



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.
"Control fiscal de todos y para todos".

INFORME FINAL

AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE SERVICIOS PÚBLICOS- UAESP

CÓDIGO AUDITORÍA N°177

PAD 2024

PERÍODO AUDITADO: 2023

DIRECCIÓN SECTOR SERVICIOS PÚBLICOS

Bogotá, Junio 2024



INFORME FINAL DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE SERVICIOS PÚBLICOS- UAESP

PAD 2024

CÓDIGO AUDITORÍA No.177

Julián Mauricio Ruiz Rodríguez
Contralor de Bogotá D.C.

Javier Tomás Reyes Bustamante
Contralor Auxiliar

Jaime Rene Barajas García
Director Sectorial

Gonzalo Carlos Sierra Vergara
Subdirector de Fiscalización

María Emma Orozco Espinosa
Gilberto Velandia Sepúlveda
Ángela María Hurtado Moreno
Asesores Dirección Servicios Públicos

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32 A N° 26 A - 10 - Código Postal 111321
PBX: 3358888

Equipo de Auditoría

Ramón Jesús Martínez Senior	Gerente 039-01
Katherine Vargas Contreras	Profesional Universitario 219-01
Luz Stella Bernal Calderón	Profesional Universitario 219-03
Juan Pablo Rivera Ortigón	Profesional Universitario 219-03
Salustiano Medardo Silgado Betancourt	Profesional Universitario 219-03
Luis Eduardo Cañas Rodríguez	Profesional Especializado 222-07
Yurley Torcoroma Salazar Núñez	Contratista
José David Moreno Romero	Contratista
Pedro María Naranjo Buitrago	Contratista
Ricardo Andrés Cuevas Bohórquez	Contratista
Héctor Felipe Solano Espitia	Contratista

Período Auditado 2023

Bogotá, D.C. Junio 2024

TABLA DE CONTENIDO

1.	DICTAMEN INTEGRAL.....	8
1.1	RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN. -----	11
1.1.1	Concepto sobre la rendición y revisión de la cuenta _____	11
1.1.2	Concepto sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno _____	11
1.1.3	Gestión Financiera _____	12
1.1.4	Opinión sobre los estados financieros _____	13
1.1.5	Concepto de control interno contable _____	14
1.1.6	Concepto sobre el desempeño financiero _____	14
1.1.7	Gestión Presupuestal _____	14
1.1.8	Gestión de Inversión y Gasto _____	16
1.1.9	Concepto sobre el cumplimiento del plan de mejoramiento _____	18
1.1.10	Concepto sobre el fenecimiento _____	18
1.2	PRESENTACIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO. -----	18
2.	ALCANCE DE LA AUDITORÍA.....	20
3.	RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	7
3.1	CONTROL FISCAL INTERNO-----	7
3.1.1	Inexistencia o Diseño inadecuado del Control: _____	10
3.1.2	Inefectividad de los Controles _____	13
3.2	MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA -----	17
3.2.1	Proceso Estados Financieros _____	17
3.2.1.1	<i>Hallazgo Administrativo por legalización extemporánea del comprobante provisional de caja menor No.2</i> _____	28
3.2.1.2	<i>Hallazgo Administrativo por exceder el límite del 70% para solicitar los reembolsos:</i> _____	30
3.2.1.3	<i>Hallazgo administrativo por diferencias en la información presentada por la Entidad en el libro auxiliar de caja menor</i> _____	33

