particularmente para el cierre de la vigencia 2020, se presentaron dificultades para realizar la respectiva conciliación y depuración de los saldos reportados, principalmente por las demoras en la implementación de la plataforma de la Secretaria de Hacienda distrital BOGDATA, cuya información presentaba inconsistencias en los saldos, lo que no permitía tener un valor cierto para conciliación, situación que fue de conocimiento de las entidades distritales".*
>
> *"De otra parte, debe mencionarse que para resolver estas operaciones reciprocas se debe tener contacto e interacción con verificación de información incluso física de otras entidades, situación que presento mayor dificultad la vigencia anterior por los hechos notorios de la pandemia"*

En cuanto a lo observado por el Órgano de Control en los numerales 2 y 3 de la observación administrativa, el Sujeto de control no dio argumento o documento alguno que desvirtué lo observado, tan sólo, menciona excusas para su debido cumplimiento.

Por lo expuesto anteriormente, se mantiene la observación y se configura como hallazgo administrativo.

Pasivos

A 31 de diciembre de 2020, este grupo contable presenta un saldo de $326.087 millones y su composición se detalla a continuación:

CUADRO No. 54
COMPOSICIÓN DEL PASIVO

Cifras en millones de pesos

CODIGO	CUENTA	2.020	2.019	ANALISIS HORIZONTAL		ANALISIS VERTICAL	
				Variación Absoluta	Variación Relativa	% Participación 2020	% participación 2019
2000	**PASIVOS**	**326.087**	**314.670**	**11.417**	**3,63%**	**100,00%**	**100,00%**
2400	CUENTAS POR PAGAR	238.246	233.453	4.794	2,05%	73,06%	74,19%
2500	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	2.940	3.247	-307	-9,44%	0,90%	1,03%
2700	PASIVOS ESTIMADOS	82.725	77.970	4.755	6,10%	25,37%	24,78%
2900	OTROS PASIVOS	2.175		2.175	100%	0,67%	0,00%

Fuente: Estados Financieros a diciembre 31 de 2020 UAESP

Como se refleja en el análisis vertical, las cuentas por pagar son las más representativas dentro del pasivo, con una participación del 73.06%, seguida de los pasivos estimados con 25.37% y beneficios a empleados con el 0.90%.

Recursos a favor de terceros- 2400

A 31 de diciembre de 2020, presentó un saldo de $231.788 millones, que comparado con el 2019, por $219.458 millones, reflejó un aumento de $12.330 millones de pesos, de acuerdo al análisis horizontal esta cuenta presentó una variación relativa del 5.62%; a continuación, se presenta detalle de las cuentas que integran este rubro.

CUADRO No. 55
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS

Cifras en millones de pesos

2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS -NMN	231.788	219.458	12.330	5,62%	100,00%
240720	Recaudos por clasificar	9	11	-1,90	-17,19%	0,004%
240790	Otros recaudos a favor de terceros	231.778,70	219.447,08	12.331,68	5,62%	99,996%
24079001	Rendimientos financieros	8.286,33	6.609,68	1.676,65	25,37%	3,57%
24079005	Recursos Fuentes otros Distritos	206.004,01	177.583,61	28.420,40	16,00%	88,88%
24079006	Recursos fuentes esquema de aseo	17.247,19	35.204,96	-17957,77	-51,01%	7,44%
24079007	Tribunal de arbitramento	241,24	48,83	192,41	394,03%	0,10%

Fuente: Estados financieros UAESP a 31 de diciembre de 2020

Subcuenta Rendimientos Financieros - 24079001

Estos Rendimientos son generados por las cuentas de ahorros del Banco de Occidente No.278830880 y Davivienda No.6000863669, los dineros de estas cuentas pertenecen al Distrito y por ende los rendimientos generados en ellas corresponde al Distrito, Botero Cabezas y Compañía, equivalen al remanente del pago del proceso ejecutivo por el cual en cumplimiento de la orden judicial Botero cabezas reintegro el 100% del anticipo y este proceso se encuentra en liquidación; Fideicomiso de Administración 366937(CGR DOÑA JUANA S.A. E.S.P) rendimientos del CGR Fideicomiso de Administración No.366937, en cuenta de ahorros del Banco Davivienda No. 3669; y el Instituto distrital de gestión del riesgo y cambio climático corresponde a los remanentes del convenio generados por la cuenta de IDIGER posteriores a la liquidación.

Revisados los libros auxiliares y la demás información recibida de la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos. Se evidenció que la partida correspondiente al Instituto Distrital de Gestión del Riesgo IDIGER, difiere del valor revelado en las Notas a los Estados Financieros, a sabiendas de que el objetivo principal de estas notas es dar la información necesaria para los usuarios que las lean, para así poder comprender claramente y puedan usarlos para su beneficio y utilidad.

En el siguiente cuadro se relaciona la información revelada en las notas a los Estados financieros y la información tomada de los libros auxiliares y demás información suministrada por la UAESP.

CUADRO No. 246
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS - RENDIMIENTOS FINANCIEROS

Cifras en pesos

DESCRIPCION	VALOR REVELADO EN NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	VALOR SEGÚN SALDO DE LIBROS UXILIARES
Rendimientos financieros en la Cuenta de Ahorros B. Davivienda No. 3669 -Recursos del Distrito	4.044.868.696	4.044.868.696

Rendimientos financieros en la Cuenta de Ahorros B. Occidente No. 30880 -Recursos del Distrito	4.233.518.317	4.233.518.317
Rendimiento Financiero de Botero Cabeza y CIA. Por proceso de Responsabilidad fiscal Contrato 063/2010	3.300.000	3.300.000
Rendimientos Financieros CGR Doña Juana E.S.P. Fidecomiso de Administración Cta. de ahorros B. Davivienda No. 3669	4.487.945	4.487.945
Instituto Distrital de Gestión del Riesgo - IDIGER	567.830	189.360

Fuente: Información tomada de las Notas a los E.F y la suministrada por la UAESP.

3.3.1.9 Hallazgo administrativo por la revelación equivocada en las notas a los estados financieros subcuenta – rendimientos financieros

Al revisar la revelación de la Nota Explicativa No. 21.1.1 Recursos a favor de terceros, en el anexo 21.1.1 Rendimientos financieros se observó que en el rubro correspondiente al Instituto Distrital del Riesgo -IDIGER el valor es $567.830 mientras que el saldo según libro auxiliar de la Cuenta No. 24079001 cuyo registro de fecha 22/12/2020 Doc. AG 177 está por $189.360

Con lo anteriormente expuesto, se trasgrede lo contemplado en el numeral 8 del Instructivo No. 001 del 4 de diciembre de 2020, de la Contaduría General de la Nación y asimismo el numeral 1.3.6 notas a los estados financieros, del capítulo VI normas para la presentación de estados financieros y revelaciones, de la Resolución No. 484 de 2017, lo que vulneró el principio de confiabilidad del Decreto No. 2649/1993

La situación descrita se originó por debilidades en los mecanismos de control, evaluación y seguimiento.

Este hecho se originó por debilidades en los mecanismos de control, evaluación y seguimiento.

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal.

Examinados los argumentos expuestos en la respuesta, no son aceptados puesto que en las notas se debe presentar la información útil que ayude a los usuarios a comprender los estados financieros y no hacer de las revelaciones un cumulo de información no importante que pueda desgastar a los usuarios de la información financiera.

Por lo anterior, se configura la observación como hallazgo administrativo.

Provisiones – Litigios y Demandas 2701

A 31 de diciembre de 2019, presentó saldo de $9.939 millones, que comparado con el periodo 2018, por $8.857 millones, reflejó un aumento de $1.082 millones, equivalente al 3.16% del total del pasivo y con el 12.75% sobre el rubro de provisiones.

CUADRO No. 57
COMPOSICIÓN PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS

Cifras en millones de pesos

CODIGO	CUENTA	SALDO A 31 DICIEMBRE 2020	SALDO A 31 DICIEMBRE 2019	ANALISIS HOTRIZONTAL		ANALISIS VERTICAL
				Variación Absoluta	Variación Relativa	
27	PROVISIONES	82.725	77.970	4.755	6,10%	100,00%
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	22.188	9.939	12.249	123,24%	26,82%
270103	Administrativas	11.093	9.936	1.157	11,64%	13,41%
270103	Universal de Construcciones S.A.	291	0	291	100,00%	0,35%
270103	Alberto Rojas Ríos	10.119	9.303	816	8,77%	12,23%
270103	Rafael Alberto Ariza Vesga	683	633	50	7,90%	0,83%
270103	Laborales	0	1.804	-1.804	-100,00%	0,00%
270190	Otros litigios y demandas	1	1.224	-1.223	-99,92%	0,00%
270190	Henry Andrew Barbosa Salamanca	1	1	0	0,00%	0,00%
2790	PROVISIONES DIVERSAS	72.630	68.031	4.599	6,76%	87,80%
279020	Desmantelamientos	72.630	68.031	4.599	6,76%	87,80%

Fuente: Estados Financieros UAESP con corte 31 de diciembre de 2020

Los saldos reflejados en el cuadro corresponden al valor estimado de los procesos administrativos, laborales y otros litigios y demandas, que se reconocen una vez efectuada la actualización del contingente judicial en el Sistema de Procesos Judiciales del Distrito Capital SIPROJ WEB, por parte de los abogados de la Subdirección de Asuntos Legales de la UAESP.

Al evaluar la subcuenta Provisiones Litigios y Demandas a 31 de diciembre de 2020, encontramos que está conformada por un total cuatro (4) procesos, dentro de los cuales, dos (3) son Administrativos, que corresponden a los terceros: Universal de Construcciones S.A., Alberto Rojas Ríos y Rafael Alberto Ariza., y otros litigios uno (1), de Henry Andrew Barbosa Salamanca.

En la cuenta Litigios y demandas en contra de la entidad, se registran los procesos que han sido notificados y valorados y presentan una probabilidad final de pérdida superior al 50%, o que presenten una probabilidad inferior o igual al 50%, pero cuyo fallo más reciente ha sido desfavorable, se clasificarán como obligaciones probables por ende darán lugar al reconocimiento contable de la provisión, por el monto de la valoración, previa cancelación del pasivo contingente reconocido inicialmente.

Las obligaciones remotas fueron reveladas en las notas a los estados financieros compuesto por diecinueve (19) procesos dieciocho (18) de los cuales son laborales y uno es administrativo.

Otros pasivos – Recursos Recibidos en administración 2902

CUADRO No. 5825
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN

Cifras en millones de pesos

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	2020	2019	ANALISIS HORIZONTAL		ANALISIS VERTICAL	
				Variación absoluta	Variación Relativa	% Participación 2020	% Participación 2019
29	OTROS PASIVOS	2.175	0	2.175	100,00%	0,67%	0,00%
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN - NMN	2.175	0	2.175	100,00%	0,67%	0,00%
290201	En administración	2.175	0	2.175	100,00%	0,67%	0,00%

Fuente: Estados Financieros a diciembre 31 de 2020 UAESP

A 31 de diciembre de 2020, presentó un saldo de $2.175 millones, en el 2019, este rubro no tuvo movimiento, corresponde a recursos girados a la UAESP de acuerdo con la Resolución No. 210 del 27 de julio de 2020 del Instituto Distrital de Gestión de Riesgo y Cambio Climático-IDIGER en la cual establece en el artículo Primero:

> *"Realizar transferencia de recursos del FONDIGER a la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos –UAESP con el fin de financiar las operaciones logísticas necesarias para el efectivo y oportuno manejo de cadáveres en la jurisdicción del Distrito Capital, la implementación de un Centro transitorio para efectos de las labores de identificación por parte del Instituto Nacional de Medicina Legal y Ciencias Forense y de certificación de causa de muerte por parte de la*

Secretaria Distrital de Salud, para el abordaje de cuerpos en contextos de la epidemia por la COVID 19."

Con estos recursos la Unidad celebró el Contrato UAESP No. 332-2020 con VIP PRODUCCION LOGISTICA Y PROTOCOLO S A S, cuyo objeto Prestar los servicios para realizar las actividades logísticas y de suministro dirigidas al montaje y operación del centro transitorio para la identificación de personas y certificación de la muerte en el Cementerio Distrital Parque Serafín, de Bogotá D.C.

Patrimonio

A 31 de diciembre de 2020, este grupo contable presentó un saldo de $481.024 millones y su composición se detalla a continuación:

CUADRO No. 59
COMPOSICIÓN DEL PATRIMONIO

Cifras en millones de pesos

CODIGO	CUENTA	2.020	2019	ANALISIS HORIZONTAL		ANALISIS VERTICAL	
				Variación Absoluta		% Participación 2020	% participación 2019
3000	**PATRIMONIO**	**481.024**	**537.106**	**-56.083**	**-10,44%**	**100%**	**100,00%**
3105	CAPITAL FISCAL	259.224	259.224	0	0,00%	53,89%	48,26%
3109	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	277.882	386.686	-108.803	-28,14%	57,77%	71,99%
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	-56.083	-108.803	52.721	-48,46%	-11,66%	-20,26%

Fuente: Estados financieros a 31/12/2020, sistema CHIP Contaduría General de la República e información suministrada por la UAESP.

Como se refleja en el análisis vertical, el resultado de ejercicios anteriores es la cuenta más representativa con una participación del 57.77% seguida del Capital Fiscal con 53.89% y con un -11.66% los resultados del ejercicio.

El patrimonio de la vigencia 2020, reflejó la pérdida del ejercicio por valor de $-56.083 millones lo que representó en el resultado del ejercicio una disminución frente al año anterior del -52.721%.

3.3.2 Factor Control Interno Contable

Al aplicar el "Formulario para la evaluación del control interno contable, incorporado por la Resolución No. 193 del 5 de mayo de 2016, se determinó una calificación de 3.93 puntaje que la clasifica en un rango adecuado.

En cuanto al sistema de control interno contable implementado por la UAESP, se identificaron algunas debilidades:

- ✓ Las áreas de la entidad generadoras de la información financiera, no la reportan oportunamente, situación que evita que los estados financieros reflejen la totalidad de los hechos económicos de la entidad.

- ✓ Las notas a los Estados Financieros de la UAESP no revelan la información cuantitativa y cualitativa de los hechos económicos presentados en la estructura de los estados financieros, evitando que sea útil y que satisfaga las necesidades de los usuarios que se enmarcan en la rendición de cuentas, toma de decisiones y control.

- ✓ Los Módulos del Sistema de información SI-CAPITAL, no genera información detallada.

3.3.2.1 Hallazgo Administrativo por diferencias en las operaciones reciprocas por falta de conciliación, generando incertidumbre de $-67.305 millones

Al cruzar las operaciones reciprocas de la UAESP, reportadas en el formulario No. CGN2015_002_ Operaciones Reciprocas -convergencia de la UAESP a 31 de diciembre de 2020, con cada una de las cuatro (4) entidades descritas en el cuadro, se encontraron las siguientes diferencias.

CUADRO No. 60
DIFERENCIAS OPERACIONES RECÍPROCAS

cifras en millones de pesos

CODIGO		ENTIDAD RECIPROCA	VR CGN2015 UAESP	VALOR ENTIDAD RECIPROCA	DIFERENCIA CON ENTIDAD RECIPROCA
CTA FUENTE	CTA DESTINO				
511117	131806	EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE BOGOTA-Servicio de Telecomunicaciones	301.786.215	123.635.117	178.151.098
	433549	EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE BOGOTA-Vr agregado	0	587.015.835	-587.015.835
511117		**EAAB-Servicios** públicos	58.342.617	0	58.342.617
	131804	EAAB-Servicios de aseo	0	44.576.304.358	-44.576.304.358
	240101	EAAB-Bienes y Servicios	0	4.192.619	-4.192.619
	240706	EAAB-Bienes y Servicios	0	22.744.700.047	-22.744.700.047
511154		**CANAL CAPITAL-** Organización de eventos	440.969.108	0	440.969.108
511180		**SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A.- Servicios**	97.556.728	0	97.556.728
	131710	SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A. Servicios de comunicaciones	0	17.961.384	-17.961.384
	138502	SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A. Prestación de servicios	0	21.000.000	-21.000.000
		TOTALES . . .	**$898.654.668**	**$68.074.809.360**	**$-67.176.154.692**

Fuente: formato CGN2015_02- operaciones reciprocas UAESP y Entidades Públicas

Al analizar la respuesta y los soportes suministrados por la UAESP, Se evidenció que la UAESP a 31 de diciembre de 2020, no realizó las siguientes actividades: conciliación y depuración de saldos y de las operaciones recíprocas, con cada una de las entidades que tiene reciprocidad, tal es el caso de los terceros: Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá, EAAB, Canal Capital y Servicios Postales Nacionales.

Con el hecho descrito, se incumple con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública, Resolución No. 533 de 2015, las Reglas de eliminación a diciembre 31 de 2020, y sus modificaciones, y los artículos 2.3.3 en cuanto a la "Conciliación de las Operaciones Reciprocas" y el 2.3.1 Obligatoriedad y consistencia del reporte de operaciones recíprocas del Instructivo No.001 del 4 de diciembre de 2020.

La situación descrita es ocasionada por deficiencias en la verificación, control y seguimiento de lo registrado en los estados financieros y la falta de conciliación con las entidades que se tienen operaciones recíprocas, conllevando a que los saldos reflejados en los estados financieros no sean consistentes y confiables, al evitar reflejar la realidad de los hechos económicos de la UAESP y de otra parte afecta el consolidado de la Contaduría General de la Nación con otras entidades públicas.

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal**.**

Una vez evaluada la respuesta suministrada por el Sujeto de Control, no se aceptan los argumentos presentados por las siguientes circunstancias:

1.La UAESP incumple lo contemplado en los artículos 2.3.3 en cuanto a la "Conciliación de las Operaciones Reciprocas" y el 2.3.1 Obligatoriedad y consistencia del reporte de operaciones recíprocas del Instructivo No.001 del 4 de diciembre de 2020, lo que afectao el consolidado de la Contaduría General de la Nación con otras entidades públicas.

