

MEMORANDO



Al contestar, por favor cite el radicado:

No.: **20231100165683**

Página 1 de 1

Bogotá D.C., 28 de Diciembre de 2023

PARA: **MIGUEL ANTONIO JIMENEZ PORTELA**
Subdirección Administrativa y Financiera

DE: Oficina de Control Interno

ASUNTO: Resultados Auditoría Gestión Financiera Fase 2

En cumplimiento del Plan de Auditoría del asunto, cuyo objetivo es “Realizar seguimiento parcial a la Evaluación del Sistema del Control Interno Contable de la UAESP, conforme con los parámetros establecidos en la Resolución 193 de 2016 de la Contaduría General de la Nación, y verificar el avance de la gestión presupuestal.”, por medio del presente memorando, se le comunica la segunda parte del informe de la auditoría, concerniente al proceso de contabilidad.

Atentamente,

Sandra Beatriz Alvarado Salcedo
Firmado digitalmente
por Sandra Beatriz
Alvarado Salcedo
Fecha: 2023.12.29
11:18:45 -05'00'

SANDRA BEATRIZ ALVARADO SALCEDO

Jefe de la Oficina de Control Interno

Correo electrónico: sandra.alvarados@uaesp.gov.co

Anexos: Informe de Auditoría (1 archivo digitalizado)

Elaboró: Luz Stella Cañón Hernández – PU 219-12, OCI

Revisó: Sandra Beatriz Alvarado Salcedo –Jefe(a) OCI

CONTENIDO

1.	INFORMACIÓN GENERAL DE LA AUDITORIA	2
2.	DESARROLLO DE LA AUDITORIA	3
2.1.	MARCO DE REFERENCIA GESTION FINANCIERA	3
2.2.	ANALISIS INFORMACION CONTABLE	5
2.2.1	Activo:	5
2.2.2	Pasivo	10
2.2.3	Patrimonio	11
3.	CONFORMIDADES Y FORTALEZAS, O ASPECTOS POSITIVOS ENCONTRADOS ...	11
4.	OBSERVACIONES.....	11
5.	SOLICITUD DE CORRECCIÓN O ACCIONES CORRECTIVAS	12
6.	CONCLUSIONES	12
7.	RECOMENDACIONES.....	12
8.	APROBACIÓN.....	13

Lista de Tablas

Tabla 1-	Información de la auditoria	2
Tabla 2	Procedimientos Gestión Financiera	4
Tabla 3	Cuentas del Activo	5
Tabla 4	Otras cuentas por cobrar	6
Tabla 5	Composición Propiedad Planta y Equipo	7
Tabla 6	Relación de Anticipos	9
Tabla 7	Composición pasivo	10
Tabla 8	Composición del Patrimonio	11

1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA AUDITORIA

Tabla 1- Información de la auditoria

ENFOQUE DE LA AUDITORIA INTERNA	ANÁLISIS FINANCIERO Y CONTABLE
INFORME	Informe parcial del sistema de control interno contable vigencia 2023– Fase 2
PROCESO, PROCEDIMIENTO	Gestión Financiera - Subdirección Administrativa y Financiera- SAF
RESPONSABLE O AUDITADOS	Subdirector Administrativo y Financiero
OBJETIVO	Realizar seguimiento parcial a la Evaluación del Sistema del Control Interno Contable de la UAESP, conforme con los parámetros establecidos en la Resolución 193 de 2016 de la Contaduría General de la Nación
ALCANCE	Para el presente seguimiento, la Oficina de Control Interno determinó analizar la información financiera entre el 01 de enero y el 30 de septiembre de 2023 – Fase 2 Gestión Financiera.
PERIODO DE EJECUCIÓN	Del 10 al 29 de diciembre del 2023
EQUIPO AUDITOR	Luz Stella Cañón Hernández
DOCUMENTACIÓN ANALIZADA	<ul style="list-style-type: none"> • Estados Financieros corte a septiembre 30 del 2023 • Notas a los Estados Financieros • Reportes Sistemas de Información SI Capital • Conciliaciones Bancarias, Caja menor, incapacidades, provisiones, depreciaciones y amortizaciones • Procedimientos SIG Proceso Gestión Financiera • Procedimiento SIG proceso Tesorería • Legalización Anticipos • Gestión Logística • Registro de Cuentas por Pagar