3.2.1.4 Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria por falta de no prever que los contratos públicos de arrendamiento suscritos con los tenedores de los cementerios sur, central y norte no se prorrogaban automáticamente, quedando sin un título ejecutivo que ampara lo adeudado, situación que género que se prescribieran las acciones de cobro y por ende deterioraron y dieron de baja la cartera morosa por los valores adeudados	43
3.2.1.5 Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria por cuanto se presentó diferencia de \$254.971.055,58 al comparar los saldos del estado de situación financiera Vs formato CBN-1026-Inventario Físico a 31 de diciembre de 2023, reportado en el Sistema de Vigilancia y Control Fiscal -SIVICOF	79
3.2.1.6 Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria; por cuanto la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos - UAESP no efectuó el levantamiento físico valorizado de todos los bienes muebles de propiedad de la Entidad en la vigencia de 2023.	84
3.2.1.7 Hallazgo administrativo por ineffectividad a las acciones 2 y 3 del hallazgo 3.3.1.6 de la Auditoria de Regularidad 170 – 2022, por cuanto CGR Doña Juana, no ha suministrado el inventario anual actualizado y valorizado de los bienes muebles entregados en concesión por la UAESP.	111
3.2.2 Control Interno Contable	116
3.2.2.1 Hallazgo Administrativo por diferencias en las operaciones reciprocas por falta de depuración y conciliación.	120
3.2.3 Proceso Desempeño Financiero	127
3.3 MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL -----	127
3.3.1 Proceso Presupuesto de Ingresos	127
3.3.1.1 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por deficiencias en el diligenciamiento, seguimiento y control de los formatos electrónicos CB y documentos electrónicos CBN, reportados en el Sistema de Vigilancia y Control Fiscal – SIVICOF.	129
3.3.2 Proceso Presupuesto de Gastos	135
3.3.2.1 Hallazgo administrativo en la constitución de pasivo exigible al cierre de la vigencia fiscal 2023.	138
3.4 MACROPROCESO GESTIÓN DE INVERSIÓN Y GASTO. -----	141
3.4.1 Proceso Planes, Programas y Proyectos	141
3.4.1.1 Hallazgo administrativo, por la no actualización y la definición específica del numeral 10: Población Objeto de la Ficha de Estadística Básica de Inversión Distrital EBI-D del Banco Distrital de Programas y Proyectos a cargo de la UAESP.	152

3.4.1.2 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por el inoportuno y deficiente seguimiento y control de la etapa final del Programa de Incentivos para la Sustitución de Vehículos de Tracción Humana - VTH, como acción afirmativa a favor de las Organizaciones de Recicladores de Oficio de Bogotá D.C.	207
3.4.1.3 Hallazgo administrativo, por el incumplimiento de las metas internas a cargo de la UAESP de la vigencia 2023, en concordancia con el Plan de Desarrollo Distrital PDD.	217
3.4.1.4 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por incumplimiento de la meta 291 del plan de desarrollo distrital "Formular e implementar 2 proyectos piloto de aprovechamiento de tratamiento de residuos con fines de valorización energética. En medio reductor o procesos biológicos, que garanticen mínimo un 10% de tratamiento de residuos no aprovechables"	234
3.4.2 Gasto Público.	247
3.4.2.1 Hallazgo administrativo con incidencia fiscal y presunta disciplinaria en cuantía de Ciento noventa y cinco millones seiscientos setenta y nueve mil catorce centavos (\$195.679.014.), por fallas en la supervisión y ejecución del contrato 380 de 2021.	255
3.4.2.2 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por deficiencias en la supervisión del contrato UAESP-752-2020.	273
3.4.2.3. Hallazgo administrativo con Presunta Incidencia Disciplinaria por las deficiencias en la entrega de la información de los Contratos Interadministrativos números UAESP 841 y 843 del 2022 y UAESP 501 -2021.	278
3.4.2.4. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por no haber efectuado en debida forma la aprobación de las garantías presentadas por el comisionista comprador en el Contrato de Comisión UAESP 201 de 2023.	293
3.4.2.5. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por incumplimiento de la UAESP a la obligación de publicar adecuadamente la actividad contractual en el SECOP II, de los Contratos de Comisión Nos. UAESP-481-2021, UAESP-201-2023 y el Convenio Interadministrativo UAESP-629-2022.	303
3.5 PLAN DE MEJORAMIENTO	315
4. OTROS RESULTADOS	334
4.1 SEGUIMIENTO A PRONUNCIAMIENTOS	334
4.1.1 Derecho de Petición – DPC 1748-23	335
4.1.2 Derecho de Petición – DPC 1693-23	338
4.1.3 Derecho de Petición – DPC 1855-23	342
4.2 DENUNCIAS FISCALES	343
4.3 BENEFICIOS DE CONTROL FISCAL	343



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

4.3.1 *Beneficio de control fiscal cuantitativo, dado que la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos UAESP, realizó la recuperación por valor de \$1.254.175.642 resultado de acuerdo conciliatorio con el Centro de Gerenciamiento Doña Juana por incumplimiento contractual del microtunel del RSDJ.*_____ 343