2. En ningún momento se hace referencia porque la UAESP no tiene registrado en sus estados Financieros los saldos registrados y reportados por la EAAB por valor de $44.576.304.358 en cuentas por cobrar 131804 y por pagar 240706 $22.744.700.047, puesto que se hace referencia al por qué no se ha conciliado y depurado los saldos en comento. De otra parte, si la UAESP no tiene por qué registrar los valores antes relacionados, porque razón la Unidad está en espera de *"fallo para definir situación"*, lo anterior conforme a la respuesta suministrada con el oficio No.20217000050241 del 19 de marzo de 2021.

3. En cuanto a las entidades Canal Capital, Empresa de telecomunicaciones y Servicios postales, está muy bien que los reportaron; pero el Ente de Control observó, por qué no han conciliado y depurado los saldos con las entidades relacionadas anteriormente en contravía a lo contemplado en el Instructivo No 001 del 4 de diciembre de 2020

De otra parte, no se observó en la respuesta del sujeto de control, argumentos o documento alguno que desvirtúen lo observado.

Por lo expuesto anteriormente, se mantiene la observación y se configura como hallazgo administrativo.

3.3.3. Factor Gestión Presupuestal

Se evaluó el presupuesto de Ingresos y de Gastos e Inversión de la UAESP vigencia 2020, en la programación, planeación, ejecución y cierre presupuestal, en el marco de la vigilancia y el control fiscal, con el fin de determinar la gestión y resultados de la entidad frente al cumplimiento del ciclo presupuestal y poder conceptuar sobre el principio de eficacia en la gestión fiscal.

El Presupuesto Anual de Rentas e Ingresos y de Gastos e Inversión para la UAESP, vigencia fiscal comprendida entre el 1 de enero y el 31 de diciembre 2020, fue expedido mediante Decreto No. 744 del 06/12/2019 y liquidado por medio del Decreto No. 816 del 26/12/2019, emitidos por el Alcalde Mayor de Bogotá.

De otra parte, en atención a los decretos de aprobación y liquidación del presupuesto de la vigencia fiscal 2020, y según información suministrada por la entidad, no se efectuaron recursos del crédito en el presupuesto, tampoco se autorizaron vigencias futuras en la vigencia 2020, para la UAESP,[25].

3.3.3.1. Ejecución Presupuesto de Ingresos y Rentas

Derivado del decreto de liquidación, se asignaron recursos para el Presupuesto Anual de Rentas e Ingresos y de Gastos e Inversión, de la UAESP vigencia fiscal 2020, por valor de $446.804.7 millones de pesos, provenientes de aportes del Distrito por $395.472.5 millones de pesos y recursos administrados $51.332.2 millones de pesos[26]. En el presupuesto de ingresos estos recursos se asignaron en las cuentas ingresos corrientes $1.847 millones de pesos, recursos de capital $49.484.9 millones de pesos y transferencias administración central $395.472.5 millones de pesos.

[25] Respuesta UAESP Oficio Contraloría No. 2-2021-00682 del 15/01/2021, numeral 1. Decreto No. 744 del 06/12/2019 y Decreto No. 816 del 26/12/2019, emitidos por el Alcalde Mayor de Bogotá, D.C.

[26] Decreto No. 816 del 26 de diciembre de 2019, emitido por el Alcalde Mayor de Bogotá, D.C.

El presupuesto de Rentas e Ingresos y de Gastos e Inversión de la UAESP, de la UAESP, aforado inicialmente por $446.804.7 millones de pesos, para la vigencia fiscal 2020, presentó las siguientes modificaciones:

Modificaciones al presupuesto de Ingresos y de Gastos e Inversión

En el Presupuesto Anual de Rentas e Ingresos y de Gastos e Inversiones, vigencia fiscal 2020 – UAESP, se realizó una modificación de -$2.675.3 millones de pesos, mediante el Decreto No. 130 del 30 de mayo de 2020, de la Alcaldía Mayor de Bogotá D.C: *"Por medio del cual se realizan modificaciones al Presupuesto Anual de rentas e Ingresos y de Gastos e Inversiones de Bogotá, Distrito Capital, para la vigencia fiscal comprendida entre el 1 de enero y 31 de diciembre de 2020",* para atender temas asociados a la emergencia ocasionada por la pandemia del COVID-19, en otras entidades, según las consideraciones motivadas en dicho decreto.

En atención al Decreto No. 130 del 2020, el presupuesto de Ingresos se modificó en mayo de 2020, por valor de -$2.675.3 millones de pesos, en la cuenta transferencias administración central; los Gastos de funcionamiento se disminuyeron en -$850 millones de pesos, distribuidos en Gastos de personal -$455 millones de pesos y Adquisición de bienes y servicios -$395 millones de pesos; en Inversión - Plan de desarrollo "Bogotá Mejor Para Todos", Proyecto No. 1042 la modificación fue de -$1.825.1 millones de pesos. Con esta disminución, el presupuesto definitivo al cierre del mes de mayo de 2020, fue de $444.129.4 millones de pesos.

Para el proceso de armonización presupuestal entre el Plan de Desarrollo 2016-2020, *"Bogotá Mejor para Todos"* y el nuevo Plan de Desarrollo 2020-2024 *"UN NUEVO CONTRATO SOCIAL Y AMBIENTAL PARA LA BOGOTÁ DEL SIGLO XXI"*[27], se realizaron traslados al interior del presupuesto de gastos de inversión previo concepto favorable de la Secretaría de Hacienda y Planeación Distrital, por valor de $96.770.9 millones de pesos, en junio de 2020.

Por medio del Decreto No. 310 del 23 de diciembre de 2020, la Alcaldesa Mayor de Bogotá D.C., autorizó *"Trasladar en el Presupuesto Anual de Rentas e Ingresos y*

[27] Según lo establecido en la Circular Externa 007 del 8 de mayo de 2020, de la Secretaría Distrital de Planeación y de la Secretaría Distrital de Hacienda, sobre el proceso de Armonización Presupuestal entre el plan de desarrollo "Bogotá Mejor para Todos" y el nuevo plan de desarrollo *"UN NUEVO CONTRATO SOCIAL Y AMBIENTAL PARA LA BOGOTÁ DEL SIGLO XXI"*.

de Gastos e Inversiones del Distrito Capital para la vigencia fiscal 2020, la suma de cuatro mil nueve millones de pesos ($4.009.000.000) mlcte. (…)", para la UAESP, se adicionó el presupuesto anual de ingresos en la cuenta transferencias administración central por $800 millones de pesos y en gastos de funcionamiento se adicionaron $800 millones de pesos, al rubro gastos de personal, en el mes de diciembre de 2020, para el pago de las prestaciones sociales por el proceso de vinculación de 132 servidores públicos, con ocasión de los nombramientos en período de prueba por el uso de listas de elegibles en virtud de las Convocatorias No. 806 a 825 del Distrito Capital – a cargo de la Comisión Nacional del Servicio Civil, realizado por la SHD con cargo al Fondo de Compensación Distrital.

Asimismo, se realizaron traslados presupuestales al interior de los gastos de funcionamiento y de inversión, durante la vigencia 2020.

Una vez surtidas las modificaciones al presupuesto inicial del 2020, al cierre de la vigencia se registró un valor de -$1.875.3 millones de pesos, en modificaciones acumuladas, para contar con un presupuesto definitivo de $444.929.4 millones, de los cuales se recaudaron $296.393.8 millones de pesos, lo que representa una ejecución del 66.6%, quedando un saldo por recaudar de $148.535.3 millones de pesos. (Siguiente cuadro)

CUADRO No. 61
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS - UAESP
VIGENCIA 2020

Cifras en millones de pesos

NOMBRE DE LA CUENTA	APROPIACION INICIAL	MODIFICACIONES ACUMULADAS	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDOS ACUMULADOS	% EJECUCION PRESUPUESTAL
INGRESOS	446.804.7	-1.875.3	444.929.4	296.393.8	66.62
INGRESOS CORRIENTES	1.847	0.0	1.847	4.899.8	265.25
Multas	0.0	0.0	0.0	4.5	0.0
Servicio de alquiler o arrendamiento con o sin opción de compra relativos a bienes inmuebles propios o arrendados	64.5	0.0	64.5	27.6	42.79
Servicios de oficinas centrales	213.5	0.0	213.5	2.958.5	1.385.22
Servicios funerarios de cremación y sepultura	1.569.1	0.0	1.569.1	1.909.1	121.67
RECURSOS DE CAPITAL	49.484.9	0.0	49.484.9	41.909.1	84.69
RECURSOS DEL BALANCE	45.234.9	0.0	45.234.9	38.305.9	84.68
Superávit fiscal	33.198.4	0.0	33.198.4	33.198.4	100

Superávit fiscal no incorporado de vigencias anteriores	12.036.5	0.0	12.036.5	5.107.5	42.43
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	4.250	0.0	4.250	3.602.4	84.76
TRANSFERENCIAS ADMINISTRACION CENTRAL	395.472.5	-1.875.3	393.597.2	249.584.8	63.41

Fuente: EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS – PREDIS 31-12-2020 SIVICOF – CB 0101

El presupuesto de ingresos está constituido por las siguientes cuentas:

Ingresos corrientes: Del presupuesto definitivo por $1.847 millones de pesos, se recaudaron $4.899 millones de pesos, para una ejecución del 265.2 % distribuidos así: *i) Multas* el recaudo fue de 4.5 millones de pesos, no contó con recursos aforados *ii) Servicios de alquiler y arrendamiento* por $64.5 millones de pesos, el recaudo fue por $27.6 millones de pesos (42.7 % de ejecución), iii) *Servicios de oficinas centrales* por $213.5 millones de pesos, se ejecutaron $ 2.958.5 millones de pesos (1.385 %) *iv) servicios funerarios, de cremación y sepultura* el presupuesto definitivo fue por $1.569 millones de pesos, recaudos por $1.909 millones de pesos, el 121.6%, lo que significa que se superó la meta programada, resultado que se evidenció en los soportes remitidos por la UAESP[28]. (Cuadro anterior)

Recursos de capital: El presupuesto definitivo por valor de $49.484.9 millones de pesos, registró un recaudo $41.909.1 millones de pesos, que representa una ejecución del 84,6%, dentro de los cuales se encuentran: i) *Recursos del balance* por $45.234 millones de pesos, con un recaudo de $38.305.9 millones de pesos, el 84.6% de ejecución ii) *Rendimientos financieros* por $4.250 millones de pesos, el valor recaudado fue de $3.602 millones de pesos, 84.7 %.

Transferencias de administración central: El presupuesto definitivo por $393.597.2 millones de pesos, presentó recaudos de $249.584.8 millones de pesos, para una ejecución presupuestal del 63.4%, estas transferencias se asocian a recursos transferidos por la Secretaría Distrital de Hacienda, para el pago de compromisos adquiridos por la UAESP, de gastos de funcionamiento e inversión, hacen parte de las transferencias las operaciones interinstitucionales provenientes del aporte ordinario del Distrito para la vigencia 2020. (Cuadro anterior)

En los ingresos corrientes se ejecutó el 265%, del presupuesto definitivo por valor de $1.847 millones de pesos, se recaudaron $4.899.8 millones de pesos, debido al

[28] Respuesta UAESP Oficio Contraloría 2-2021-03716 del 17 de febrero de 2021, numeral 4. Y Oficio 2-2021-08575 del 26 de marzo de 2021, numeral 4.

incremento en la cuenta servicios de oficinas centrales al pasar de $213.5 millones de pesos, a $2.958.5 millones de pesos, de recursos recaudados, lo que representa un incremento de $2.745 millones de pesos, seguido de la cuenta servicios funerarios de cremación y sepultura, la cual paso de $1.569.1 millones de pesos, a $1.909.1 millones de pesos ejecutados, en este caso, el incremento en el recaudo fue de $340 millones de pesos.

No sucedió lo mismo, con el rubro transferencias de administración central, debido a que del presupuesto definitivo por $393.597.2 millones de pesos, se recaudó una cifra de $249.584.8 millones de pesos, lo que refleja una baja ejecución con el 63.41%, frente a la cantidad de recursos asignados, otra cuenta que presentó baja ejecución, fue superávit fiscal no incorporado de otras vigencias, del presupuesto definitivo por $12.036 millones de pesos, se recaudaron $5.107 millones de pesos, para un saldo por recaudar de $6.929 millones de pesos. (Cuadro anterior).

La falta de ejecución de recursos aforados en el período de análisis, incide en forma negativa en el cumplimiento de lo planeado, lo que resulta ineficaz en la ejecución del recaudo, para el logro de las metas programadas en la vigencia 2020.

Al tener en cuenta los recursos definitivos de las cuentas principales de ingresos, se examinó el nivel de participación frente al total del presupuesto por valor de $444.929.4 millones de pesos y con relación al recaudo acumulado por $296.393.8 millones de pesos, se analizó la participación de dichas cuentas frente a lo recaudado al cierre de la vigencia 2020, como se indica a continuación:

El presupuesto definitivo por valor de $444.929.4 millones de pesos, lo conforman las siguientes cuentas, de acuerdo a la mayor participación en el presupuesto aforado, en primer lugar, se relaciona el 88,8 % del rubro transferencias administración central por $395.472.5 millones, seguido de recursos de capital con $49.484.9 millones de pesos, que participa con el 11,1 % del definitivo, por último, el rubro ingresos corrientes con $1.847.2 millones de pesos, que representa el 0,42%. (Cuadro siguiente)

Los recaudos acumulados de la vigencia 2020, registraron un valor de $296.393.8 millones de pesos, distribuidos de acuerdo al mayor porcentaje de participación en los recursos recaudados, en primer lugar la cuenta las transferencias de la administración central con $249.584.8 millones de pesos, participa con el 84,2% frente al recaudo total, continúa en su orden, el rubro recursos de capital con $41.909.1 millones de pesos, con el 14,1%, por último, con el 1.6% el rubro ingresos

corrientes, con $4.899.8 millones de pesos, frente al total recaudado (siguiente cuadro).

CUADRO No. 62
PRESUPUESTO DEFINITIVO DE INGRESOS Y RECAUDO ACUMULADO
VIGENCIA 2020

Cifras en millones de pesos

NOMBRE DE LA CUENTA	APROPIACION INICIAL	MODIFICACIONES ACUMULADAS	PRESUPUESTO DEFINITIVO	% PARTICIPACION PPTO DEFINITIVO	RECAUDOS ACUMULADOS	% PARTICIPACION RECAUDOS ACUMULADOS
INGRESOS	446.804.7	-1.875.3	444.929.4	100	296.393.8	100
INGRESOS CORRIENTES	1.847	0.0	1.847	0,42	4.899.8	1.65
RECURSOS DE CAPITAL	49.484.9	0.0	49.484.9	11,1	41.909.1	14.1
TRANSFERENCIAS ADMINISTRACION CENTRAL	395.472.5	-1.875.3	393.597.2	88,8	249.584.8	84.69

Fuente: EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS – PREDIS 31-12-2020-. UAESP - SIVICOF – CB 0101

De lo anterior se establece que la cuenta transferencias administración central, tuvo la mayor participación frente al presupuesto definitivo con un 88.8% y el mayor porcentaje de recaudo con el 84.6%, seguido de la cuenta recursos de capital con un 11,1% con relación al presupuesto definitivo y el 14.1% frente al recaudo total.

3.3.3.2. Ejecución Presupuesto Gastos de Funcionamiento e Inversión

De acuerdo a lo establecido en el decreto de Liquidación del Presupuesto No. 816 del 26/12/2019, a la UAESP, asignaron recursos en la vigencia fiscal 2020, para Gastos e Inversión, por valor de $446.804.7 millones de pesos, con modificaciones acumuladas por -$1.875.3 millones de pesos, para una apropiación vigente de $444.929.4 millones de pesos, de los cuales se comprometieron $301.595 millones de pesos, que representan el 67.78 % de ejecución y giros con el 57.66%, distribuidos en consideración a la cuenta los siguientes conceptos:

Del presupuesto definitivo $444.929.4 millones de pesos, para gastos de funcionamiento se asignaron $312.493.8 millones de pesos, de los cuales, se comprometieron $214.699.1 millones de pesos, que representan el 68.71% ejecutado y giros acumulados por $211.596.1 millones de pesos, el 67% del presupuesto vigente.

Para inversión, la apropiación inicial en la vigencia 2020, fue de $134.260.8 millones de pesos, modificaciones acumuladas por valor de -$1.825.2 millones de pesos, para contar con un presupuesto vigente de $132.435.7 millones de pesos, los compromisos acumulados alcanzaron $86.896 millones de pesos, para una ejecución del 65,61% y los giros por $44.969.9 millones de pesos, el 33,9%, a 31 de diciembre de 2020.