- Registro Ingresos
Cuentas de Orden, Conciliación cuentas Recíprocas

2. DESARROLLO DE LA AUDITORIA

- Esta evaluación se adelantó con miras a la Evaluación final que se debe reportar en febrero de 2024 a través de la plataforma CHIP de la Contaduría General de la Nación-CGN, al cierre de la presente vigencia fiscal, en procura de que se tomen oportunamente las acciones preventivas y correctivas a que haya lugar, para lo cual, se aplicó la metodología establecida por la CGN.
- Para llevar a cabo este seguimiento la revisión se realizó en dos fases: la primera al proceso de presupuesto y tesorería y la segunda al proceso contable; se aplicaron técnicas de inspección, revisión de comprobantes, confirmación de saldos con reportes generados a través de Si Capital y entrevistas con los líderes del proceso.
- Se revisó en la plataforma del SIG, los procedimientos del proceso de Gestión Financiera con la finalidad de verificar las actualizaciones realizadas y puntos de control.
- Limitaciones de Auditoria: Por situaciones presentadas en el proceso de contabilidad, debido a situaciones administrativas del personal en el mes de noviembre, fue necesario revisar los aspectos del proceso de contabilidad hasta el mes de diciembre de 2023.

2.1. MARCO DE REFERENCIA GESTION FINANCIERA

Políticas Contables: Mediante la Resolución 149 del 23 de marzo de 2018, el Comité de Sostenibilidad Contable adoptó el manual de políticas contables, que contiene las directivas

para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, basadas en el Régimen de Contabilidad Pública que incorporó la estructura del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, expedido por la Resolución 533 de 2015 y sus posteriores modificaciones. El cual fue modificado con la resolución interna N° 774 del 23 de diciembre del 2019.

Manuales y Procedimientos: En relación con la estrategia que garantice el fácil acceso de los servidores públicos de la Entidad a los manuales de funciones y procedimientos Se verificaron en el SIG los relacionados con el proceso contable que se encuentran publicados en el link <https://www.uaesp.gov.co/mipg/sig.php>, se observó que la UAESP cuenta con un manual de políticas contables y diez procedimientos como se detallan a continuación:

Tabla 2 Procedimientos Gestión Financiera

CODIGO	PROCEDIMIENTO
GFI-PC-01/ V6	PROGRAMA PRESUPUSTAL
GFI-PC-02/ V8	EJECUCION Y CIERRE PRESUPUESTAL
GFI-PC-03/ V6	TESORERIA
GFI-PC-04/ V9	CONTABILIDAD
GFI-PC-05/ V9	CAUSACION OBLIGACION
GFI-PC-06/ V3	PROGRAMACION PAC
GFI-PC-08/ V2	MODIFICACION PRESUPUESTAL
GFI-PC-09/ V2	CAJA MENOR
GFI-PC-11/ V1	CONCILIACION BANCARIA
GFI-PC-12/ V1	CIERRE PRESUPUESTAL

Fuente SIG <https://www.uaesp.gov.co/mipg/sig.php>

Para el periodo objeto de seguimiento se evidenciaron actualizaciones en los procedimientos de ejecución, cierre y modificación presupuestal, caja menor y causación de las obligaciones. No obstante, el procedimiento de contabilidad sigue desactualizado desde el 2020, así como el Manual de las políticas contables.

Se reitera la recomendación de actualizar el manual de políticas contables vinculando normatividad relacionada con la medición de los bienes en virtud de los contratos de concesión y establecer puntos de control en el procedimiento de contabilidad para el reconocimiento.

2.2. ANALISIS INFORMACION CONTABLE

Para el desarrollo de esta evaluación parcial, se ha considerado el movimiento y registro de las operaciones que afectaron las cuentas de balance sobre los saldos al cierre del 30 de septiembre de 2023, recopilando las evidencias para el análisis de la información de acuerdo con los criterios establecidos por la CGN, evaluando el grado de cumplimiento y efectividad de los controles implementados para el aseguramiento de la información financiera.

2.2.1 Activo:

El Activo está compuesto por los saldos de las siguientes cuentas, así:

Tabla 3 Cuentas del Activo

CUENTA	SALDO A SEPTIEMBRE 30 DEL 2023	%
Efectivo y equivalentes a l efectivo	\$ 140.118.660.068	17.96
Cuentas por Cobrar Corrientes	\$ 4.190.280.617	0.49
Otros Activos Anticipos Convenios	\$ 15.299.890.299	2%
Cuentas por Cobrar No Corrientes	\$ 319.892.699.606	37.41%
Propiedad Planta y equipo	\$ 167.313.632.715	20%
Bienes de uso Público	\$ 201.539.874.481	24%
Otros activos depósitos judiciales	\$ 6.688.460.853	1%
Total Activo	\$ 855.043.498.639	100%

Fuente: Libro mayor y balance Si capital

En la verificación de estos saldos se evidenció que fueron registrados contablemente de acuerdo con el Manual de Políticas Contables de la UAESP.GFI-MN-01 Versión 1 del 23 de marzo de 2018, así como la generación de los informes periódicos que establece la normatividad vigente para su divulgación.