4.4 CONTRATOS DE OTRAS VIGENCIAS QUE NO TIENE GESTIÓN FISCAL EN LA VIGENCIA AUDITADA _____ 345

5. CUADRO CONSOLIDADO DE OBSERVACIONES DE AUDITORÍA 346

1. DICTAMEN INTEGRAL

Doctora

CONSUELO ORDOÑEZ DE RINCÓN

Directora

Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos- UAESP

Avenida Caracas No. 53-80

Código Postal 110231

Correo electrónico: uaesp@uaesp.gov.co

Ciudad

Ref. Dictamen de la Auditoría financiera y de gestión vigencia 2023

La Contraloría de Bogotá D.C., con fundamento en los artículos 267 y 272 de la Constitución Política, modificados por el Acto Legislativo 04 de 2019, el Decreto Ley 1421 de 1993, la Ley 42 de 1993¹ y el Decreto Ley 403 de 2020, practicó auditoría Financiera y de Gestión a la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos- UAESP, mediante la evaluación de los principios de economía, eficiencia y eficacia, en aplicación de los cuales administró los recursos puestos a su disposición.

Asímismo, con la evaluación de los resultados del presupuesto de ingresos y gastos, los planes, programas y proyectos, el gasto público, la calidad y eficiencia del control fiscal interno, el cumplimiento al plan de mejoramiento, el examen de la situación financiera a 31 de diciembre de 2023 y el estado de resultados integral o estado de resultados fueron preparados con base en las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público - NICSP, de acuerdo con los lineamientos de la Resolución No. 533 de 2015 y sus modificaciones, para el reconocimiento, medición, presentación, y

¹ Modificada por el Decreto Ley 403 de 2020

revelación a utilizar a partir de la aplicación por el período comprendido entre el 1º de enero y el 31 de diciembre de 2023.

Las cifras obtenidas fueron comparadas con las de la vigencia 2022. Así mismo, comprobó si las operaciones financieras, administrativas y económicas fueron realizadas en cumplimiento de las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Conforme a la adaptación de los procedimientos de la Contraloría de Bogotá D.C. a la Guía de Auditoría financiera y de gestión fundamentados en la Guía Territorial – GAT V 3.0, este informe de auditoría contiene: la opinión sobre los estados financieros, la opinión presupuestal y el concepto sobre la inversión y el gasto.

Es responsabilidad de la administración Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos- UAESP el contenido de la información suministrada y analizada por la Contraloría de Bogotá D.C., así mismo, es responsable por la preparación y presentación fiel de los estados financieros, libres de errores significativos, de conformidad con el Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo² prescritos por la Contaduría General de la República y por otras entidades competentes. Igualmente, de implementar los controles internos³, que considere necesarios para el logro de estos fines.

La responsabilidad de la Contraloría de Bogotá 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 y el presupuesto), el acatamiento a las disposiciones legales, y la calidad y eficiencia del control fiscal interno.

² Empresas que cotizan en el mercado de valores, o que a captan o administran ahorro del público; Empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público; Entidades de Gobierno o Entidades en Liquidación

³ Numeral 149 ISSAI 200

La Contraloría de Bogotá, D.C. llevó a cabo esta auditoría financiera y de gestión, de conformidad con los principios aplicables de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores - ISSAI, emitidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI). De conformidad con las ISSAI, la Contraloría de Bogotá D.C. aplicó juicio profesional, mantuvo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría y cumplió con los requerimientos de ética en relación con la independencia.

El informe contiene aspectos administrativos, financieros y legales que, una vez detectados como deficiencias por el equipo de auditoría, deberán ser 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 realizó de acuerdo con las normas, políticas y procedimientos establecidos por la Contraloría de Bogotá D.C., con enfoque en riesgos, que permitió obtener evidencia suficiente y apropiada de auditoría; por consiguiente, requirió la planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcionará una base razonable para fundamentar los conceptos y las opiniones expresadas 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, los informes presupuestales, informes de la gestión fiscal, el cumplimiento de las disposiciones legales y estatutarias, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control interno.