El año 2020, se erige como el primer año de gobierno de la nueva administración, en esta vigencia, se armonizaron los dos planes de desarrollo, 2016-2020 "*Bogotá Mejor Para Todos"* de la administración anterior y el nuevo Plan de Desarrollo 2020-2024 *"Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI"*

CUADRO No. 63
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO E INVERSIÓN
UAESP - DICIEMBRE 31 DE 2020

Cifras en millones de pesos

CODIGO DE CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	APROPIACION INICIAL	MODIFICACIONES ACUMULADAS	APROPIACION VIGENTE	TOTAL COMPROMISOS ACUMULADOS	% DE EJECUCION PRESUPUESTAL	GIROS ACUMULADOS	% DE EJECUCION DE GIROS
3	**GASTOS**	**446.804,7**	**(1.875,3)**	**444.929,4**	**301.595,1**	**67,78**	**256.565,9**	**57,66**
3-1	**GASTOS DE FUNCIONAMIENTO**	**312.543,9**	**(50,1)**	**312.493,8**	**214.699,1**	**68,71**	**211.596,1**	**67,71**
3-1-1	Gastos de personal	17.142.8	345	17.487.8	16.961.7	96.99	16.105.5	92.1
3-1-2	Adquisición de bienes y servicios	8.501	(395)	8.105.9	6.512.9	80.35	4.266	52.63
3-1-5	Transferencias corrientes funcionamiento	286.900	0.0	286.900	191.224.4	66.65	191.224.4	66.65
3-3	**INVERSION**	**134.260,9**	**(1.825,2)**	**132.435,7**	**86.896,0**	**65,61**	**44.969,9**	**33,96**
3-3-1-15	BOGOTÁ MEJOR PARA TODOS	134.260,9	(98.596,1)	35.664,8	35.660,4	99,99	30.324,7	85,03
3-3-1-16	UN NUEVO CONTRATO SOCIAL Y AMBIENTAL PARA LA BOGOTÁ DEL SIGLO XXI	-	96.770,9	96.770,9	51.235,6	52,95	14.645,2	15,13

Fuente: Formato CB-0103: EJECUCION PRESUPUESTO DE GASTOS E INVERSIONES 31-12-2020 UAESP -SIVICOF PRESUPUESTO - PREDIS

Gastos de funcionamiento

La apropiación definitiva contó con una cifra de $312.493.8 millones de pesos, de los cuales se comprometieron $214.699.1 millones de pesos, el 68,71% de ejecución presupuestal y 67.7% de giros, distribuidos en las siguientes cuentas: i) Gastos de personal $17.487.8 millones de pesos, con compromisos acumulados por $16.961.7 millones de pesos, el 96.99% de ejecución y un 92.1% de giros, ii) Adquisición de bienes y servicios, del presupuesto vigente por $8.105.9 millones de

pesos, se ejecutaron $6.512 millones de pesos, el 80.35% y giros que representan el 52.63% , iii) Transferencias corrientes de funcionamiento $286.900 millones de pesos, con $191.224.4 millones de pesos comprometidos, lo que representa una ejecución y giros del 66.65% (cuadro anterior).

Gastos de personal*:* En éste rubro están registrados los factores salariales de la nómina de la UAESP, se ejecutó el 96.99% frente al presupuesto disponible y el 92.1% en los giros, esta cuenta la conforman los siguientes conceptos: a) *Factores salariales comunes*: Sueldo básico, gastos de representación, horas extras, bonificaciones, auxilio de transporte, de alimentación, primas de servicios, de navidad y vacaciones; b) *Factores salariales especiales:* Prima de antigüedad, Técnica y Semestral, c) *Contribuciones inherentes a la nómina:* Aportes de pensión, salud, cesantías, Cajas de compensación, ICBF, SENA y riesgos; y d) *Remuneración no constitutiva de factor salarial*: Indemnización por vacaciones, bonificación por recreación, reconocimiento por permanencia, prima secretarial.

Adquisición de bienes y servicios: De esta cuenta se ejecutó el 80.35% y los giros representan el 52.63%, del presupuesto apropiado, integrada por los rubros adquisición de activos no financieros y adquisiciones diferentes de activos no financieros.

Transferencias corrientes de funcionamiento: En esta cuenta se ejecutaron recursos del 66,65, igual porcentaje se aplicó a los giros, integrada por servicio de alumbrado público y sentencias y conciliaciones. Este rubro tiene una mayor participación en los gastos de funcionamiento con el 91.8% y con relación a los gastos totales, el 64.48%.

En los gastos de funcionamiento se ejecutó el 68.71% y los giros acumulados representan el 67.71% del presupuesto vigente, lo que significa que se dejaron de ejecutar recursos por $97.794.7 millones de pesos y en cuanto a los giros no se recaudaron $100.897.7 millones de pesos, la falta de gestión en la ejecución de los recursos apropiados, incide de manera negativa en el logro de las metas presupuestales programadas en la vigencia 2020.

Inversión Directa

Para inversión, la apropiación inicial en la vigencia 2020, fue de $ 134.260.86 millones de pesos, se surtieron modificaciones acumuladas por valor de -$1.825.2 millones de pesos, que incidieron en la disminución del proyecto 1042 en -$1.825.1

millones de pesos, del Plan de desarrollo “Bogotá Mejor Para Todos”, en el mes de mayo de 2020, para contar con un presupuesto definitivo de $132.435.67 millones de pesos, a 31 de diciembre de 2020, a su vez, los compromisos acumulados suman $86.896 millones de pesos, que representan el 65,61% de ejecución y giros por $44.969.9 millones de pesos, con el 33,9%, a 31 de diciembre de 2020.

La modificación en el presupuesto de inversión de la UAESP por valor de -$1.825.1 millones de pesos, se realizó en atención al Decreto No. 130 del 2020 emitido por la Alcaldía Mayor de Bogotá, D.C., mediante el cual se disminuyó el presupuesto de la UAESP, y asignaron recursos para otras entidades, con el fin de atender temas asociados a la emergencia ocasionada por la pandemia del COVID-19, según las consideraciones motivadas en dicho decreto.

El presupuesto de inversión lo conforman los Planes de Desarrollo: i) Bogotá Mejor para Todos (2016-2020), con un presupuesto definitivo de $35.664.8 millones de pesos, compromisos acumulados por $35.660.4 millones de pesos, el 99.99 % ejecutado y giros por 85.03% y ii) Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI (2020-2024), con recursos vigentes por $96.770.9 millones de pesos, de los cuales se comprometieron $51.235.6 millones de pesos, para un 52.95% de ejecución y giros por 15.13%, a 31 de diciembre de 2020 (siguiente cuadro).

CUADRO NO. 64
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INVERSIÓN
DICIEMBRE 31 DE 2020

Cifras en millones de pesos

CODIGO DE CUENTA	(NOMBRE DE LA CUENTA	APROPIACION INICIAL	MODIFICACIONES ACUMULADAS	APROPIACION VIGENTE	TOTAL COMPROMISOS ACUMULADOS	% DE EJECUCION PRESUPUESTAL	GIROS ACUMULADOS	% DE EJECUCION DE GIROS
3	**GASTOS**	**446.804,7**	**(1.875,3)**	**444.929,4**	**301.595,1**	**67,78**	**256.565,9**	**57,66**
3-1	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	312.543,9	(50,1)	312.493,8	214.699,1	68,71	211.596,1	67,71
3-3	**INVERSION**	**134.260,9**	**(1.825,2)**	**132.435,7**	**86.896,0**	**65,61**	**44.969,9**	**33,96**
3-3-1-15	**BOGOTÁ MEJOR PARA TODOS**	134.260,9	(98.596,1)	35.664,8	35.660,4	99,99	30.324,7	85,03
3-3-1-15-02	PILAR DEMOCRACIA URBANA	109.526,7	(81.482,9)	28.043,8	28.039,4	99,98	23.513,3	83,84
3-3-1-15-02-13	INFRAESTRUCTURA PARA EL DESARROLLO DEL HÁBITAT	109.526,7	(81.482,9)	28.043,8	28.039,4	99,98	23.513,3	83,84
3-3-1-15-02-13-1048-132	1048 - Gestión para la ampliación y modernización de los servicios funerarios prestados en los cementerios de propiedad del Distrito Capital	7.170,8	(5.202,0)	1.968,9	1.968,9	100,00	1.901,3	96,57

CODIGO DE CUENTA	(NOMBRE DE LA CUENTA	APROPIACION INICIAL	MODIFICACIONES ACUMULADAS	APROPIACION VIGENTE	TOTAL COMPROMISOS ACUMULADOS	% DE EJECUCION PRESUPUESTAL	GIROS ACUMULADOS	% DE EJECUCION DE GIROS
3-3-1-15-02-13-1109-130	1109 - Gestión integral de residuos sólidos orientada al aprovechamiento	102.355,8	(76.280,9)	26.074,9	26.070,6	99,98	21.611,9	82,88
3-3-1-15-03	PILAR CONSTRUCCIÓN DE COMUNIDAD Y CULTURA CIUDADANA	6.482,3	(4.028,6)	2.453,7	2.453,7	100,00	2.124,0	86,56
3-3-1-15-03-19-1045-148	1045 - Gestión para la eficiencia energética del servicio de alumbrado público	6.482,3	(4.028,6)	2.453,7	2.453,7	100,00	2.124,0	86,56
3-3-1-15-07	EJE TRANSVERSAL GOBIERNO LEGÍTIMO, FORTALECIMIENTO LOCAL Y EFICIENCIA	**18.251,9**	**(13.084,6)**	**5.167,3**	**5.167,3**	**100,00**	4.687,5	90,71
3-3-1-15-07-42-1042-185	1042 - Fortalecimiento institucional en la gestión pública	18.251,9	(13.084,6)	5.167,3	5.167,3	100,00	4.687,5	90,71
3-3-1-16	**UN NUEVO CONTRATO SOCIAL Y AMBIENTAL PARA LA BOGOTÁ DEL SIGLO XXI**	**-**	**96.770,9**	**96.770,9**	**51.235,6**	**52,95**	**14.645,2**	**15,13**
3-3-1-16-01-01-7660	Mejoramiento subvenciones y ayudas para dar acceso a los servicios funerarios del distrito destinadas a la población en condición de vulnerabilidad Bogotá	-	400,0	400,0	400,0	100,00	-	0,00
3-3-1-16-02	CAMBIAR NUESTROS HÁBITOS DE VIDA PARA REVERDECER A BOGOTÁ Y ADAPTARNOS Y MITIGAR LA CRISIS CLIMÁTICA	-	82.432,1	82.432,1	37.611,7	45,63	10.520,2	12,76
3-3-1-16-02-37-7644	Ampliación gestión para la planeación, ampliación y revitalización de los servicios funerarios prestados en los cementerios de propiedad del Distrito Capital Bogotá	-	4.695,1	4.695,1	3.197,8	68,11	1.264,4	26,93
3-3-1-16-02-38-7569	TRANSFORMACIÓN GESTIÓN INTEGRAL DE RESIDUOS SÓLIDOS HACIA UNA CULTURA DE APROVECHAMIENTO Y VALORIZACIÓN DE RESIDUOS EN EL DISTRITO CAPITAL BOGOTÁ	-	77.737,0	77.737,0	34.413,9	44,27	9.255,8	11,91
3-3-1-16-03-45-7652	FORTALECIMIENTO GESTIÓN PARA LA EFICIENCIA ENERGÉTICA DEL SERVICIO DE ALUMBRADO PÚBLICO BOGOTÁ	-	3.382,1	3.382,1	3.314,2	97,99	593,7	17,55
3-3-1-16-05-56-7628	FORTALECIMIENTO EFECTIVO EN LA GESTIÓN INSTITUCIONAL BOGOTÁ	-	10.556,7	10.556,7	9.909,8	93,87	3.531,3	33,45

Fuente: Formato CB-0103: EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS E INVERSIONES 31-12-2020 SIVICOF - UAESP PRESUPUESTO - PREDIS

Para el proceso de armonización presupuestal entre el Plan de Desarrollo 2016-2020 *"Bogotá Mejor para Todos"* y el nuevo Plan de Desarrollo 2020-2024 *"UN*

NUEVO CONTRATO SOCIAL Y AMBIENTAL PARA LA BOGOTÁ DEL SIGLO XXI"[29], se realizaron traslados al interior del presupuesto de gastos de inversión previo concepto favorable de la Secretaría de Hacienda y de Planeación Distrital, por valor de $96.770.9 millones de pesos, en junio de 2020.

De igual forma, se efectuaron otros traslados al interior del presupuesto de inversión en el plan de desarrollo "Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI" vigencia 2020, previo concepto favorable de la Secretaría de Hacienda y Planeación y expedidos por la UAESP, de los cuales se examinaron los traslados autorizados con la Resoluciones Nos. 753 de 2020, por valor de $753 millones de pesos, y la No. 302 por $38 millones de pesos.

Plan de Desarrollo Bogotá Mejor para Todos

Para el Plan de desarrollo *"Bogotá Mejor para Todos",* la apropiación inicial en el 2020, fue de $134.260.86 millones de pesos, se presentaron modificaciones acumuladas por -$98.596.1 millones de pesos, para una apropiación definitiva de $35.664.72 millones de pesos, de estos recursos, se comprometieron $35.660.42 millones de pesos, que representan el 99.99% ejecutado, a 31 de diciembre de 2020. (Siguiente cuadro)

En las modificaciones acumuladas por valor de -$98.596.1 millones de pesos, están incluidos los saldos de la apropiación disponible al cierre del Plan de Desarrollo *"Bogotá Mejor Para todos"* 2016-2020, por valor de -$96.770.9 millones de pesos, que fueron trasladados en junio 2020, para los nuevos proyectos de inversión del plan de desarrollo 2020-2024 *"UN NUEVO CONTRATO SOCIAL Y AMBIENTAL PARA LA BOGOTÁ DEL SIGLO XXI",* en desarrollo del proceso de armonización presupuestal de los dos planes de desarrollo, traslado efectuado en el mes de junio de 2020.

Igualmente, en el mes de mayo de 2020, el presupuesto de inversión del Plan de desarrollo *"Bogotá Mejor Para Todos"*, proyecto 1042 fue disminuido en -$1.825.1 millones de pesos, en cumplimiento del Decreto No. 130 de 2020, para atender temas asociados a la emergencia ocasionada por la pandemia del COVID-19, en otras entidades, según las consideraciones motivadas en dicho decreto.

[29] Según lo establecido en la Circular Externa 007 del 8 de mayo de 2020, de la Secretaría Distrital de Planeación y de la Secretaría Distrital de Hacienda, sobre el proceso de Armonización Presupuestal entre el plan de desarrollo "Bogotá Mejor para Todos" y el nuevo plan de desarrollo *"UN NUEVO CONTRATO SOCIAL Y AMBIENTAL PARA LA BOGOTÁ DEL SIGLO XXI"*.

Por lo anterior, la apropiación disponible quedó en $35.664.76 millones de pesos, con el 99.99% de compromisos acumulados y giros del 85,03%, a 31 de diciembre de 2020.

No obstante, en la ejecución presupuestal del Plan de desarrollo *"Bogotá Mejor para Todos",* al cierre del mes de mayo de 2020, se registró una apropiación definitiva por valor de $132.435.67 millones de pesos, compromisos por $35.664.76 millones de pesos, de los cuales, fueron anulados en el segundo semestre $4.3 millones[30] de pesos, para registrar a 31 de diciembre de 2020, una ejecución por $35.660.42 millones de pesos (Siguiente cuadro)

CUADRO No. 65
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL PLAN DE DESARROLLO
BOGOTÁ MEJOR PARA TODOS 2016-2020
DICIEMBRE 31 DE 2020

Cifras en millones de pesos

CODIGO DE CUENTA	(NOMBRE DE LA CUENTA	APROPIACION INICIAL	MODIFICACIONES ACUMULADAS	APROPIACION VIGENTE	TOTAL COMPROMISOS ACUMULADOS	% DE EJECUCION PRESUPUESTAL	GIROS ACUMULADOS	% DE EJECUCION DE GIROS	% PARTICIPACION
3-3-1-15	BOGOTÁ MEJOR PARA TODOS	134.260,9	(98.596,1)	35.664,8	35.660,4	99,99	30.324,7	85,03	
3-3-1-15-02	PILAR DEMOCRACIA URBANA	109.526,7	(81.482,9)	28.043,8	28.039,4	99,98	23.513,3	83,84	
3-3-1-15-02-13	INFRAESTRUCTURA PARA EL DESARROLLO DEL HÁBITAT	109.526,7	(81.482,9)	28.043,8	28.039,4	99,98	23.513,3	83,84	
3-3-1-15-02-13-1048-132	1048 - Gestión para la ampliación y modernización de los servicios funerarios prestados en los cementerios de propiedad del Distrito Capital	7.170,8	(5.202,0)	1.968,9	1.968,9	100,00	1.901,3	96,57	
3-3-1-15-02-13-1109-130	1109 - Gestión integral de residuos sólidos orientada al aprovechamiento	102.355,8	(76.280,9)	26.074,9	26.070,6	99,98	21.611,9	82,88	
3-3-1-15-03	PILAR CONSTRUCCIÓN DE COMUNIDAD Y CULTURA CIUDADANA	6.482,3	(4.028,6)	2.453,7	2.453,7	100,00	2.124,0	86,56	
3-3-1-15-03-19-1045-148	1045 - Gestión para la eficiencia energética del servicio de alumbrado público	6.482,3	(4.028,6)	2.453,7	2.453,7	100,00	2.124,0	86,56	
3-3-1-15-07	EJE TRANSVERSAL GOBIERNO LEGÍTIMO, FORTALECIMIENTO LOCAL Y EFICIENCIA	18.251,9	(13.084,6)	5.167,3	5.167,3	100,00	4.687,5	90,71	
3-3-1-15-07-42-1042-185	1042 - Fortalecimiento institucional en la gestión pública	18.251,9	(13.084,6)	5.167,3	5.167,3	100,00	4.687,5	90,71	

Fuente: EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS DE INVERSION A 31-12-2020 UAESP - SIVICOF

[30] Respuesta UAESP al Oficio Contraloría 2-2021-10077 del 15-04-2021.

Para el Proyecto No. 1109, se apropiaron recursos por valor de $26.074.9 millones de pesos, de los cuales se comprometieron $26.070.6 millones de pesos, lo que representa una ejecución de 99.98% y giros por el 82.88%; seguido del Proyecto No. 1042 con un presupuesto vigente de $5.167 millones de pesos, la ejecución fue del 100% y giros por $4.687 millones de pesos con el 90.71%; para el Proyecto No. 1045 los recursos definitivos por valor de $2.453 millones de pesos, se comprometieron en el 100% y los giros representaron el 86,5%, por último, el proyecto 1048 registró un presupuesto disponible de $1.968 millones de pesos, que fue ejecutado en su totalidad 100% y giros equivalentes al 96.57%. (Cuadro anterior)

Surtido el proceso de armonización presupuestal, el presupuesto vigente para este plan de desarrollo quedó en $35.664.8 millones de pesos al cierre de la vigencia 2020, analizando la participación de estos recursos vigentes frente a los proyectos de inversión, en primer lugar, se destaca el Proyecto No.1109, por tener la mayor cantidad de recursos disponibles con el 73.12 %, seguido del Proyecto No. 1042 con un 14.48%, luego el proyecto con un 6.87% y, por último, el Proyecto No. 1048, con 5.52% de participación frente al total disponible $35.664.8 millones de pesos. (Cuadro anterior)

Armonización presupuestal

Para dar cumplimiento a los compromisos y metas definidas en el nuevo Plan de Desarrollo Económico, Social, Ambiental y de Obras Públicas para Bogotá D.C. aprobado mediante el Acuerdo No. 761 del 11 de junio de 2020, la UAESP realizó el proceso de armonización presupuestal, que permitió ajustar el presupuesto de inversión directa de la vigencia en ejecución correspondiente al Plan de desarrollo *"Bogotá Mejor para Todos"* (Mayo de 2020), al nuevo plan de desarrollo *"UN NUEVO CONTRATO SOCIAL Y AMBIENTAL PARA LA BOGOTÁ DEL SIGLO XXI"*[31].