Con respecto al grupo de las cuentas del activo, la Oficina de Control Interno evidenció los siguientes aspectos:

- **Efectivo y equivalente al efectivo:** El saldo de la caja menor al 30 de septiembre fue de \$26.737.554 la Oficina de Control Interno realizó y verificó el 12 de octubre del 2023 el procedimiento de arqueo a la Caja Menor de la UAESP, informando a la Subdirección administrativa y financiera los resultados del mismo, mediante el radicado No. 20231100147723; indicando que, al momento del arqueo se evidenció un sobrante por valor de \$46.317, así mismo se detectó que en algunos pagos se omitió descontar los impuestos tributarios, los cuales fueron causados y pagados en periodos posteriores a la realización del hecho económico. Link informe de arqueo de caja menor: <http://www.uaesp.gov.co/transparencia/control/informes-gestion-evaluacion-auditoria>
- El depósito en las instituciones financieras presenta un saldo al 30 de septiembre de 2023 de \$140.091 millones en todas las cuentas, se evidenció que el Grupo de Contabilidad realiza conciliaciones bancarias mensualmente las cuales se encuentran debidamente conciliadas.
- **Cuentas Por Cobrar** Esta es la cuenta más representativa del activo y corresponde al 38% del total del Activo, las cuentas por cobrar reconocidas con corte al 30 de septiembre de 2023 ascienden a \$324.082 millones, de los cuales \$ 319.881 millones corresponden a la cuenta 1384 otras cuentas por cobrar, las cuales se detallan a continuación:

Tabla 4 Otras cuentas por cobrar

CODIGO	CUENTA	SALDO A SEPTIEMBRE 30 DEL 2023	OBSERVACIONES
138421	Indemnizaciones	\$ 27.994.426.847	El saldo lo constituyen los fallos a favor de la unidad y pendientes de recaudo. Saldo que vienen desde la vigencia 2023

138435	Intereses de mora	\$ 159.775.791.994	El saldo más representativo corresponde a la liquidación parcial unilateral del convenio 766 de 1997 con Codensa.
138490	Otras cuentas por cobrar	\$ 132.111.032.558	El saldo más representativo corresponde a las liquidaciones del Convenio 766 de 1997 con Condesa S.A. ESP y la tasa retributiva CGR Doña Juana.
TOTAL		\$ 319.881.251.399	Pendiente revisar la partida que conforma la cuenta

Fuente: Libro mayor y balance Si capital

La Subdirección Administrativa y Financiera, realiza de manera continua el control de esta cuenta mediante las comunicaciones de las áreas generadoras de los hechos económicos, la disminución depende de la gestión de la Subdirección de Asuntos Legales.

Propiedad Planta y Equipo: El saldo de la cuenta contable al corte del 30 de septiembre de 2023 es de \$167.313 millones, pertenecientes a la cuenta de Propiedad Planta y Equipo, Los bienes muebles e inmuebles de la unidad están a cargo del área de recursos físicos, quien cuenta con el aplicativo SAI para la administración y gestión de los mismos, por medio de esta herramienta se lleva a cabo el registro individualizado de cada uno de los bienes muebles de propiedad de la entidad debidamente codificados, asignados a cada uno de los funcionarios y/o contratistas, A continuación, se detallan los valores de la cuenta Propiedad Planta y Equipo con corte al 30 de septiembre de 2023, los cuales fueron verificados contra la conciliación de Activos fijos a la fecha de corte, así:

Tabla 5 Composición Propiedad Planta y Equipo

CUENTA	SALDO A SEPTIEMBRE 30 DEL 2023	TOTAL
1605	Terrenos	\$ 52.348.400.864
1615	Construcción en curso	\$ 4.444.747.585
1635	Bienes Muebles en bodega	\$ 1.734.455.166
1637	Propiedad planta y equipo no explotados	\$ 425.039.313