En el desarrollo de la labor realizada, se presentó la siguiente limitación que afectó el alcance de la auditoría, así: I) referente a la información que suministro Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos para el cabal desarrollo de las labores que constitucional y legalmente corresponden a este Ente de Control, toda vez que la misma no cumplió con los requisitos de calidad y oportunidad necesarios, ya que, sin los soportes requeridos y presentando documentos faltantes necesarios e indispensables para la adecuada revisión y evaluación, obligaron al equipo auditor a solicitar información nuevamente.

Las observaciones se dieron a conocer a la Entidad en el informe preliminar de la auditoría, la respuesta de la administración fue valorada y analizada, tal como se señala en el capítulo de resultados del presente informe.

1.1 RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN.

1.1.1 Concepto sobre la rendición y revisión de la cuenta

El representante legal de la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos - UAESP, rindió la cuenta anual consolidada por la vigencia fiscal del 2023, dentro de los plazos previstos en la Resolución 002 con fecha de recepción del 15 de febrero del 2022, presentada a la Contraloría de Bogotá D.C. a través del Sistema de Vigilancia y Control Fiscal –SIVICOF con fecha de recepción 15 de febrero del 2024, dando cumplimiento a lo establecido en los procedimientos y disposiciones legales que para tal efecto se han establecido.

1.1.2 Concepto sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno

Corresponde a la Contraloría de Bogotá, conceptuar sobre la calidad y eficiencia del sistema de control fiscal interno para asegurar el cumplimiento de los principios de la gestión fiscal⁴.

El control fiscal interno implementado en la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos – UAESP, en cumplimiento de los principios de la gestión fiscal, en cuanto a la existencia y el diseño de sus controles obtuvo una calificación de 83,52% valorándose como adecuado. Adicionalmente, en cuanto a la efectividad de los controles obtuvo una calificación de 64% que lo clasifica como parcialmente efectivo; calificaciones que permiten evidenciar que el conjunto de mecanismos, controles e instrumentos establecidos para salvaguardar los bienes, fondos y recursos públicos puestos a su disposición, garantizan su protección y adecuado uso; así mismo, permiten el logro de los objetivos institucionales; en consecuencia, la calidad y eficiencia control fiscal interno obtuvo una calificación de 68,88% valorado como con deficiencias.

1.1.3 Gestión Financiera

Estados Financieros

Los estados financieros de la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos - UAESP, a 31 de diciembre de 2023, registró activos por \$894.649.690.003, pasivos por \$503.983.983.501 y patrimonio \$390.665.706.501. Respecto de los ingresos y gastos fueron por \$361.234.737.486 y \$422.815.473.670, respectivamente.

En cuanto a la calificación de la opinión a los estados financieros de la vigencia de 2023, no se evidenciaron incorrecciones e imposibilidades que afectaran la razonabilidad de éstos, pero se encontró una incertidumbre por valor de \$254.971.056 que corresponde al 0.03% del total de los activos, es decir, esta incertidumbre es no

⁴ Numeral 6° - Artículo 268 de la Constitución Política de Colombia.

material, siendo el caso más relevante la diferencia presentada al comparar los saldos del estado de situación financiera Vs formato CBN-1026-Inventario Físico a 31 de diciembre de 2023, reportado en el Sistema de Vigilancia y Control Fiscal –SIVICOF.

De otra parte, las inconsistencias detectadas obedecieron a incumplimientos de procedimientos Internos, resoluciones reglamentarias de la rendición de la cuenta del Ente de Control y otros de la Contaduría General de la Nación, las que a continuación se detallan:

1. Legalización extemporánea de anticipos entregados.
2. Valores sin solicitud de reembolso, excediendo el límite establecido.
3. Inconsistencias en el diligenciamiento del libro auxiliar de caja menor.
4. Deterioraron y dieron de baja la cartera morosa por los valores adeudados por los tenedores de las Galerías de los cementerios Distritales de Bogotá, D.C. por no prever que los contratos públicos de arrendamiento suscritos con los tenedores no se prorrogaban automáticamente, quedando sin un título ejecutivo que amparará lo adeudado.
5. Se presentó diferencia de \$254.971.055,58 al comparar los saldos del estado de situación financiera Vs formato CBN-1026-Inventario Físico a 31 de diciembre de 2023, reportado en el Sistema de Vigilancia y Control Fiscal -SIVICOF
6. La UAESP no efectuó el levantamiento físico valorizado de todos los bienes muebles de propiedad de la Entidad en la vigencia de 2023.
7. Se presentaron diferencias en las operaciones recíprocas por falta de depuración y conciliación.