El proceso de armonización presupuestal se desarrolló mediante concepto favorable de la Secretaría Distrital de Planeación, sobre la modificación propuesta en el presupuesto de Inversión[32], a su vez, la Secretaría Distrital de Hacienda, emitió concepto favorable de viabilidad presupuestal para los traslados al interior del

[31] Según lo establecido en la Circular Externa 007 del 8 de mayo de 2020, de la Secretaría Distrital de Planeación y de la Secretaría Distrital de Hacienda, sobre el proceso de Armonización Presupuestal entre el plan de desarrollo "Bogotá Mejor para Todos" y el nuevo plan de desarrollo *"UN NUEVO CONTRATO SOCIAL Y AMBIENTAL PARA LA BOGOTÁ DEL SIGLO XXI"*.

[32] Mediante comunicación No. 2-2020-26511 del 19 de junio de 2020, la Secretaría Distrital de Planeación conceptuó favorablemente la modificación propuesta en el Presupuesto de Inversión. Circular Externa 007 del 8 de mayo de 2020, SDP y SDH.

presupuesto de gastos de inversión por valor de $96.732.4 millones[33] de pesos, y el Consejo Directivo de la UAESP, mediante Acuerdo No. 002 del 26 de junio de 2020, aprobó dichos traslados presupuestales entre los proyectos de inversión.

En la armonización presupuestal quedó un saldo sin comprometer por $38.4 millones de pesos, del Proyecto No. 1048 del plan de desarrollo "Bogotá Mejor para Todos", que correspondió a un proceso de contratación en curso, INVITACIÓN PÚBLICA No. UAESP-MC-05-2020 PROCESO DE SELECCIÓN DE MINIMA CUANTIA objeto: *"Prestar servicios para la actualización de la operación de los hornos cvtm 200, para la mitigación de la ocurrencia de eventos de humo, en los cinco (5) hornos crematorios instalados en los cementerios distritales norte y sur",* a su vez, la Secretaría Distrital de Planeación y la Secretaría Distrital de Hacienda[34], emitieron concepto favorable y la UAESP, mediante Resolución No. 302 del 2020, autorizó el traslado de recursos en el Presupuesto de Inversiones, por $38.4 millones de pesos, cifra que fue adicionada a los $96.732.4 millones de pesos, para un valor final armonizado de $96.770.9 millones de pesos.

Como resultado del proceso de contratación en curso, la entidad suscribió el Contrato UAESP No. -300-2020, el 6 de julio de 2020, en desarrollo del Proyecto de Inversión No. 7644, del nuevo plan de desarrollo, por valor de $36.5 millones de pesos, objeto *"Prestar servicios para la actualización de la operación de los hornos cvtm 200, para la mitigación de la ocurrencia de eventos de humo, en los cinco (5) hornos crematorios instalados en los cementerios distritales norte y sur".*

Los Proyectos de Inversión Nos: 1048, 1109, 1045 y 1042 del Plan de Desarrollo 2016-2020 "Bogotá Mejor Para todos", finalizaron su ejecución el 31 de mayo de 2020, los saldos de la apropiación disponible del presupuesto de inversión al cierre de dicho plan, por valor de $96.770.9 millones de pesos, fueron armonizados en los nuevos Proyectos de Inversión Nos. 7660, 7644, 7569, 7652 y 7628, en el mes de junio de 2020 con el Plan de desarrollo *"Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI"*, y su ejecución inició el 1 de julio de 2020, adoptando en su estructura los siguientes proyectos de inversión:

[33] La Directora Distrital de Presupuesto emitió concepto favorable para el trámite de la modificación, para el proceso de armonización, comunicación No. 2020EE78991 del 25 de junio de 2020. Circular Externa 007 del 8 de mayo de 2020, SDP y SDH

[34] Oficio SDH No.2020EE89876 del 26-06-2021. Concepto Modificación presupuestal UAESP $38.426.585 - Certificado de Disponibilidad Presupuestal No. 419 del 11 de mayo de 2020. Secretaría Distrital de Planeación Oficio No. 2-2020-26511 del 19 de junio de 2020. Resolución UAESP 302 del 26-06-2020

CUADRO No. 66
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL PLAN DE DESARROLLO
UN NUEVO CONTRATO SOCIAL Y AMBIENTAL PARA LA BOGOTÁ DEL SIGLO XXI
DICIEMBRE 31 DE 2020

Cifras en millones de pesos

CODIGO DE CUENTA	(NOMBRE DE LA CUENTA	APROPIACION INICIAL	MODIFICACIONES ACUMULADAS	APROPIACION VIGENTE	TOTAL COMPROMISOS ACUMULADOS	% DE EJECUCION PRESUPUESTAL	GIROS ACUMULADOS	% DE EJECUCION DE GIROS
3-3-1-16	UN NUEVO CONTRATO SOCIAL Y AMBIENTAL PARA LA BOGOTÁ DEL SIGLO XXI	-	96.770,9	96.770,9	51.235,6	52,95	14.645,2	15,13
3-3-1-16-01-01-7660	mejoramiento subvenciones y ayudas para dar acceso a los servicios funerarios del distrito destinadas a la población en condición de vulnerabilidad Bogotá	-	400,0	400,0	400,0	100,00	-	0,00
3-3-1-16-02	CAMBIAR NUESTROS HÁBITOS DE VIDA PARA REVERDECER A BOGOTÁ Y ADAPTARNOS Y MITIGAR LA CRISIS CLIMÁTICA	-	82.432,1	82.432,1	37.611,7	45,63	10.520,2	12,76
3-3-1-16-02-37-7644	ampliación gestión para la planeación, ampliación y revitalización de los servicios funerarios prestados en los cementerios de propiedad del Distrito Capital Bogotá	-	4.695,1	4.695,1	3.197,8	68,11	1.264,4	26,93
3-3-1-16-02-38-7569	TRANSFORMACIÓN GESTIÓN INTEGRAL DE RESIDUOS SÓLIDOS HACIA UNA CULTURA DE APROVECHAMIENTO Y VALORIZACIÓN DE RESIDUOS EN EL DISTRITO CAPITAL BOGOTÁ	-	77.737,0	77.737,0	34.413,9	44,27	9.255,8	11,91
3-3-1-16-03-45-7652	FORTALECIMIENTO GESTIÓN PARA LA EFICIENCIA ENERGÉTICA DEL SERVICIO DE ALUMBRADO PÚBLICO BOGOTÁ	-	3.382,1	3.382,1	3.314,2	97,99	593,7	17,55
3-3-1-16-05-56-7628	FORTALECIMIENTO EFECTIVO EN LA GESTIÓN INSTITUCIONAL BOGOTÁ	-	10.556,7	10.556,7	9.909,8	93,87	3.531,3	33,45

Fuente: EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS DE INVERSION A 31-12-2020 UAESP - SIVICOF

Para el Proyecto No. 7660 *"Mejoramiento Subvenciones y ayudas para dar acceso a los servicios funerarios del distrito destinadas a la población en condición de vulnerabilidad Bogotá"*, la asignación inicial fue de $400 millones de pesos; al Proyecto No. 7644 *"Ampliación Gestión para la planeación, ampliación y revitalización de los servicios funerarios prestados en los cementerios de propiedad del distrito capital Bogotá";* se apropió un valor inicial de $4.801.9 millones de pesos, para el Proyecto No. 7569 *"Transformación Gestión integral de residuos sólidos*

hacia una cultura de aprovechamiento y valorización de residuos en el distrito capital Bogotá", el presupuesto inicial fue de $76.983.6 millones de pesos.

Con relación al Proyecto No. 7652 *"Fortalecimiento gestión para la eficiencia energética del servicio de alumbrado público Bogotá",* se apropiaron recursos iniciales por $4.028.5 millones de pesos y para el proyecto 7628 *"Fortalecimiento efectivo en la gestión institucional Bogotá",* la asignación inicial fue de $10.556.6 millones de pesos**.**

El Proyecto con mayor asignación inicial fue el No. 7569 con el 79.55%, seguido del Proyecto No. 7628 con una participación del 10.91%, continúa el Proyecto No. 7644 con el 4.96% y 7628 con un 4.16% y finaliza el Proyecto No. 7660 con el 0.41% frente al total del presupuesto asignado $96.770.9 millones de pesos de pesos, en inversión.

En cuanto a la ejecución presupuestal del plan de desarrollo "Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI", de los $96.770 millones de pesos asignados, se comprometieron recursos por $51.235 millones de pesos, lo que representa una ejecución del 52.95 % y giros por $14.645 millones de pesos, con el 15.3%, del total comprometido, a 31 de diciembre de 2020.

Para el propósito *"Cambiar nuestros hábitos de vida para reverdecer a Bogotá y adaptarnos y mitigar la crisis climática",* la apropiación definitiva fue de $82.432 millones de pesos, los compromisos acumulados de $37.611 millones, representaron el 45.63% y la ejecución real $10.520 millones de pesos, que representa el 12.76%. Los proyectos de inversión que hacen parte de este propósito son: El 7644 con recursos apropiados definitivos de $4.695 millones de pesos, compromisos por $3.197 millones de pesos, el 68.11% y giros por valor de $1.264 millones de pesos, con el 26.93%.

También hace parte de este propósito, el Proyecto No. 7569, que contó con recursos apropiados definitivos por $77.737 millones de pesos, de los cuales se comprometieron $34.413 millones de pesos, el 44.27% y giros presupuestales por $9.255 millones de pesos, el 11.91%. Para el propósito *"FORTALECIMIENTO GESTIÓN PARA LA EFICIENCIA ENERGÉTICA DEL SERVICIO DE ALUMBRADO PÚBLICO BOGOTÁ"* el presupuesto definitivo fue de 3.382 millones de pesos, de los cuales se comprometieron $3.314 millones de pesos, con una ejecución del 97,99 % y una ejecución real de $593,7 millones de pesos, el 17,5 %.

En el propósito *"Fortalecimiento efectivo en la gestión institucional Bogotá",* el presupuesto vigente fue de $10.556 millones de pesos, de los cuales se comprometieron $9.909 millones de pesos, para una ejecución del 93,8 % y giros presupuestales por $3.531 millones de pesos, que representan el 33,4%.

Para el Proyecto No. 7660, del presupuesto inicial $400 millones de pesos, se comprometió el 100%, no se registraron giros al cierre del 2020.

Para el Plan de Desarrollo 2020-2024 *"UN NUEVO CONTRATO SOCIAL Y AMBIENTAL PARA LA BOGOTÁ DEL SIGLO XXI",* se aforó un presupuesto inicial de $96.770.9 millones de pesos, su ejecución inició el 1 de julio de 2020, hasta el 31 de diciembre de 2020, de los cuales se ejecutó el 52,95% y giros del 15,13%, resultados que evidencian una baja ejecución, frente a la apropiación vigente.

3.3.3.2.1.- Hallazgo administrativa por deficiente gestión en la ejecución del presupuesto en el rubro de ingresos y de gastos e inversión, vigencia 2020.

En los resultados del presupuesto en el rubro de Ingresos y de Gastos e Inversión de la UAESP vigencia 2020, se evidenció deficiente gestión en la ejecución de los recursos aforados dadas las siguientes situaciones:

En el presupuesto de ingresos de la UAESP contó con un presupuesto definitivo de $444.929.4 millones de pesos y recaudos por $296.393.8 millones de pesos, para registrar una ejecución del 66.62%, al cierre de la vigencia 2020; incidió en este resultado el 42.43% de ejecución en la cuenta superávit fiscal no incorporado de vigencias anteriores, de un presupuesto aforado por $12.036.5 millones de pesos, el recaudo fue de $5.107.5 millones de pesos y en el rubro transferencias de la administración central con un nivel de recaudo del 63.41%, este rubro participa en mayor proporción en la ejecución total, toda vez, que del presupuesto definitivo por valor de $393.597.2 millones de pesos, se recaudaron $249.584.8 millones de pesos.

La falta de ejecución de los recursos en el período de análisis incide en forma negativa en el cumplimiento de lo planeado, lo que evidencia una gestión ineficaz en el recaudo, para el logro de las metas programadas en la vigencia 2020.

En el presupuesto de gastos de funcionamiento e inversión de la UAESP al cierre de la vigencia 2020, la ejecución fue del 67,78%, con una apropiación vigente de $444.929.4 millones de pesos, los compromisos acumulados fueron de $301.595.1

millones de pesos, y en cuanto a los giros se ejecutaron $256.565.9 millones de pesos, que representan el 57,6%, de la apropiación disponible. De esta ejecución 67.78%, los gastos de funcionamiento participaron con el 68.71% y los de inversión con el 65.61%; los giros por su parte con el 57,6% de ejecución, se componen en un el 67,71% de ejecución por gastos de funcionamiento y el 33,96% en gastos de inversión

En la inversión directa el porcentaje ejecutado fue del 65.61%, equivalente a $86.896 millones de pesos, los giros alcanzaron $44.969.87 millones de pesos, que representan el 33,96%, a 31 de diciembre de 2020, participaron en la ejecución del presupuesto los proyectos ejecutados en el 2020, que conforman el Plan de Desarrollo 2016-2020 *"BOGOTÁ MEJOR PARA TODOS",* los recursos comprometidos representaron el 99,99 y los giros acumulados el 85,03%, al cierre del 2020; asimismo, participaron en el total acumulado, los proyectos del nuevo Plan de Desarrollo 2020-2024 *"UN NUEVO CONTRATO SOCIAL Y AMBIENTAL PARA LA BOGOTÁ DEL SIGLO XXI",* con el 52,95% de compromisos acumulados y giros del 15,13%, porcentajes que incidieron en mayor proporción en la baja ejecución total de inversión (65.61%) y en el total de giros que fue de 33.96%.

Por lo anterior, con el resultado del 67,78% en la ejecución del presupuesto de gastos de funcionamiento e inversión y giros del 57,6 %, al cierre de la vigencia 2020, se evidenció la falta de gestión en la ejecución de recursos por valor de $143.334.3 millones de pesos, presupuesto que no se ejecutó en la vigencia fiscal 2020, de los cuales en funcionamiento se dejaron de comprometer $97.794.7 millones de pesos, principalmente porque en la cuenta Transferencias corrientes de funcionamiento - Servicio de alumbrado público, solo se ejecutó el 66.75%. En inversión no se comprometieron recursos por $45.539.6 millones de pesos, lo que impactó de manera negativa principalmente en la ejecución de los Proyectos de Inversión Nos: 7569 y 7644, del Plan de desarrollo *"UN NUEVO CONTRATO SOCIAL Y AMBIENTAL PARA LA BOGOTÁ DEL SIGLO XXI".*

En los resultados del presupuesto de Ingresos y de Gastos e Inversión de la UAESP vigencia 2020, se evidenció una gestión fiscal ineficaz, por deficiente gestión en la ejecución del recaudo toda vez, que, de los ingresos definitivos sólo se ejecutó el 66.62% y en los gastos de funcionamiento y de inversión se comprometieron recursos por el 67,78% y en los giros la ejecución fue del 57,6 %, lo cual incidió en forma negativa, en el cumplimiento de lo planeado para el logro de las metas fijadas en el plan de desarrollo y en los gastos de funcionamiento, al cierre de la vigencia 2020.

Lo planteado, en inobservancia a lo establecido en el Estatuto Orgánico del Presupuesto Distrital - Decreto No. 714 de noviembre 15 de 1996, artículo 8 literales a), c), y d), de igual forma, se incumple la Circular Externa N° 000004 del 29 de marzo de 2019, de la Secretaria de Hacienda Distrital sobre lineamientos de política para la programación presupuestal 2020 Capítulo II numeral 8.1 literal h); y los literales a), d), y e) del artículo 2º de la Ley 87 de 1993.

Valoración de las respuestas

Según lo indicado en la respuesta de la UAESP, con Radicado No. 20217000075841 del 28 de abril de 2021, en la vigencia 2020 se apropiaron recursos en el presupuesto de gastos de funcionamiento, en la cuenta Servicio de alumbrado público, para respaldar el pago del IVA generado en la reclamación efectuada por CODENSA, al arriendo de la infraestructura de alumbrado público de las vigencias 2013 al 2018. Al respecto la auditoría observa que se presenta incertidumbre sobre el monto asignado en el presupuesto, para atender dicha obligación. Como el pago no se ha realizado en razón a que se encuentra en proceso jurídico, para determinar si la Unidad debe o no realizar el referido pago.

La observación se mantiene, al igual que los demás aspectos referidos en lo observado y se configura como hallazgo administrativo para su respectivo seguimiento en el plan de mejoramiento.

Cuentas por pagar

Con relación a las cuentas por pagar constituidas al cierre de la vigencia fiscal 2020, la UAESP, remitió en respuesta al Oficio Radicado No. 2-2021-09795 del 12 de abril de 2021, un saldo de cuentas por pagar constituidas por valor de $3.640.95 millones de pesos, las cuales fueron giradas en su totalidad en el mes de enero de 2021.

Programa Anual Mensualizado de Caja - PAC

De acuerdo con lo estipulado en la normatividad vigente sobre la Administración del PAC, el Decreto Distrital No. 714 de 1996, estipula en el artículo 55º, sobre el programa anual de caja, lo siguiente:

> *"La ejecución de los gastos del Presupuesto Anual del Distrito Capital se hará a través del Programa Anual Mensualizado de Caja -PAC-. Este es el instrumento mediante el cual se define el monto máximo mensual de fondos disponibles con el fin de cumplir los compromisos que no puedan exceder del total del PAC de la vigencia"*.