1640	Edificaciones	\$ 26.198.054.264
1650	Redes líneas y cables	\$ 1.042.760.616
1655	Maquinaria y equipo	\$ 7.389.779.626
1660	Equipo médico	\$ 21.929.581
1665	Muebles enseres y equipos	\$ 964.435.206
1670	Equipo de comunicación	\$ 3.472.718.881
1675	equipo de transporte	\$ 944.558.756
1680	Equipo de comedor y cocina	\$ 3.909.900
1683	Propiedad planta y equipo en concesión	\$ 223.920.128.476
1685	Depreciación Acumulada	-\$ 155.597.285.519
TOTAL		\$ 167.313.632.715

Fuente: Libro mayor y balance Si capital

- ✓ De acuerdo con la conciliación de propiedad planta y equipo al 30 de septiembre de 2023, se evidencia una diferencia en la cuenta 1683 Terrenos por valor de \$125.788.477.782, según Partida Conciliatoria que corresponde al reconocimiento efectuado por el área de contabilidad en el mes de diciembre del 2021 está pendiente por ingresar al almacén; y en la cuenta Bodega está pendiente por depurar la suma de \$8.912.681.419 correspondiente al ingreso de la entrega de las bodegas al almacén.
- ✓ Se verificó en la contabilidad el registro y aplicación de los indicios del deterioro para la propiedad planta y equipo y no se evidenció registro alguno al cierre de septiembre 30 del 2023, se recomienda hacer el cálculo una vez al año como está establecido en el numeral 10.9 “Deterioro” del Manual GFI-MN-01 v1 del 2018 “Manual de políticas Contables” y en concordancia con el Marco Normativo para entidades de gobierno.

La oficina de control interno en la vigencia realizó informe de Auditoría específica al rubro de propiedad planta y equipo, el cual fue socializado al proceso de Gestión financiera mediante el radicado 20231100146703 del 29 de noviembre del 2023 y se encuentra publicado en el link menor: <http://www.uaesp.gov.co/transparencia/control/informes-gestion-evaluacion-auditoria>

Incapacidades: El saldo de la cuenta contable al corte del 30 de septiembre de 2023 es de \$107.085.124 que corresponde a los saldos de incapacidades desde el año 2013 hasta septiembre de 2023. De acuerdo con la conciliación de la cuenta, se evidenció que El valor de incapacidades con la EPS Compensar se incrementó en \$21.698.800 debido a una licencia de maternidad sin tramitar ante la EPS. Se recomienda gestionar y tramitar oportunamente las incapacidades con el fin de recuperar o hacer estos recobros ante las diferentes Empresas Promotoras de Salud para recuperar dichos dineros.

Otros Activos corrientes: El saldo de la cuenta contable al corte del 30 de septiembre de 2023 es de \$15.299 millones, los cuales corresponden a la adquisición de bienes del Relleno Sanitario Doña Juana, los cementerios Distritales y anticipos de otros contratos; los bienes adquiridos para el RSDJ se reclasificarán a propiedades, planta y equipo una vez se establezca la propiedad a nombre de la Unidad.

Anticipos entregados sobre contratos: con corte al 30 de septiembre se encuentran sin legalizar \$7.243 millones entregados mediante los siguientes contratos:

Tabla 6 Relación de Anticipos

CONTRATISTA	VALOR	OBSERVACION
Opensky	\$ 24.800.000	Anticipo correspondiente a la adición y prórroga contrato 585-2022
Ingetes sas	\$ 93.061.800	Anticipo corresponde al anticipo del 30% de equipo de monitoreo de gases, se indagó y está pendiente de cruzar con la cuenta por pagar.
Inversiones Sarhen	\$ 3.990.573.430	Anticipo entregado en la presente vigencia, corresponde a la adquisición de uniformes para los recicladores.
Aguas de Bogotá	\$ 2.393.684.608	Anticipo corresponde al contrato interadministrativo 841-2022 se indagó con el área contable y manifestaron que

		los saldos están pendientes de amortizar al cierre de la vigencia.
Proarqing Ltda	\$ 741.480.768	Anticipo entregado desde el 2022 corresponde al 50% de obras civiles y reparaciones locativas, actualmente se encuentra en trámite de devolución.
Total	\$ 7.243.600.606	

Fuente: Libro mayor y balance Si capital

Se recomienda legalizar oportunamente los anticipos y hacer las entradas correspondientes al almacén una vez se expidan las facturas de las entregas, así mismo se sugiere a los supervisores de los contratos llevar el control de los recursos entregados a los proveedores, para evitar la pérdida de los recursos.