1.1.4 Opinión sobre los estados financieros

Resultado de la evaluación realizada se presenta la siguiente opinión de los Estados Financieros:

En nuestra opinión, los Estados Financieros 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 2023, 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/o los prescritos por el Contador General de la Nación.

1.1.5 Concepto de control interno contable

El control interno contable implementado en la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos-UAESP en cuanto a la existencia y el diseño de sus controles, obtuvo una calificación de 2.7%, valorándose como adecuado; adicionalmente, en cuanto a la efectividad de los controles obtuvo una calificación de 70% que lo valora como parcialmente eficiente; en consecuencia, la calidad y eficiencia del control contable obtuvo una calificación de 73.8% valorado con deficiencias.

1.1.6 Concepto sobre el desempeño financiero

N/A

1.1.7 Gestión Presupuestal

Proceso Presupuesto Resultado de la evaluación a la gestión y al cumplimiento de las fases de planeación, aprobación y ejecución presupuestal de ingresos de la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos - UAESP, se generó una calificación del 74,87% de eficacia, debido al grado de recaudo durante la vigencia 2023 y al hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, referente a las deficiencias en el diligenciamiento, seguimiento y control en el reporte de ingresos en el Sistema de Vigilancia y Control Fiscal – SIVICOF.

En la programación y ejecución presupuestal de gastos, la entidad, durante la vigencia 2023, destinó en mayor proporción el 70% al rubro de Gastos de Funcionamiento frente al total del presupuesto de gastos e inversión, dado por la asignación de recursos y financiado con transferencias del Distrito Capital para alumbrado público, el cual participa con el 63%, mientras que para el rubro de inversión participó del 30% frente al total del presupuesto definitivo.

La ejecución de giros representa un 67,9% frente a los recursos de compromisos acumulados. Su nivel bajo de ejecución de giros se refleja en el rubro de inversión directa con un 49,8%.

La programación de reservas presupuestales en el rubro de inversión directa fue de \$76.543 millones, en donde se realizaron giros (ejecución real) por \$50.336 millones, equivalentes al 66%, constituyéndose reservas presupuestales de la vigencia 2023 por \$30.600 millones. Así mismo, se realizó hallazgo administrativo por la débil planeación en la programación presupuestal al dejar constituirse unas cuentas en pasivos exigibles.

Realizada la evaluación a las cifras del presupuesto de ingresos, gastos e inversiones de la vigencia 2023, se puede advertir que no hay incorrecciones e imposibilidades que afectaran de manera importante la razonabilidad de las cifras.

Opinión sobre la gestión de presupuesto

En este numeral de acuerdo con los resultados obtenidos en la evaluación a los informes presupuestales, se establece el tipo de opinión respectivo, como se presenta a continuación:

En opinión de la Contraloría de Bogotá, D.C., la información presupuestal arriba mencionada, presenta razonablemente, en todo aspecto significativo, la situación presupuestal de la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos - UAESP, por la vigencia fiscal 2023 así como los resultados de las operaciones por el año terminado en esa fecha, de conformidad con los principios y normas prescritas.

1.1.8 Gestión de Inversión y Gasto

Concepto de la gestión de la inversión y el gasto.

Como resultado de la auditoría adelantada, el concepto sobre la gestión de la inversión ejecutada en cumplimiento de las metas y objetivos de los Planes, Programas y Proyectos fue Eficaz y Eficiente.

La entidad fue eficaz en el cumplimiento de sus metas por su alta ejecución, que generó una calificación de 99,2%, como consecuencia a la realización y oportunidad en la entrega de los productos programados para el logro de las metas, su eficiencia presentó una calificación de 99,0%, en consideración a que los recursos presupuestados fueron ejecutados de acuerdo a lo planeado, cumpliendo los objetivos establecidos.

Por lo anterior, se concluye que la gestión fue efectiva, con calificación del 98,5% en razón a que los recursos programados y ejecutados cumplen con los objetivos planteados, por lo tanto, este ente de control evidencia mejoramiento en la situación diagnosticada o la resolución del problema identificado. Así mismo, los bienes o servicios programados fueron entregados y cumplen con los requisitos de lo demandado; por consiguiente, la entidad realizó un uso adecuado de los recursos.