La UAESP, aprobó un PAC de la vigencia fiscal 2020, con una apropiación disponible de $444.929.44 millones de pesos, sobre los cuales presentó un PAC ejecutado por $252.962.92 millones de pesos; registrando en consecuencia un rezago de PAC en la cuantía de $191.966.51 millones de pesos, que significa un nivel de rezago del 43.15%. (Siguiente cuadro)

CUADRO No. 67
PAC DE LA VIGENCIA 2020 - PAC DE GASTOS

Cifras en millones de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO	PAC EJECUTADO	REZAGO	NIVEL DE REZAGO (%)
GASTOS	444.929.44	252.962.92	191.966.51	43.15
FUNCIONAMIENTO	312.493.76	210.313.37	102.180.39	32.70
INVERSION	132.435.67	42.649.55	89.786.12	67.80
TRANSFERENCIA CORRIENTES	286.900.00	191.224.42	95.675.57	33.35

Fuente: Informe CBN 1001 SIVICOF Informe del PAC- 2020. UAESP

Dicho rezago presupuestal del PAC por $191.966.51 millones de pesos, obedece a los movimientos presupuestales registrados, por un lado; en el rubro de funcionamiento, donde se registra una apropiación disponible por $312.493.76 millones de pesos, del cual se reporta una ejecución del PAC- de enero a diciembre de 2020, por valor de $210.313.37 millones de pesos, lo que generó en consecuencia un rezago de PAC por la cuantía de $102.180.39 millones de pesos, es decir, con un nivel de rezago en gastos de funcionamiento del 32.70%. (Cuadro anterior).

Es de anotar que, dentro de la composición de las cuentas presupuestales del rubro de funcionamiento, se incluye lo relacionado con el rubro Transferencias corrientes de funcionamiento con una apropiación inicial y disponible por $286.900.00 millones

de pesos, pero, que al cierre de la vigencia fiscal 2020, los compromisos presupuestales acumulados alcanzaron la suma de $191.224.42 millones de pesos y registrados como PAC ejecutado. El comportamiento presentado en este rubro incidió para que el rezago obtenido por dichas transferencias, fuera del orden de los $95.675.57 millones de pesos, con un nivel de rezago del 33.35%. (Cuadro anterior)

En cuanto a la ejecución del PAC correspondiente al rubro de inversión, se observa que la UAESP, de un PAC autorizado como apropiación disponible por valor de $132.435.67 millones de pesos, realizó una ejecución de PAC por valor de $42.649.55 millones de pesos, lo cual derivó en un rezago de PAC en cuantía de $89.786.12 millones de pesos, al establecerse en consecuencia un nivel de rezago de PAC del 67.80%, lo cual supera de manera ostensible los márgenes corrientes de rezago de PAC. (Cuadro anterior)

PAC de Reservas Presupuestales 2019

Con relación al análisis efectuado al PAC de reservas presupuestales constituidas al cierre de la vigencia fiscal 2019 y ejecutadas durante la vigencia 2020, se observa que la UAESP reportó una autorización de PAC por un monto de $59.888.37 millones de pesos, sobre los cuales realizó una ejecución de PAC por $47.842.28 millones de pesos, lo que generó en consecuencia un rezago presupuestal por la suma de $12.046.09 millones de pesos, lo cual indica que el nivel del rezago se registró en el 20.11%. (Siguiente cuadro).

CUADRO No. 68
PAC DE RESERVAS PRESUPUESTALES 2019

Cifras en millones de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO	PAC EJECUTADO	REZAGO	NIVEL DE REZAGO (%)
GASTOS	59.888.37	47.842.28	12.046.09	20.11
FUNCIONAMIENTO	1.015.48	878.75	136.73	13.47
INVERSION	58.872.88	46.963.53	11.909.35	20.23

Fuente: Informe CBN 1001 PAC Reservas presupuestales-2019. UAESP- SIVICOF

Al tener en cuenta el objeto del gasto, por funcionamiento se registró un rezago por la suma de $136.73 millones de pesos, con un nivel de rezago del 13.47%; y por concepto del rubro de inversión, la entidad reportó un monto de rezago de PAC de $11.909.35 millones de pesos, que significa un nivel de rezago del 20.23%, con relación al presupuesto aprobado como monto máximo de PAC. (Cuadro anterior)

3.3.3.2.2. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por altos niveles de rezago presentados en la ejecución del presupuesto de la entidad, correspondiente a la administración del instrumento del PAC-Programa Anual Mensualizado de Caja- vigencia 2020 y del PAC de Reservas presupuestales.

Observación formulada como resultado de la evaluación al Plan de Mejoramiento de la Auditoría de Regularidad Código 223 PAD 2020, *"Hallazgo administrativo con posible incidencia disciplinaria No. 3.3.3.2. (…)".*

Como resultado de la evaluación al Plan de Mejoramiento de la Auditoría de Regularidad Código No. 223 PAD 2020, del hallazgo administrativo con posible incidencia disciplinaria No. 3.3.3.2: *"Debilidad en la Gestión del Programa Anual Mensualizado de Caja –PAC (…)"*, revisados los soportes remitidos por la entidad sobre la acción correctiva propuesta, el estado de la acción es Cumplida Inefectiva, por cuanto no se subsanó en su totalidad la causa del hallazgo formulado y conforme a lo establecido en la Resolución Reglamentaria No. 036 de 2019, de la Contraloría de Bogotá, sobre el Plan de Mejoramiento, Capítulo V, artículo Décimo Tercero, se establece una observación administrativa con posible incidencia disciplinaria, dado el estado de la acción como Cumplida Inefectiva.

Analizado el PAC correspondiente a la vigencia fiscal 2020, se observa en términos generales que la UAESP, registra un rezago total de gastos por valor de $191.966.51 millones de pesos, que representan un nivel de rezago del 43.15%. Dicho valor se constituye por la gestión presupuestal realizada, por un lado, en el manejo de los gastos de funcionamiento, al cual se le autorizó un PAC Total como apropiación disponible, en la suma de $312.493.76 millones de pesos, de los cuales se realizó una ejecución de PAC, por $210.313.37 millones de pesos, de donde se determina un rezago por valor de $102.180.39 millones de pesos, con un nivel del 32.7% como rezago presupuestal en gastos de funcionamiento.

Es de precisar al respecto, que, dentro de la estructura de los gastos de funcionamiento de la UAESP, se incorporan el concepto de gasto relacionado con las Transferencias corrientes para Funcionamiento, que percibe la entidad en la atención de gastos de Servicio de Alumbrado Público y para atender gastos del rubro Sentencias y Conciliaciones.

De igual forma, el rezago general presentado por la entidad también obedece al comportamiento registrado en el rubro de inversión, del cual se le autorizo un monto

máximo de PAC, por valor de $132.435.67 millones de pesos, presentando un PAC Ejecutado al cierre del periodo de $42.649.55 millones de pesos, que representa un nivel de ejecución del 32.2%, porcentaje bajo para la ejecución financiera de los proyectos de inversión a cargo de la UAESP. En tal sentido, se observa que el rezago de PAC de inversión se registró por valor de $89.786.12 millones de pesos, presentando un nivel de rezago del orden del 67.8%, que demuestra la baja ejecución de los recursos presupuestales autorizados por concepto de los gastos de inversión de la entidad. (Siguiente cuadro)

CUADRO No. 69
PAC DE LA VIGENCIA 2020 - PAC DE GASTOS

Cifras en millones de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO	PAC EJECUTADO	REZAGO	NIVEL DE REZAGO (%)
GASTOS	444.929.44	252.962.92	191.966.51	43.15
FUNCIONAMIENTO	312.493.76	210.313.37	102.180.39	32.70
INVERSION	132.435.67	42.649.55	89.786.12	67.80
TRANSFERENCIA CORRIENTES	286.900.00	191.224.42	95.675.57	33.35

Fuente: Informe CBN 1001 SIVICOF Informe del PAC- 2020. UAESP

De otra parte, con relación a la ejecución del PAC de Reservas Presupuestales, se observa que la UAESP, registró un PAC de presupuesto máximo autorizado para atender las obligaciones de reservas presupuestales por $59.888.37 millones de pesos, que corresponden a las reservas constituidas al cierre de la vigencia fiscal 2019, de las cuales durante la vigencia 2020, reporta un PAC ejecutado de dichas obligaciones, por valor de $47.842.28 millones de pesos; por lo que se evidencia, un rezago de PAC en cuantía de $12.046 millones de pesos, generando por ende, un nivel de rezago de PAC de reservas presupuestales del orden del 20.11%.

El anterior indicador se afectó por el monto de rezago registrado por concepto de las reservas de inversión, que registró un rezago por valor de $11.909.35 millones de pesos, que representa el 20.23%, del total del PAC, aprobado en cuantía de $58.872.88 millones de pesos, de los cuales reportó un PAC ejecutado durante la vigencia 2020, por valor de $46.963.53 millones de pesos y en funcionamiento, el rezago de PAC se reflejó en la suma de $136.7 millones de pesos, con un nivel de rezago del 13.47% con relación al PAC aprobado.

En atención al análisis realizado sobre el comportamiento presentado tanto en el PAC de la vigencia 2020, como en el PAC de reservas presupuestales, donde se reflejan unos indicadores que superan los márgenes de tolerancia en la

administración y ejecución del PAC, dado los altos niveles de rezago presentados en la ejecución del presupuesto de la entidad; por lo que, la auditoría evidencia inobservancia a lo contemplado en la Resolución SDH No. 295 del 24-11-2017, artículo 6º, numeral 6.1 Consolidación y control del PAC, donde se estipula que: *"…La distribución y el cumplimiento del PAC serán de la exclusiva responsabilidad de cada una de las entidades del Distrito Capital."*

Dado que la entidad no atendió en debida forma, lo estipulado en dicho artículo, para efectos de garantizar que el PAC sea una herramienta dinámica, eficiente y útil en la programación, ejecución y control eficiente de los recursos distritales aprobados para la UAESP.

Asimismo, se incumple lo estipulado en la Circular Externa No.DDP-000004 del 29-03-2019, sobre los lineamientos de política para la programación presupuestal de la vigencia 2020, en atención al numeral 8.1, literal h) de *"Realizar un estricto control a la ejecución para evitar la constitución de reservas presupuestales y más aún de pasivos exigibles"*, toda vez que, el PAC-Plan Anual Mensualizado de Caja-, es el instrumento que permite establecer tanto la ejecución como el control de la administración y manejo de los recursos presupuestales aprobados a la entidad y presuntamente se incumple el numeral 3º, del artículo 34 de la Ley 734 de 2002.

Valoración de la respuesta

La UAESP en la respuesta argumentó *"(…) se realizaron reprogramaciones de PAC ante la secretaria de hacienda, sin embargo, este proceso para la vigencia 2020 en la ejecución de PAC tuvo vario inconvenientes, como el efecto de la pandemia en el proceso contratación dentro de la entidad, la implementación de BOGDATA y la capacitación dentro de a cada una de las áreas por la posesión de las personas que ganaron el concurso, generando demoras en el momento de tramitar los diferentes pagos en cada una de la subdirecciones, afectando la ejecución de PAC en la vigencia 2020. (…)"*; al respecto se precisa que esta observación se configuró como resultado del seguimiento al plan de mejoramiento, del hallazgo administrativo con posible incidencia disciplinaria No. 3.3.3.2: *"Debilidad en la Gestión del Programa Anual Mensualizado de Caja –PAC (…)"*, que corresponde a la Auditoría de Regularidad Código No. 223 PAD 2020.

Resultado de la evaluación la acción de mejora propuesta por la Unidad, se calificó como Cumplida Inefectiva, toda vez que, aunque se tomaron medidas para

subsanar lo observado, persiste la causa que originó el hallazgo, el rezago total de gastos en el presupuesto del 2020, representa un nivel de rezago de PAC del 43.15%, porcentaje que se incrementó con relación al rezago del 2019, cuyo porcentaje de rezago fue del 20.37%. Los inconvenientes referidos en la respuesta, no subsanan el cumplimiento en la efectividad de la acción propuesta.

La valoración de la acción como Cumplida Inefectiva, se fundamenta en lo establecido Resolución Reglamentaria No. 036 de 2019, de la Contraloría de Bogotá, Capítulo V, artículo Décimo Tercero, ***"****Cuando la acción implementada es ejecutada en el 100%, calificada con una eficacia del 100% pero la situación detectada no es corregida, es decir persiste la causa que originó el hallazgo, por lo cual la calificación de la efectividad es menor al 75%, el auditor debe calificar las acciones como cumplida inefectiva y* ***formular un nuevo hallazgo****, trámite que debe surtirse en los términos de ejecución de la misma auditoría en la cual se realiza evaluación al plan de mejoramiento (…)".* Resaltado fuera del texto original.

De igual forma, se incumple lo reglado en la Resolución No 295 de la Secretaria de Hacienda de Bogotá, D.C., del 24 de noviembre de 2017, artículos 2 *"Establecer los procedimientos y* ***definir las herramientas necesarias para optimizar la planeación, la administración, y el control de los recursos distritales*** *(…)"*; el artículo 3 *"La ejecución de los gastos del Presupuesto Anual del Distrito Capital se hará a través del programa Anual Mensualizado de Caja – PAC.* ***Este es el instrumento financiero de programación, seguimiento y control presupuestal y de tesorería, mediante el cual se define el monto máximo mensual de fondos disponibles con el fin de cumplir con los compromisos de las entidades".*** Resaltado fuera del texto original.

De igual manera, el Decreto Distrital No. 714 de 1996, estipula en el artículo 55º, sobre el programa anual de caja, lo siguiente:

> *"La ejecución de los gastos del Presupuesto Anual del Distrito Capital se hará a través del Programa Anual Mensualizado de Caja -PAC-.* ***Este es el instrumento mediante el cual se define el monto máximo mensual de fondos disponibles con el fin de cumplir los compromisos que no puedan exceder del total del PAC de la vigencia".*** De igual forma, presuntamente se incumple el numeral 3º, del artículo 34 de la Ley No. 734 de 2002. Resaltado fuera del texto original.

Pese a contar con un monto máximo disponible de recursos, los compromisos suscritos por la Unidad, no se han cumplido a cabalidad conforme a lo programado en el PAC, lo que ha ocasionado que el rezago de PAC se haya incrementado en la vigencia 2020, situación que deriva en la constitución de un alto volumen de reservas presupuestales y más aún el incremento de los pasivos exigibles, por falta de planeación, seguimiento y control presupuestal y de tesorería.

Por lo anterior, se configura la observación como hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, para ser incorporado en el plan de mejoramiento que suscriba la Unidad.

Reservas presupuestales constituidas al cierre de la vigencia fiscal 2020.-

Al tener en cuenta que al cierre de la vigencia fiscal objeto de auditoría, la UAESP registra un total de obligaciones por pagar por la cuantía de $45.029.14 millones de pesos que significan el 14.93% del total de los recursos comprometidos ($301.595.08 millones de pesos), permiten analizar que dicho registro obedece, por un lado, a la constitución de reservas presupuestales en el rubro de gastos de funcionamiento el cual registro un saldo de obligaciones por pagar de $3.102.98 millones de pesos, que significan el 1.45% del total de compromisos por este concepto.

Mientras que, por el rubro presupuestal de inversión y en atención al proceso de armonización presupuestal de los planes de desarrollo “Bogotá Mejor para Todos” y del nuevo plan “Un Nuevo contrato social y ambiental para la Bogotá del Siglo XXI”, se observa con relación al primero, que la entidad al cierre de la vigencia fiscal 2020, constituyó reservas presupuestales por el monto de $5.335.72 millones de pesos, que representan el 15.0% de los compromisos celebrados. En cuanto al nuevo plan de desarrollo, la UAESP al cierre de la vigencia fiscal constituyó un total de obligaciones por pagar en la suma de $36.590.42 millones de pesos, que significan de manera ostensible un nivel del 71.42%, frente al total de los compromisos celebrados al cierre de dicha vigencia.

En términos generales, al cierre de la vigencia fiscal 2020, dada la coyuntura presentada por el proceso de armonización presupuestal y la falta de ejecución de los recursos establecidos como apropiación disponible, permiten determinar que la entidad, registró un total de reservas presupuestales constituidas por el monto de $45.029.14 millones de pesos, las cuales vienen a representar un 14.93% del total de compromisos celebrados durante la vigencia fiscal.

CUADRO No. 70
ANÁLISIS CONSTITUCIÓN DE RESERVAS PRESUPUESTALES VIGENCIA FISCAL 2020
(Cifras millones en pesos)

RUBRO	TOTAL COMPROMISOS	TOTAL GIROS	SALDO OBLIGACIONES X PAGAR	NIVEL DEL SALDO (%)
GASTOS FUNCIONAMIENTO	214.699.05	211.596.07	3.102.98	1.45
INVERSION "BOGOTA MEJOR PARA TODOS"	35.660.42	30.324.69	5.335.72	15.00
INVERSION "UN NUEVO CONTRATO SOCIAL Y AMBIENTAL …"	51.235.60	14.645.17	36.590.42	71.42
TOTAL, INVERSION DIRECTA	86.896.03	44.969.87	41.926.15	48.25
TOTAL GASTOS E INVERSION	301.595.08	256.565.94	45.029.14	14.93

Fuente: Informe de ejecución presupuestal de gastos e inversión vigencia 2020.-UAESP-

Análisis comparativo de las reservas constituidas a 31-12-2019

De otra parte, al analizar las reservas presupuestales constituidas al cierre de la vigencia fiscal 2019, se examina que la entidad registró un saldo de obligaciones por pagar en la suma de $60.269.04 millones de pesos, el cual presentó un nivel de saldo del 16% con relación al total de compromisos celebrados, es decir, un valor de $377.560.62 millones de pesos, asumidos como compromisos presupuestales de la vigencia.

De dicho saldo de obligaciones por pagar, por gastos de funcionamiento se registró un saldo de $1.015.86 millones de pesos y por el rubro de inversión un saldo de reservas por $59.253.17 millones de pesos, que significa un nivel del 39.23%.