2.2.2 Pasivo

Con respecto al Pasivo la UAESP al 30 de septiembre de 2023, presenta la siguiente composición:

Tabla 7 Composición pasivo

CUENTA	CORTE A SEPTIEMBRE 30 DEL 2023	%
Cuentas por Pagar	\$ 397.925.293.134	80%
Beneficios a empleados	\$ 3.622.706.589	1%
Provisiones Litigios	\$ 89.994.335.705	19%
Otros Pasivos	\$ 72.028.834	0%
Total	\$ 491.614.364.262	100%

Fuente: Libro mayor y balance Si capital

Del saldo reflejado en el pasivo, las cuentas por pagar al 30 de septiembre de 2023 reflejan un valor de \$397.925 mil millones representando el 80% del total del pasivo. La partida más representativa en esta cuenta es la correspondiente a Recursos a favor de terceros \$318.459 millones que corresponde a la actualización de la liquidación parcial unilateral del Convenio 766 de 1997 esa entidad, establecidos en la resolución 412 y 730 de 2017, por reliquidación unilateral del convenio.

2.2.3 Patrimonio

El saldo de la cuenta con corte al 30 de septiembre del 2023 asciende a \$ 363.429 Millones, compuestos así:

Tabla 8 Composición del Patrimonio

CUENTA	SALDO A SEPTIEMBRE 30 DEL 2023	
Capital Fiscal	\$	259.224.071.960
Resultados ejercicios Anteriores	\$	193.022.370.725
Resultado del ejercicio	-\$	88.817.308.308
Total	\$	363.429.134.377

Fuente: Libro mayor y balance Si capital

Capital Fiscal: presenta un saldo de \$259.224 millones, y representa la acumulación de los traslados de otras cuentas patrimoniales, como es el caso, de los resultados del ejercicio. Para el periodo 2023 no han realizado transacciones de movimientos de corrección por error, acreditando la cuenta del resultado del ejercicio.

3. CONFORMIDADES Y FORTALEZAS, O ASPECTOS POSITIVOS ENCONTRADOS

- El proceso de tesorería actualizó el procedimiento de caja menor implementando los controles recomendados en el pasado informe.

4. OBSERVACIONES

Tabla 10 - Observaciones de la auditoría

No.	PROCESO	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN
1	N/A	N/A

5. SOLICITUD DE CORRECCIÓN O ACCIONES CORRECTIVAS

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

6. CONCLUSIONES

De acuerdo a la evaluación realizada, se logró evidenciar que la UAESP cumple en su gran mayoría con los parámetros establecidos en la Resolución 193 de 2016 emitida por la Contaduría General de la Nación, así como con las características fundamentales de relevancia y representación fiel a que se refieren los marcos conceptuales del régimen de Contabilidad Pública, sin embargo, la política contable no establece normatividad relacionada con los bienes entregados en concesión y presentan algunos aspectos que son necesarios seguir revisando para la mejora.

7. RECOMENDACIONES

No.	PROCESO	RECOMENDACIÓN
1	Gestión Financiera	Actualizar el manual de políticas contables vinculando normatividad relacionada con la medición de los bienes en virtud de los contratos de concesión y establecer puntos de control en el procedimiento de contabilidad para el reconocimiento de los mismos.
2	Gestión Financiera	Fortalecer los canales de comunicación y articulación con las diferentes áreas generadoras de hechos económicos que participen del proceso y por consiguiente que puedan impactar en los EEFF, así como el cabal cumplimiento del Manual de Políticas Contables, por parte de todas las áreas generadoras de información contable.

3	Gestión financiera	En lo relacionado con la Propiedad Planta y Equipo, terminar el inventario al 100% de toda la UAESP como lo indica la normatividad, el cual se debe realizar al menos una vez al año y Promover la socialización y actualización de los procedimientos para la administración y manejo de los inventarios.
4	Gestión Financiera	Realizar los ingresos al almacén correspondientes al reconocimiento contable de las bodegas de propiedad de la UAESP y depurar al cierre de la vigencia, las partidas conciliatorias.
5	Gestión Financiera	Legalizar oportunamente los anticipos entregados a los proveedores y hacer las entradas correspondientes al almacén una vez se expidan las facturas de las entregas, así mismo se sugiere a los supervisores de los contratos llevar el control de los anticipos, para evitar la pérdida de los recursos.
6	Gestión Financiera	Depurar la cuenta de incapacidades, de acuerdo con las decisiones aprobadas en los comités de sostenibilidad contable, para incluir los ajustes al cierre de la vigencia.

8. APROBACIÓN

Firmado digitalmente
por Sandra Beatriz
Alvarado Salcedo
Fecha: 2023.12.29
12:44:22 -05'00'

Jefe(a) de Oficina de Control Interno



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

29 de diciembre del 2023