CUADRO No. 71
ANÁLISIS CONSTITUCIÓN DE RESERVAS PRESUPUESTALES VIGENCIA FISCAL 2019
(Cifras millones en pesos)

RUBRO	TOTAL COMPROMISOS	TOTAL GIROS	SALDO OBLIGACIONES X PAGAR	NIVEL DEL SALDO (%)
FUNCIONAMIENTO	226.519.31	225.503.44	1.015.86	0.45
INVERSION	151.041.31	91.788.13	59.253.17	39.23
TOTAL	377.560.62	317.291.57	60.269.04	16.00

Fuente: Informes de ejecución presupuestal de gastos e inversión vigencia 2019-UAESP-

Análisis comparativo de las reservas presupuestales constituidas de las vigencias 2020 y 2019

Al revisar el comportamiento de variación en el proceso de constitución de las reservas presupuestales, se observa que la entidad obtuvo una disminución en términos absolutos de $15.239.90 millones de pesos, al pasar de constituir reservas al cierre de la vigencia 2019, de $60.269.04 millones de pesos, a un monto de reservas presupuestales constituidas al cierre de la vigencia fiscal 2020, de $45.029.14 millones de pesos, es decir, que registró una disminución del 25.29%.

CUADRO No. 72
VARIACIÓN RESERVAS PRESUPUESTALES CONSTITUIDAS
VIGENCIAS 2020/2019

(Cifras millones en pesos)

RUBRO	RESERVAS PRESUPUESTALES 2020	RESERVAS PRESUPUESTALES 2019	VARIACION ABSOLUTA	(%) NIVEL DE VARIACION 20/19
FUNCIONAMIENTO	3.102.98	1.015.86	2.087.11	205.45
INVERSION	41.926.15	59.253.17	(17.327.02)	(29.24)
TOTAL	45.029.14	60.269.04	(15.239.90	(25.29)

Fuente: Cálculos Auditoría s/n Informes de ejecución presupuestal de gastos e inversión vigencias 2020-2019

No obstante, dentro del rubro de funcionamiento dicho comportamiento no fue el mejor, al registrarse un incremento de las reservas presupuestales constituidas en la cuenta de $2.087.11 millones de pesos, es decir, que su nivel de variación se incrementó en más del 205,45%, al pasar de constituir $1.015.86 millones de pesos, en la vigencia 2019, aun monto de reservas presupuestales al cierre de la vigencia fiscal 2020, por la suma de $3.102.98 millones de pesos, que permite observar la ineficacia en la gestión de los recursos presupuestales de funcionamiento en el periodo auditado.

Por lo que la gestión en la depuración de dichos recursos no fue idónea, para efectos de garantizar el cumplimiento de las directrices señaladas en las respectivas circulares de Hacienda Distrital y del marco establecido en la Ley 819 de 2003; dado que en dichas normas se establece atender los principios de eficiencia y efectividad, siendo necesario ejecutar el presupuesto y lograr un alto nivel de giros presupuestales; por lo que, la constitución de las reservas presupuestales debe ser excepcional y sujeta a la verificación de eventos imprevisibles. De tal manera, se

evidencia que la entidad no atiende en debida forma, lo estipulado en la Circular Externa No.DDP-000004 del 29-03-2019, sobre los lineamientos de política para la programación presupuestal de la vigencia 2020, en atención al numeral 8.1, literal h) de *"Realizar un estricto control a la ejecución para evitar la constitución de reservas presupuestales y más aún de pasivos exigibles"*.

Seguimiento reservas presupuestales

Se constituyeron reservas presupuestales al cierre de la vigencia fiscal 2019[35], por $60.199 millones de pesos, de las cuales se anularon $311 millones de pesos en el 2020, para un total de reservas definitivas de $59.888.3 millones de pesos; de éste valor, se efectuaron giros por $47.842.2 millones de pesos en la vigencia 2020, lo que representa un nivel de ejecución del 79.89%, quedó en consecuencia un saldo de obligaciones por pagar de $12.046.1 millones de pesos, que se constituyeron como pasivos exigibles a 31 de diciembre de 2020.

De las reservas presupuestales definitivas constituidas en el 2019, por valor de $59.888 millones de pesos, corresponden a inversión $58.872.8 millones de pesos con una participación del 98.3% y a gastos de funcionamiento $1.015.4 millones de pesos, con el 1.69%; las autorizaciones de giro durante la vigencia 2020, fueron por valor de $47.842.2 millones de pesos, de los cuales, $46.963.5 millones de pesos corresponden a inversión con una participación el 98.16% y a funcionamiento $878.7 millones de pesos, el 1.83%, por lo que el saldo de reservas presupuestales al cierre del 2020, fue de $12.046.1 millones de pesos, de este valor, corresponde a inversión $11.909.4 millones de pesos, el 98.86% y a funcionamiento $136.7 millones de pesos, el 1.12% del saldo total.

Las reservas presupuestales definitivas constituidas en inversión representan el 98.3%, del total en el 2019, las autorizaciones de giro realizadas en el 2020, corresponden al 98.16% y por el saldo de reservas presupuestales constituidas como pasivos exigibles de inversión, representan el 98.86%, al cierre del 2020. (Siguiente cuadro).

[35] Según información transmitida en SIVICOF por la UAESP Formulario: 400 CB-0104: SEGUIMIENTO A EJECUCIÓN DE RESERVAS U OBLIGACIONES POR PAGAR, a 30-12-2020. Formulario: 14184 CB-0001: RESERVAS PRESUPUESTALES AL CIERRE DE LA VIGENCIA a 31-12-2019. Ejecución presupuestal de gastos e inversión a 31-12-2019 y 31-12-2020 UAESP – SIVICOF.

CUADRO No. 73
SEGUIMIENTO RESERVAS PRESUPUESTALES DEFINITIVAS
EJECUTADAS A 31-12-2020

Cifras en millones de pesos

Concepto	Reservas definitivas del 2019	Autorización de giros en 2020	Saldo reservas al cierre del 2020 (Pasivos Exigibles)	% Ejecución	Participación % Reserva definitiva	Participación % Autorización de giros	% Saldo reservas Al cierre del 2020
FUNCIONAMIENTO	1.015.4	878.7	136.7	86.5	1.69	1.83	1.12
INVERSION	58.872.8	46.963.5	11.909.4	79.8	98.3	98.16	98.86
TOTAL	59.888.3	47.842.2	12.046.1	79.9	100	100	100

Fuente: Formato: CB-0104: SEGUIMIENTO A EJECUCIÓN DE RESERVAS U OBLIGACIONES POR PAGAR – UAESP. SIVICOF 30-12-2020. Formulario: CB-0002: PASIVOS EXIGIBLES AL CIERRE DE LA VIGENCIA a 31-12-2020 SIVICOF. Ejecución presupuestal de gastos e inversión a 31-12-2019 y 31-12-2020 UAESP - SIVICOF

Al tener en cuenta el objeto del gasto, por concepto de funcionamiento del total de las reservas definitivas del 2019 por valor de $1.015.4 millones de pesos, se efectuaron autorizaciones de giro por $878.7 millones de pesos al cierre del 2020, lo que representa una ejecución del 86.5%. Por gastos de inversión, de las reservas presupuestales definitivas de la vigencia 2019, por valor de $58.872.8 millones de pesos, se realizaron autorizaciones de giro por $46.963.5 millones de pesos, en el 2020, con un nivel de ejecución del 79.8%.

Por lo tanto, el consolidado de las reservas presupuestales definitivas por $59.888.3 millones de pesos, indica que la entidad gestionó autorizaciones de giros en cuantía de $47.842.2 millones de pesos, con una ejecución del 79.9%, por lo que se establece que quedaron compromisos pendientes por valor de $12.046.1 millones de pesos, que se constituirán como pasivos exigibles, según cuadro anterior.

3.3.3.2.3. Hallazgo administrativo por deficiencias en el proceso de depuración de los pasivos exigibles y en la constitución de reservas presupuestales al cierre de la vigencia fiscal 2020.

En atención a la Resolución No.SDH-000037 del 06 de marzo de 2019, *"Por medio de la cual se modifica parcialmente el Manual de Programación, Ejecución y Cierre Presupuestal del Distrito Capital, adoptado y consolidado mediante Resolución No.*

SDH-000191 del 22 de septiembre de 2017", en donde en la parte considerativa se expresa:

> *"Que la nueva estructura del Presupuesto de Rentas e Ingresos y de Gastos e Inversiones no contempla el rubro: pasivos exigibles en la nueva clasificación presupuestal; por tanto, ya no se debe efectuar un traslado presupuestal en el gasto, sino un cambio de fuentes de financiación para identificar los recursos que respaldan el pago de este tipo de obligaciones, por lo cual no requieren concepto favorable de la Secretaría Distrital de Planeación".*

En tal sentido, en cumplimiento a los lineamientos de política de la programación presupuestal trazados en la Circular DDP No.00004 de 2019, de la Dirección Distrital de Presupuesto, en la Auditoría se realizó un análisis comparativo- correspondiente a los saldos de los pasivos exigibles, reportados por la entidad en SIVICOF y mediante información remitida por la UAESP, en respuesta a la información solicitada[36], al cierre de las vigencias fiscales 2019 y 2020:

CUADRO No. 74
COMPARATIVO SALDO PASIVOS EXIGIBLES
VIGENCIAS FISCALES 2020 Y 2019

Cifras en millones de pesos

Concepto	Saldos pasivos Exigibles a 31-12-2020	Saldos pasivos Exigibles a 31-12-2019	Variación periodo 2020/2019 (valor absoluto)	Variación periodo 2020/2019 (valor relativo)
FUNCIONAMIENTO	136,7	86,4	50,3	58.2
INVERSION	11.909,4	6.721,6	5.187,8	77.2
TOTAL	12.046,1	6.807,9	5.238,2	76.9

Fuente: Formato CB-0002: Pasivos Exigibles al cierre de la vigencia a 31-12-2020- SIVICOF. Acta de Fenecimiento de Reservas Presupuestales 2019.

La UAESP, reportó un saldo de pasivos exigibles al cierre de la vigencia fiscal 2020, por valor de $12.046,1 millones de pesos, los cuales corresponden por objeto del gasto, a funcionamiento un saldo de $136,7 millones de pesos, y por inversión un saldo de $11.909,4 millones de pesos. Mientras que en la vigencia fiscal 2019, se reportó un saldo de obligaciones por pagar de $6.807,9 millones de pesos, producto

[36] Respuesta UAESP Oficio Contraloría 2-2021-09819 del 13-04-2021 numeral 6.

de los registros del rubro de funcionamiento de $86,4 millones de pesos y de inversión, un saldo de $6.721,6 millones de pesos

Al respecto, se observa al examinar las dos vigencias (2020-2019), que los pasivos exigibles de la entidad se incrementaron en la suma de $5.238,2 millones de pesos, es decir, que su nivel de variación fue del 76.9%, según los incrementos presentados en los rubros de inversión en cuantía de $5.187,8 millones de pesos, con una variación del 77.2%, por el rubro de funcionamiento en $50,3 millones de pesos, con el 58.2% de variación. El comportamiento de dichos indicadores presupuestales, permite observar que la gestión de la entidad no fue eficaz en el proceso de depuración de los pasivos exigibles.

La auditoría observa, que se constituyeron cuentas como pasivos exigibles por encima de los $12.046.09 millones de pesos, donde se evidencian cuentas representativas en el rubro de inversión: 1109-Manejo integral de residuos sólidos, por la suma de los $10.848.22 millones de pesos, que significan más del 90.0% de las cuentas constituidas como pasivos exigibles concentradas dentro de este rubro de inversión. Por lo que la gestión en el proceso de depuración de los pasivos exigibles de la entidad es deficiente para poder atender de manera oportuna estas obligaciones generadas.
Otros de los rubros presupuestales donde se presentan cuentas altas corresponden al rubro de inversión 1048-Gestión para la ampliación y modernización- en cuantía de $338.43 millones de pesos, así como en el Rubro1042-Fortalecimiento institucional en la gestión- el cual registra un rezago por la suma de $592.53 millones de pesos, las cuales se constituyen como pasivos exigibles a atender en la siguiente vigencia fiscal.

Sobre las reservas presupuestales constituidas al cierre de las vigencias 2020, la UAESP registró un total de obligaciones por pagar en cuantía de $45.029.14 millones de pesos, que se constituyeron como reservas presupuestales, por la falta de ejecución de los recursos establecidos como apropiación disponible en el presupuesto de la entidad, que representan el 14.93%, del total de compromisos celebrados durante la vigencia fiscal, del nuevo plan de desarrollo, la UAESP al cierre de la vigencia fiscal constituyó un total de obligaciones por pagar en la suma de $36.590.42 millones de pesos, que representa un nivel del 71.42%, frente al total de los compromisos celebrados al cierre de dicha vigencia.

En funcionamiento se registró un incremento de las reservas presupuestales constituidas por valor de $2.087.11 millones de pesos, con una variación del

205,45%, al pasar de constituir $1.015.86 millones de pesos en la vigencia 2019, a un monto de reservas presupuestales al cierre de la vigencia fiscal 2020, por la suma de $3.102.98 millones de pesos, lo que permite observar ineficacia en la gestión de los recursos presupuestales de funcionamiento en el periodo auditado.

Por lo que la gestión en la depuración de dichos recursos no fue eficaz, para efectos de garantizar el cumplimiento de las directrices señaladas en las respectivas circulares de Hacienda Distrital y del marco establecido en la Ley 819 de 2003; dado que en dichas normas se establece atender los principios de eficiencia y efectividad, siendo necesario ejecutar el presupuesto y lograr un alto nivel de giros presupuestales; por lo que, la constitución de las reservas presupuestales debe ser excepcional y sujeta a la verificación de eventos imprevisibles. De tal manera, se evidencia que la entidad no cumple a cabalidad, lo estipulado en la Circular Externa No.DDP-000004 del 29-03-2019, sobre los lineamientos de política para la programación presupuestal de la vigencia 2020, en atención al numeral 8.1, literal h) de *"Realizar un estricto control a la ejecución para evitar la constitución de reservas presupuestales y más aún de pasivos exigibles"* y lo relativo a la confiabilidad y oportunidad de la información y de sus registros según lo estipulado en el artículo 2, literal e), de la Ley No. 87 de 1993.

La falta de control en el seguimiento de las reservas presupuestales y de los pasivos exigibles, ocasionan riesgo en el incremento de las obligaciones por pagar de la entidad, al no adoptar e implementar los procedimientos y criterios fundamentales que garanticen la identificación, valoración, registro, mitigación y seguimiento de las obligaciones por pagar contingentes, que puedan generar impactos adversos representativos en el futuro sobre las finanzas de la entidad. El comportamiento de dichos indicadores presupuestales permite observar que la gestión de la entidad no fue eficaz en el proceso de depuración de los pasivos exigibles.

Valoración de la respuesta

En la respuesta la UAESP argumentó *"Las reservas presupuestales de Funcionamiento al cierre de la vigencia 2020, se incrementaron respecto al año anterior, debido a que se tuvo que constituir como reserva presupuestal los gastos correspondientes al pago de las prestaciones sociales de los exfuncionarios que salieron de la Unidad como consecuencia de la Convocatoria 823 de 2018 (…)".*

No obstante, los recursos adicionados al presupuesto de funcionamiento por valor de $800 millones, para el pago de las prestaciones sociales de los exfuncionarios

que salieron de la Unidad, como consecuencia de la Convocatoria No. 823 de 2018, quedaron constituidos como reservas presupuestales al cierre del 2020. De otra parte, en la respuesta la Unidad no sustentó, ni presentó soportes sobre el saldo de las reservas presupuestales constituidas por funcionamiento por valor de $2.302.98 millones. En tal sentido, la observación se mantiene y se configura como hallazgo administrativo para su respectivo seguimiento, en el plan el mejoramiento.

Con relación a la gestión de los pasivos exigibles, una vez evaluada la respuesta se manifiesta *"…que pese a que los compromisos se perfeccionaron debidamente por diversas circunstancias el bien o servicio por el que fueron comprometidos no se ha concluido o prestado en su totalidad, o el proveedor no ha cumplido con los requisitos exigidos para el pago; razón por la cual, no ha sido posible atender el giro correspondiente".* Al respecto, es pertinente señalar, que, en el proceso de depuración de las obligaciones pendientes por pagar constituidas como pasivos exigibles, la gestión no fue eficaz al verificarse que dichos saldos tuvieron una variación de $5.238,2 millones, entre las vigencias fiscales 2019 y 2020, es decir, que se incrementaron en aproximadamente el 76.9%.

Situación que genera riesgos ante posibles incrementos de las obligaciones por pagar, al registrar al cierre de la vigencia fiscal 2020, un saldo de pasivos exigibles por $12.046,1 millones; por lo que, la auditoría confirma la observación formulada en cumplimiento del Manual Operativo de programación, ejecución y cierre presupuestal aplicable a las entidades del Distrito Capital, numeral 3.2.1.4.2.1, pasivos exigibles: *"Son compromisos que se adquirieron con el cumplimiento de las formalidades plenas, que deben asumirse con cargo al presupuesto disponible de la vigencia en que se pagan, por cuanto la reserva presupuestal que los respaldó en su oportunidad feneció por no haberse pagado en el transcurso de la misma vigencia fiscal en que se constituyeron. Frente a la constitución de Pasivos Exigibles, se reitera a las entidades distritales la obligación legal de realizar la gestión requerida para ejecutar el presupuesto asignado dentro de la anualidad".*

Por lo anterior, la observación sobre deficiencias en el proceso de depuración de los pasivos exigibles y en la constitución de reservas presupuestales al cierre de la vigencia fiscal 2020, se mantiene y se configura como hallazgo administrativo, para su respectivo seguimiento.

3.3.3.2.4. Hallazgo administrativo por inconsistencias en el reporte de la información relacionada con el formato CB 0002 Pasivos Exigibles y por falencias en la información remitida.

La UAESP, no transmitió en el aplicativo SIVICOF la información correspondiente a los pasivos exigibles del rubro presupuestal de inversión vigencia 2019, situación que dificultó el seguimiento oportuno y veraz de la información sobre las obligaciones pendientes por pagar de la entidad, en inobservancia en la confiabilidad y oportunidad de la información y de sus registros según lo estipulado en el artículo 2, literal e), de la Ley No. 87 de 1993; al incumplir además lo establecido en la Resolución Reglamentaria No.011 de 2014:

> *"Por medio de la cual se prescriben los métodos y se establecen la forma, términos y procedimientos para la rendición de la cuenta y la presentación de informes, se reglamenta su revisión y se unifica la información que se presenta a la Contraloría de Bogotá D.C"*.

De igual forma en respuesta al oficio Contraloría No. 2-2021-09819 del 13-04-2021, numeral 6, el saldo neto de pasivos exigibles (Columna S), al cierre de 2019, se reportó en el rubro de funcionamiento un valor de $56.7 millones de pesos y en inversión $2.582.9 millones de pesos, para un total de $2.639.7 millones de pesos, de pasivos exigibles.

Dicho saldo es inconsistente con el registrado en el ACTA DE FENECIMIENTO DE 2019, donde se registró un saldo de obligaciones por un monto total de $6.807,9 millones de pesos, valores éstos que difieren con los remitidos en el oficio referido ($2.639.7 millones de pesos), lo que generó incertidumbre e inconsistencias en los registros de la información, de otro lado, no se evidenciaron los soportes de los datos de dicha información relacionada con el saldo de obligaciones por pagar al cierre del 2019; en inobservancia a lo estipulado en el artículo 2, literal e), de la Ley No. 87 de 1993.

Valoración de las respuestas

Examinada la respuesta y el soporte anexo, se verificó el reporte del formato CB-0002: PASIVOS EXIGIBLES AL CIERRE DE LA VIGENCIA 2019, transmitido en SIVICOF el 14 de febrero de 2020, y se evidenció que, en dicho formato sólo se incorporaron los registros del rubro de funcionamiento, con un saldo de $86.37 millones de pasivos exigibles y no se relacionó la información del rubro de inversión;

en los demás aspectos que hacen parte de la observación, la Unidad no presentó reparos.

Por lo tanto, se confirma lo observado como un hallazgo administrativo, para ser incorporado en el plan de mejoramiento.

Presupuesto COVID-19

El Presupuesto Anual de Rentas e Ingresos y de Gastos e Inversiones, vigencia fiscal 2020 – UAESP fue modificado en -$2.675.3 millones de pesos, por la Alcaldesa Mayor de Bogotá D.C., mediante Decreto No. 130 del 30 de mayo de 2020, *"Por medio del cual se realizan modificaciones al Presupuesto Anual de rentas e Ingresos y de Gastos e Inversiones de Bogotá, Distrito Capital, para la vigencia fiscal comprendida entre el 1 de enero y 31 de diciembre de 2020",* para atender temas asociados a la emergencia ocasionada por la pandemia del COVID-19, en otras entidades, conforme a las consideraciones motivadas en dicho decreto.

En cumplimiento del Decreto No. 130 de 2020, el presupuesto de Ingresos se redujo en -$2.675.3 millones de pesos en la cuenta transferencias administración central; los Gastos de funcionamiento se disminuyeron en -$850 millones de pesos y en Inversión - Plan de desarrollo "Bogotá Mejor Para Todos", Proyecto No, 1042 la modificación fue de -$1.825.1 millones de pesos. Por lo anterior, se registró un presupuesto definitivo por $444.129.4 millones de pesos, al cierre del mes de mayo de 2020.

Asimismo, se solicitó información a la entidad sobre los recursos presupuestales comprometidos en los proyectos de inversión, como consecuencia de la Emergencia Sanitaria producida por la Pandemia originada por COVID-19, en la vigencia 2020, al respecto la UAESP[37], al respecto, la entidad remitió la siguiente información:

- Plan de Desarrollo *"Bogotá Mejor para Todos"*: Del Proyecto No. 1048 se comprometieron recursos por $267 millones de pesos (Contratos Nos. 169 y 257 de 2020), del Proyecto No. 1109 se ejecutaron $412 millones de pesos (Contratos Nos. 295, 48901, 48902, 48903, 48904, 48905 de 2020), para un total de $396.6 millones de pesos comprometidos. De la información

[37] Respuesta UAESP Oficios Contraloría No. 2-2021-05699 del 5 de marzo de 2021 y No. 2-2021-10077 del 15 de abril de 2021.

aportada, se examinó la relación de los registros presupuestales, aportados en el formato

- Plan de desarrollo *"Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI"* del Proyecto No. 7569 se ejecutó un presupuesto por $139 millones de pesos (Adición y Prórroga Contrato No. 254/2020); del Proyecto No. 7644 se ejecutaron $396 millones de pesos Contratos Nos. 334/2020 y Adición y prórroga No. 2 Contrato Nos. 332/2020). De la información remitida, se examinó la relación de los registros presupuestales, aportados en el formato.

4. OTROS RESULTADOS

4.1 SEGUIMIENTO A PRONUNCIAMIENTOS

No se presentaron pronunciamientos.

4.2 ATENCIÓN DE QUEJAS

4.2.1 DERECHO DE PETICIÓN DPC-1827-20

Proceso: 1275912

Peticionario: Mariano de Jesús Bernal Cárdenas

Petición: Quiero saber por qué ahora están retirando las canecas que la administración Peñalosa colocó en todas la vías y parques de la ciudad, acaso se dio cuenta hasta ahora que eran demasiadas. Eso se llama corrupción. Solicito la investigación.

Respuesta:

El grupo auditor realizó averiguaciones acerca del retiro de las canecas que la administración Peñalosa colocó en todas las vías y parques de la ciudad, en la cual se encontró lo siguiente:

Mediante Decreto No. 1077 de 2015, se reglamentó la prestación de servicio público de aseo en Colombia, el cual contempla la actividad de suministro, instalación y mantenimiento de cestas, en el marco de los contratos de concesión firmados por el Distrito Capital para la prestación del servicio público de aseo se incluyó la obligación para los prestadores instalar una (1) cesta por cada cien (100) habitantes. Igualmente, para definir las cestas, se siguieron los lineamientos definidos en la Resolución No. 1546 de 2018, expedida por la Secretaría Distrital de Planeación.

De la información recibida de la UAESP, respecto de Reglamento Técnico Operativo para la prestación del servicio público de aseo, los concesionarios deben cumplir una meta de instalar una cesta por cada 100 habitantes, como se había enunciado anteriormente, desde la UAESP se definió que, del total general de las cestas, el

60% debía corresponder a cestas tipo M-121 (acero inoxidable). El control de la cantidad de canecas instaladas en toda la ciudad se realiza con la aplicación móvil SIGAB (sistema de información para la gestión y operación del servicio público de aseo).

ASE	TIPO DE CESTA	PORCENTAJE	CANTIDAD DE CESTAS	CANTIDAD PUNTOS (UN PUNTO SON DOS CESTAS)
1	TIPO 1 (M121).	60%	8718	4359
2			15416	7708
3			9736	4868
4			6874	3437
5			7698	3849

Información suministrada por la UAESP.

En atención a las cestas que se han retirado, el grupo auditor indago dicha situación, a lo cual la UAESP respondió de acuerdo a la información de cada concesionario, como se señala a continuación:

- Promoambiental Distrito S.A.S. E.S.P

> *"Por voluntad de Promoambiental Distrito S.A.S ESP, no se han retirado cestas tipo M-121, pero han sido retiradas 77 cestas tipo M-121, que han sido afectadas por vandalismo y su estructura ya no es adecuada para prestar el servicio además de las cestas que han sido hurtadas."*

A continuación, se remite la dirección de las cestas que se han retirado.

CESTAS M-121 DESISTALADAS				
LOCALIDAD	**CODIGO INTERNO**	**TIPO DE CESTA**	**ACTIVIDAD REALIZADA**	**DIRECCION**
USAQUEN	AP00413	M-121	HURTADA	Autopista Norte No 104-80
USAQUEN	AP02587	M-121	HURTADA	Ak 11 Calle 119
USAQUEN	AP02675	M-121	HURTADA	CALLE 164 No. 15 - 72
USAQUEN	AP02897	M-121	HURTADA	Calle 106 No 8 B -69

CESTAS M-121 DESISTALADAS				
USAQUEN	AP02954	M-121	HURTADA	CALLE 140 NO. 11-49
USAQUEN	AP03315	M-121	HURTADA	CALLE 166 No. 19b - 42
USAQUEN	AP03707	M-121	HURTADA	CALLE 166 No. 23 - 04
CHAPINERO	AP00280	M-121	HURTADA	Calle 87 B Sur- Hr 2 B
CHAPINERO	AP00787	M-121	HURTADA	Carrera 14 No 72 A - 34
CHAPINERO	AP00899	M-121	HURTADA	KR 13 # 58-65
CHAPINERO	AP00968	M-121	HURTADA	Carrera 14 No 68-00
CHAPINERO	AP00982	M-121	HURTADA	Av Caracas con Calle 68 Sur
CHAPINERO	AP00999	M-121	HURTADA	KR 13 CLL 62
CHAPINERO	AP03421	M-121	HURTADA	CALLE 92 # 7A- 47
SANTAFE	AP01269	M-121	HURTADA	CRA 13 # 37- 38
SANTAFE	AP01356	M-121	HURTADA	Carrera 14 No 31-51
SANTAFE	AP01364	M-121	HURTADA	Carrera 32 No 32-68
SANTAFE	AP01369	M-121	HURTADA	Carrera 14 No 31-90
SAN CRISTOBAL	AP01406	M-121	HURTADA	DG. 53D SUR # 12F ESTE- 34
SAN CRISTOBAL	AP01407	M-121	HURTADA	CRA. 13 F ESTE # 54 SUR A 54 SUR 61
SAN CRISTOBAL	AP01433	M-121	HURTADA	CRA. 6 # 15 SUR
SAN CRISTOBAL	AP01483	M-121	HURTADA	TV 14 C ESTE # 54 C SUR- 58
SAN CRISTOBAL	AP01697	M-121	HURTADA	CL- 30A SUR # 8 - 11
USME	AP01629	M-121	HURTADA	Calle 93 Sur No 6 F Este -25
USME	AP01638	M-121	HURTADA	Carrera 7 Este No 92 Sur -04
USME	AP01665	M-121	HURTADA	Carrera 6 Este No 85 A Sur-37
USME	AP01803	M-121	HURTADA	TV 5I ESTE - DG 98 SUR
USME	AP01807	M-121	HURTADA	Calle 97 A Sur No 5 I Este -20
USME	AP01819	M-121	HURTADA	CL 105 SUR - KR 7 ESTE

CESTAS M-121 DESISTALADAS				
USME	AP01820	M-121	HURTADA	Carrera 6 Este con Calle 96 Sur
USME	AP01845	M-121	HURTADA	Carrera 1 c bis este con Calle 91 Sur
USME	AP01895	M-121	HURTADA	CL 91 SUR # 1 ESTE- 20
USME	AP01904	M-121	HURTADA	Calle 81 Sur No 1 Este 91
USME	AP01953	M-121	HURTADA	CALLE 91 SUR - KR 9B
USME	AP02055	M-121	HURTADA	Calle 107 Sur No 2 Este -98
USME	AP02072	M-121	HURTADA	Carrera 14 No 74B Sur-16
USME	AP02090	M-121	HURTADA	Calle 105 sur - kr 7 este
USME	AP02091	M-121	HURTADA	Carrera 2 Este con Calle 102 A Sur
USME	AP02117	M-121	HURTADA	Parque La Aurora 1
USME	AP02200	M-121	HURTADA	Av Caracas con Calle 67 A Sur
USAQUEN	NA00413	M-121	HURTADA	Autopista Norte No 104-80
USAQUEN	NA02675	M-121	HURTADA	CALLE 164 No. 15 - 72
USAQUEN	NA02897	M-121	HURTADA	Calle 106 No 8 B -69
USAQUEN	NA03529	M-121	HURTADA	CALLE 140 NO. 18a-14
USAQUEN	NA03707	M-121	HURTADA	CALLE 166 No. 23 - 04
CANDELARIA	NA01281	M-121	HURTADA	CL 12 # 8- 93
CHAPINERO	NA00280	M-121	HURTADA	Calle 87 B Sur- Hr 2 B
CHAPINERO	NA00787	M-121	HURTADA	Carrera 14 No 72 A - 34
CHAPINERO	NA00899	M-121	HURTADA	KR 13 # 58-65
CHAPINERO	NA00968	M-121	HURTADA	Carrera 14 No 68-00
CHAPINERO	NA00982	M-121	HURTADA	Av Caracas con Calle 68 Sur
CHAPINERO	NA00999	M-121	HURTADA	KR 13 CLL 62
CHAPINERO	NA01146	M-121	HURTADA	Carrera 7 No 40B-36
CHAPINERO	NA02877	M-121	HURTADA	AV CARRERA 7 CON CALLE 94 MONUMENTO

CESTAS M-121 DESISTALADAS				
				AMERICO VESPUCIO CESTA 2
CHAPINERO	NA03421	M-121	HURTADA	CALLE 92 # 7A- 47
CHAPINERO	NA03818	M-121	HURTADA	CARRERA 7 # 84C-20
SANTAFE	NA01337	M-121	HURTADA	Carrera 7 No 30-20
SAN CRISTOBAL	NA01406	M-121	HURTADA	DG. 53D SUR # 12F ESTE- 34
SAN CRISTOBAL	NA01433	M-121	HURTADA	CRA. 6 # 15 SUR
SAN CRISTOBAL	NA01483	M-121	HURTADA	TV 14 C ESTE # 54 C SUR- 58
SAN CRISTOBAL	NA01697	M-121	HURTADA	CL- 30A SUR # 8 - 11
USME	NA01629	M-121	HURTADA	Calle 93 Sur No 6 F Este -25
USME	NA01638	M-121	HURTADA	Carrera 7 Este No 92 Sur -04
USME	NA01665	M-121	HURTADA	Carrera 6 Este No 85 A Sur-37
USME	NA01802	M-121	HURTADA	TV 5I ESTE - DG 98 SUR
USME	NA01803	M-121	HURTADA	TV 5I ESTE - DG 98 SUR
USME	NA01807	M-121	HURTADA	Calle 97 A Sur No 5 I Este -20
USME	NA01819	M-121	HURTADA	CL 105 SUR - KR 7 ESTE
USME	NA01864	M-121	HURTADA	Av. Boyaca con Av. Caracas Puesto móvil de policía Yomasa
USME	NA01904	M-121	HURTADA	Calle 81 Sur No 1 Este 91
USME	NA01953	M-121	HURTADA	CALLE 91 SUR - KR 9B
USME	NA02055	M-121	HURTADA	Calle 107 Sur No 2 Este -98
USME	NA02072	M-121	HURTADA	Carrera 14 No 74B Sur-16
USME	NA02090	M-121	HURTADA	Calle 105 sur - kr 7 este
USME	NA02091	M-121	HURTADA	Carrera 2 Este con Calle 102 A Sur

CESTAS M-121 DESISTALADAS				
USME	NA02200	M-121	HURTADA	Av Caracas con Calle 67 A Sur
USME	NA04304	M-121	HURTADA	CL. 91 A SUR # 52

•LIME S.A. E.S.P

El prestador LIME anexa un cuadro que contiene la relación de cestas hurtadas y vandalizadas.

CESTAS HURTADAS Y VANDALIZADAS	
HURTADA (NO EXISTE)	VANDALIZADA (PARTE DE LA CESTA)
105	1745

• Ciudad Limpia Bogotá S.A. E.S.P

> *"No se han retirado cestas instaladas por el Operador, únicamente las vandalizadas por vehículos fantasmas para evitar incidentes con actores viales, se mantiene el inventario asignado para instalación 4868 conjuntos de cestas M121 equivalentes al 60%."*

• Bogotá Limpia S.A. E.S.P

> *"La Empresa Bogotá Limpia S.A.S. E.S.P. no ha retirado cestas del espacio público donde fueron instaladas, toda vez que esta actividad no es de su competencia."*

• Área Limpia D.C. S.A.S. E.S.P.

> *"El concesionario Área Limpia, no ha retirado cestas, solo durante el periodo de instalación se hicieron reubicaciones. Las cestas retiradas corresponden a retiros por parte de terceros es decir las cestas hurtadas.*

CESTAS HURTADAS Y VANDALIZADAS	
HURTADA (NO EXISTE)	VANDALIZADA (PARTE DE LA CESTA)
128	388

El grupo auditor igualmente indagó acerca de las canecas de basura de acero inoxidable M21, que se han dañado a lo cual la UAESP, respondió de la siguiente manera:

•Promoambiental Distrito S.A.S. E.S.P

*"Han sido afectadas por daños **199 cestas M-121**, daños como golpes y hurto de tapas."*

•LIME S.A. E.S.P

De acuerdo con la información solicitada han sido vandalizadas 1745 cestas tipo M-121.

•Ciudad Limpia Bogotá S.A. E.S.P

"En el ASE3 han sido vandalizadas 172 conjuntos de cestas M121 distribuidas así:

Localidad de Kennedy 110 conjuntos de cestas

Localidad de Kennedy 62 conjuntos de cestas"

- Bogotá Limpia S.A. E.S.P

  "Con corte al 28 de febrero de 2021, la Empresa Bogotá Limpia S.A.S. E.S.P. ha evidenciado daños sobre 365 cestas públicas, en 228 tándems tipo M-121."

- Área Limpia D.C. S.A.S. E.S.P.

> *"De las cestas tipo M121 se han visto afectadas 259. Daños ocasionados por terceros, de diferentes tipos como por ejemplo hurto de las tapas, cestas golpeadas, cestas quemadas, entre otros daños."*

Por ultimó a partir de la información entregada por la entidad auditada sobre, ¿Si las canecas dañadas se reemplazaron por otras?, la entidad expresó lo siguiente:

> "*Es necesario resaltar que de acuerdo con la Resolución CRA 720 de 2015, por medio del cual se expide el marco tarifario vigente para remunerar la prestación del servicio público de aseo, es obligación del municipio reemplazar las cestas que hayan sido hurtadas o vandalizadas y que pierdan su operatividad, razón por la cual la UAESP se encuentra adelantando los estudios para realizar el reemplazo de las cestas, teniendo en cuenta lo dispuesto en el parágrafo 2 del artículo 20 de la precitada resolución."*[38]

Con base en la información explicada anteriormente, las canecas tipo M-121, sólo son retiradas si fueron vandalizadas, y las que fueron hurtadas serán reemplazadas una vez se realicen los estudios.

Con la anterior información queda resuelta la petición.

4.2.2 DERECHO DE PETICION, DPC-1608-20

Peticionario: Presidente de la Red de Veedurías Ciudadanas de Colombia Pablo Bustos Sánchez. Trasladado por el concejal Diego Laserna Arias
{.....}

Petición: ***"4.-*** *Ante la suscripción de un contrato interadministrativo entre la UAESP y AGUAS DE BOGOTA para el manejo de los residuos "mixtos", los cuales se vienen realizando en el predio SERAFIN, qué medidas ha tomado o va a tomar el Concejo Distrital y su Despacho para evitar*

- La contaminación del rio TUNJUELO, que se encuentra ubicado a

Menos de 10 metros del nuevo lugar de tratamiento de residuos." {…}

La UAESP respondió:

[38] Respuesta a oficio 2-2021-08576 del 26 de marzo de 2021, Contraloría de Bogotá, UAESP.

"Con relación a lo manifestado sobre el predio Buenos Aires, es importante señalar que este predio cuenta con un área total de 156 hectáreas, de las cuales inicialmente se hizo uso de la zona contigua al cementerio Serafín sobre el sector suroriental para el desarrollo del Contrato No. 211 de 2020. Sin embargo, una vez presentadas las Medidas de Manejo Ambiental para la Operación del Punto Limpio UAESP, en concordancia con lo dispuesto en la Resolución 472 de 2017 "Por la cual se reglamenta la gestión integral de los residuos generados en las actividades de construcción y demolición -RCD y se dictan otras disposiciones" ante la Secretaría Distrital de Ambiente-SDA, quien a través de la Subdirección de Control Ambiental al Sector Público-SCAP realizó visita de control y seguimiento en el mes de agosto de 2020 al predio "Buenos Aires", evidenciando como se ilustra en la siguiente imagen, que las actividades de manejo de residuos de puntos críticos y arrojo clandestino RPCC - mal denominados mixtos (incluyendo residuos de construcción y demolición) que adelantaba la UAESP en una parte del predio, se traslapan con el Corredor Ecológico de Ronda del río Tunjuelo de conformidad con lo establecido en la Resolución 02304 de 2019 soportado en el Artículo 103 del Decreto 190 de 2004, ya que en términos ecosistémicos la Zona de Manejo y Preservación Ambiental - ZMPA definida para este cuerpo de agua debe destinarse a usos principales como la arborización, rehabilitación ecológica, recuperación ambiental, educación ambiental y recreación pasiva.

En consecuencia, la Autoridad Ambiental procedió a imponer la medida preventiva de suspensión de actividades respecto del terreno que se traslapó, mediante el Acta de Imposición de Medida Preventiva, legalizada mediante la Resolución 01609 del 11 de agosto de 2020 de la Secretaría Distrital de Ambiente, la cual como lo indica en el artículo primero consiste en, "(…) la suspensión de actividades de separación y almacenamiento temporal de Residuos de Construcción y Demolición (RCD) en el 54.45%, correspondiente al porcentaje del área que se traslapa con el corredor ecológico de la ronda del rio Tunjuelo, del predio denominado "Buenos Aires"(…)", esto de acuerdo con la actividad que se venía realizando en el polígono inicial presentado ante dicha entidad para el desarrollo de la actividad de separación, clasificación y acopio temporal de los RCD.

Sin embargo, de acuerdo con la solicitud que presentó la UAESP mediante radicado 20203000116241 del 05 de agosto, en cuanto a la viabilidad de un área sobre la zona noroccidental del predio Buenos Aires, que no comprende la Zona de Manejo y Preservación Ambiental - ZMPA; esta fue aceptada por la Subdirección de Control Ambiental de la Secretaría Distrital de Ambiente mediante comunicación 2020EE133371 del 7 de agosto, radicado UAESP 20207000274532 del 10 de agosto de 2020 teniendo en cuenta que la viabilidad solicitada corresponde a un área que no cuenta con ninguna restricción para el

desarrollo de las actividades suspendidas y consecuentemente, se realizó el traslado de la infraestructura, maquinaria, equipo para el desarrollo de estas a dicha área. Así las cosas, la zona autorizada por la SDA donde actualmente se adelanta la operación, cuenta con un área de 0.8 Ha y no se encuentra dentro de la Ronda Hidráulica o ZMPA del Río Tunjuelo.

Por otro lado, y en cuanto a la medida preventiva, en el mes de octubre de 2020 se remitió a la SCASP el informe mediante el cual se evidencian las medidas de manejo implementadas luego de la suspensión de actividades en el área del predio Buenos Aires que comprende zona de ZMPA, e igualmente se solicitó visita de verificación para conceptuar sobre el cumplimiento de la Medida Preventiva toda vez que no se realiza ni se realizará ningún tipo de actividad. Para efectos de la mencionada solicitud la SCASP realizó visita el pasado 24 de diciembre, donde la observación relevante está relacionada con dar continuidad por parte de la UAESP a la implementación de las medidas de manejo ambiental para lograr la recuperación de las áreas de talud que aún se encuentra expuestas y sin cobertura vegetal."[39]

4.2.3 DERECHO DE PETICION, DPC-118-21

Peticionario: Rolando Alberto González García, Concejal de Bogotá

Petición: *"Por medio de la presente pongo a su conocimiento el Convenio 778 de 2020 suscrito el pasado 31 de diciembre de2020, entre la Unidad de Administrativa Especial de Servicios Públicos —UAESP- y la Empresa Aguas Bogotá S.A ESP."*

Con relación al Convenio Interadministrativo No. UAESP-778-2020; la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos - UAESP, responde en los siguientes términos:

"Con el Contrato Interadministrativo No. UAESP-778-2020 lo que se pretende es continuar con las actividades que se venían realizando con el Contrato Interadministrativo No. UAESP-211-2020, como estrategia encaminada a mitigar la problemática ambiental relacionada con la inadecuada gestión de los Residuos Provenientes de Puntos Críticos y/o Clandestinos - RPCC, sin embargo, para el Contrato No. 778-2020 se adicionó la actividad de tratamiento con la que se busca generar un material árido seleccionado que pueda ser reincorporado a la cadena productiva.

[39] Respuesta dada por la UAESP

De esta manera, en cuanto a lo manifestado por el Honorable Concejal en donde señala

"si bien es cierto que al Convenio 778 se le añadieron algunas actividades adicionales que, deben revisarse si son propias del objeto y de las funciones de ambas entidades, como arreglar y reparar la maquinaria y equipos propios de la operación si se presentan fallas mecánicas, también es cierto que no justifican la duplicación del valor."; se aclara que el tipo de "actividad" a la que hace referencia, realmente corresponde a las obligaciones del contratista contenidas en el numeral 11. OBLIGACIONES ESPECÍFICAS DEL CONTRATISTA del contrato, por lo que no serán objeto de pago sino de seguimiento por parte de la supervisión.

Aclarado lo anterior, no está de más mencionar, que, si bien el presupuesto del contrato se estableció a partir de los precios unitarios definidos para cada actividad a ejecutar, para el particular corresponde a un cálculo aproximado de la ejecución que se espera, toda vez que se tuvo en cuenta una estimación de la cantidad de residuos que se pretenden tratar, teniendo en cuenta el aumento en el aprovechamiento que se busca. De tal manera que el costo a pagar será producto de las actividades y cantidades efectivamente ejecutadas, por el precio unitario establecido para cada una de ellas.

Por lo tanto, no tiene fundamento lo manifestado por el Honorable Concejal, cuando indica eventuales sobre costos en el contrato, adicionalmente, porque no menciona que el valor total del Contrato No. 211 de 2020 tuvo un costo total de $ 2.571.782.469,00 y cuyas cantidades ejecutadas son inferiores a las consideradas en el presupuesto estimado para el Contrato No. 778 de 2020.

Con relación a lo manifestado sobre el predio Buenos Aires, es importante señalar que este predio cuenta con un área total de 156 hectáreas, de las cuales inicialmente se hizo uso de la zona contigua al cementerio Serafín sobre el sector suroriental para el desarrollo del Contrato No. 211 de 2020. Sin embargo, una vez presentadas las Medidas de Manejo Ambiental para la Operación del Punto Limpio UAESP, en concordancia con lo dispuesto en la Resolución 472 de 2017 "Por la cual se reglamenta la gestión integral de los residuos generados en las actividades de construcción y demolición -RCD y se dictan otras disposiciones" ante la Secretaría Distrital de Ambiente-SDA, quien a través de la Subdirección de Control Ambiental al Sector Público-SCAP realizó visita de control y seguimiento en el mes de agosto de 2020 al predio "Buenos Aires", evidenciando como se ilustra en la siguiente imagen, que las actividades de manejo de residuos de puntos críticos y arrojo clandestino RPCC - mal denominados mixtos (incluyendo residuos de construcción y demolición) que adelantaba la UAESP en una parte del predio, se traslapan con el Corredor Ecológico de Ronda del río Tunjuelo de conformidad con lo establecido en la

Resolución 02304 de 2019 soportado en el Artículo 103 del Decreto 190 de 2004, ya que en términos ecosistémicos la Zona de Manejo y Preservación Ambiental - ZMPA definida para este cuerpo de agua debe destinarse a usos principales como la arborización, rehabilitación ecológica, recuperación ambiental, educación ambiental y recreación pasiva.""[40]

Este ente de control analizó la determinación del valor del contrato y se encontró que se tomó como referencia el costo de la tonelada contemplado en la adición 8 del Contrato No. 344 de 2010 que fue de $43.083, más un incremento del IPC del 1.5% para todos los costos, obteniendo un valor por tonelada de $43.729. Por otro lado, se calculó el costo por tonelada del equipo trommel así:

Valor trommel por tonelada	$2.455
Valor Tonelada de referencia	$43.729
Valor final por tonelada	$46.184

Igualmente se contempló los valores de transporte y disposición final de RCD en escombrera partiendo de los costos del contrato 211/2020 más el incremento del 1.5% del IPC.

Adicionalmente, se incluye en el presupuesto estimado del contrato una bolsa de recursos por monto agotable de 300 millones de pesos, para cubrir costos de obras complementarias, adecuaciones y/o actividades que se requieran para la mejora y correcta operación del punto limpio.

Se aclara que el presupuesto del Contrato No. 778 del 2020, es con recursos de los excedentes del esquema de aseo que se encuentran en una cuenta de Davivienda cuyo titular es la UAESP, según certificación del Subdirector Administrativo de la UAESP y los pagos se realizaran según lo ejecutado mensualmente.

4.2.4 DERECHO DE PETICIÓN, DPC-544-21

Peticionaria: Natalia Ramírez

[40] Respuesta dada por la UAESP

Respuesta a su escrito en uso del Derecho de Petición en el que solicita información relacionada con el control, manejo, uso, aprovechamiento y disposición de escombros en el distrito.

En relación con el numeral 1. en el que manifiesta *"¿Se cuenta con una versión más reciente del INFORME FINAL DE AUDITORIA DE DESEMPEÑO "EVALUAR LA CONTRATACION de las VIGENCIAS 2013 A 30 DE JUNIO DE 2016, ¿RELACIONADA CON EL CONTROL MANEJO USO, APROVECHAMIENTO Y DISPOSICION DE ESCOMBROS EN EL DISTRITO"? Es decir, desde el 2016 al 2019 o al 2020. En caso afirmativo por favor allegarlo.* (sic)

En relación a su cuestionamiento y solicitud, debo manifestarle que, desde la Dirección Técnica de Servicios Públicos, se han ejecutado las siguientes auditorias, en las que se aborda el tema de su interés.

1. Informe de auditoría de regularidad del periodo auditado 2016, R_UAESP_CODIGO190.pdf. Se evaluaron los Proyectos Nos. 1109 y 584 y el Programa Basura Cero Págs. 81 y ss.

2. Informe de auditoría de desempeño Código No.183 vigencia 2018, D_UAESP_CODIGO183 contraloriabogota.gov.co informes de auditoría informes de auditoría Dirección Sector Servicios Públicos 2018 UAESP-183.

3. Informe de Auditoria de Regularidad, Código No. 171 de la vigencia 2018, R_UAESP_CODIGO171, se realizó evaluación del proyecto de inversión 1109 – Manejo Integral de residuos Sólidos en el Distrito Capital y la Región.

4. "*frente al tema de escombros hay que decir que son actividades que hacen parte del servicio de aseo, pero que no se encuentran reconocidas en la metodología tarifaria (no reguladas y que se encuentran enmarcadas en el Decreto No. 1077 de 2015), son cancelados con recursos asignados a la UAESP*." Ver informe págs. 103-106.

5. Actualmente se está realizando auditoria de regularidad código 187 vigencia 2020, el informe final está para mayo 30 de 2021, donde se revisaron entre otros contratos los siguientes:

a. El Contrato No. 211 de 2020 de la UAESP con Aguas de Bogotá, cuyo objeto es "AGUAS DE BOGOTÁ S.A. ESP realizará las actividades de autorización de

descargue, separación, traslado del material de rechazo (RSO) y acopio transitorio de los residuos de construcción y demolición – RCD que están mezclados y provienen de los puntos críticos y/o de arrojo clandestino de la ciudad de Bogotá, que ingresan o se encuentran en el Patio de Mixtos del Relleno Sanitario Doña Juana o en el predio que definan las partes para la realización de tales actividades.", valor final del contrato $2.571.782.469, plazo 6 meses terminó el 3 de enero de 2021.

b. Contrato No. 778 de 2020 de la UAESP con Aguas de Bogotá, cuyo objeto es: "*Separación, limpieza, tratamiento de los RPCC generados en la ciudad de Bogotá, que ingresan al Punto Limpio de la UAESP, transporte y disposición final de residuos pétreos no aprovechables en sitio autorizado*." Valor estimado del contrato $4.590.530.849, plazo 6 meses, inició el 4 de enero de 2021.

En cuanto al numeral 2. *"¿Se cuenta con la versión correspondiente vigencia 2010-2013? En caso afirmativo por favor allegarlo*"

Es necesario indicarle que, revisada la memoria institucional de la Dirección Técnica de Servicios Públicos, no contamos con estudios que aborden el tema de su interés.

En lo que tiene que ver con el numeral 3*. "Por favor relacionar y remitir aquellos informes con los que cuente la Contraloría con respecto al tema de escombros en el distrito, donde se puedan evidenciar las acciones realizadas por las entidades públicas para el control de la disposición de los escombros en la ciudad de Bogotá y el seguimiento realizado desde la Contraloría."*

Al respecto debo señalar que la Dirección Técnica de Servicios Públicos, cuenta en relación con el tema propuesto en su derecho de petición del asunto, con los informes que le he relacionado en la respuesta al numeral 1 al 5. Los cuales se adjuntan.

4.3 BENEFICIOS DE CONTROL FISCAL

4.3.1 Beneficio de control fiscal cuantitativo por recuperación de $338.993.750.

El Informe de Auditoría de Regularidad realizada a la vigencia fiscal de 2016- PAD-2017, a la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos – UAESP, se estableció un hallazgo administrativo con incidencia fiscal y presunta incidencia

disciplinaria por $1.780.819.793 por el incumplimiento contractual en la entrega de la construcción del micro túnel.

En la evaluación al plan de mejoramiento, se evidenció que la Unidad, por las acciones realizadas por este organismo de control, suscribió un acuerdo total a pagar con financiación, indexación a 2019 por $2.769.450.000, resultado del acuerdo de conciliación con Auto de agosto 8 de 2018, donde el concesionario se obligó a rembolsar el valor total del micro túnel, comprobando que febrero de 2020 realizó pago de cuota por TRESCIENTOS TREINTA Y OCHO MILLONES NOVECIENTOS NOVENTA Y TRES MIL SETECIENTOS CINCUENTA PESOS ($338.993.750), el cual se registró mediante Actas de Legalización Nos. 4290/ mayo /2019, 4369/ junio 2019 y la 4885/ 04 de febrero de 2020. Hecho que genero un beneficio de control fiscal cuantitativo.

4.3.2 Beneficio de control fiscal cuantitativo por valor de $27 millones de pesos**.**

De otra parte, en el informe correspondiente a la vigencia 2017, realizado en el PAD 2018, se constituyó el hallazgo "*desconocimiento del procedimiento de cobro de cartera por concepto de arrendamientos locales cementerios*". En la presente auditoria se observó la recuperación de $14 millones de pesos, por concepto de arrendamiento locales de los cementerios y por acuerdos de pago $13 millones de pesos, lo anterior se constituye en un **beneficio de control fiscal cuantitativo por valor de $27 millones** de pesos**.**

5. CUADRO CONSOLIDADO DE HALLAZGOS DE AUDITORÍA

TIPO DE OBSERVACIONES	CANTIDAD	VALOR (En pesos)	REFERENCIACIÓN
1. Administrativos	23	N.A	*3.1.1.1- 3.1.1.2- 3.1.1.3- 3.1.1.4- 3.1.3.1- 3.1.3.3- 3.2.1.1.1 - 3.2.1.2.1- 3.2.1.2.2- 3.2.2.1-* 3.3.1.2 – 3.3.1.3 -3.3.1.4 -3.3.1.5 – 3.3.1.6 -3.3.1.7 -3.3.1.8 - 3.3.1.9 - 3.3.2.1 -3.3.3.2.1 -3.3.3.2.2 – 3.3.3.2.3 – 3.3.3.2.4
2. Disciplinarios	4	N.A	3.1.1.2- 3.2.1.2.1- 3.2.1.2.2 -3.3.3.2.2.
3. Penales	N.A	N.A	
4. Fiscales	N.A	N.A	

N.A: No aplica.