El resultado es producto del análisis y calificación a través del examen y evaluación a los Planes, Programas y proyectos, en los cuales se advirtieron

debilidades que generaron la estructuración de hallazgos como se refleja en el numeral 3.4.1 del presente informe.

El resultado es producto del análisis y calificación a través del examen y evaluación al Plan de Acción de inversión (o el que haga sus veces), soportado en: El hallazgo 3.4.2.1, el cual reflejo un daño al patrimonio publico.

Con relación a la ejecución de los recursos dispuestos por la entidad, para la adquisición bienes y servicios, y erogaciones realizadas, correspondiente a la vigencia 2021 a 2023, se gestionó parcialmente, conforme a los principios de economía, eficacia y eficiencia, en consecuencia del no conformidades, de las obligaciones pactadas o normatividad vigente, con efectos económicos que se deriven de los mismos, soportada en los hallazgos evidenciados por la suma de ciento noventa y cinco millones seiscientos setenta y nueve mil catorce centavos (\$195.679.014.), que representan el 0,69% del valor del Gasto; por consiguiente, el concepto de la gestión de Gasto Público es moderadamente efectiva.

De conformidad con los resultados de la calificación de la gestión del gasto público el principio de economía se evidenció que fue económico en atención a las necesidades de la entidad y su contratación para el cumplimiento de las metas trazadas. En cuanto a la eficacia se evidenció que fue eficaz de acuerdo a la calificación, lo anterior al cumplimiento de los contratos de acuerdo a la evaluación de las etapas de cada uno resaltando que algunos se encuentran terminados pero no han sido liquidados. Por ultimo, respecto a la eficiencia existió una calificación por debajo del 80% que fue deficiente, lo anterior debido a la configuración de un (1) hallazgo administrativo con incidencia fiscal y presunta incidencia disciplinaria que afectó la eficiencia de la entidad, debido a la mala supervisión y ejecución del contrato.

Por lo expuesto, el concepto sobre la gestión de la Inversión y el Gasto para la vigencia 2023, es moderadamente efectivo.

1.1.9 Concepto sobre el cumplimiento del plan de mejoramiento

Según el seguimiento a las acciones realizado por la Contraloría de Bogotá, descrito en los resultados de auditoría al Plan de Mejoramiento, de las acciones vencidas a 31 de diciembre del 2023, se cumplió con una eficacia del 100% logrando una efectividad del 97%.

1.1.10 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 2023 realizada por el la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos - UAESP, en cumplimiento de su misión, objetivos, planes y programas, se ajustó a los principios de eficacia, eficiencia y economía evaluados, obteniendo una calificación de 87,8%.

Con fundamento en lo anterior, la Contraloría de Bogotá D.C. concluye que la cuenta correspondiente a la vigencia 2023, auditada se *FENECE*.

1.2 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 diez (10) días hábiles siguientes a la radicación del informe final de auditoría

financiera y de gestión (Según el art. 1º de la Resolución Reglamentaria N° 036 del 28 de diciembre de 2023 de este organismo de control), en la forma, términos y contenido previstos por la Contraloría de Bogotá D.C.

El incumplimiento a este requerimiento dará origen a las sanciones previstas en los artículos 83 al 88 del Decreto Ley 403 de 2020.

Corresponde 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.

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"*⁵.

Cordialmente,



JAIME RENE BARAJAS GARCIA
Director Técnico Sectorial de Fiscalización

Revisó: Subdirector de Fiscalización y/o Gerente
Elaboró: Equipo Auditor

⁵ Artículo 17 Ley No. 42 de 1993.

2. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La evaluación de la gestión fiscal a la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos – UAESP., se realiza de manera posterior y selectiva, a partir de una muestra representativa, la cual comprende la revisión de los estados financieros, del desempeño financiero, del presupuesto, de la gestión de inversión y gasto público, del plan de mejoramiento y el control fiscal interno; así mismo contempla macroprocesos y procesos a evaluar, requerimientos de la ciudadanía y seguimiento a pronunciamientos si los hay, correspondiente a la vigencia auditada 2023.

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

3.1 CONTROL FISCAL INTERNO

Se analizó la calidad del Sistema de Control Fiscal Interno para conceptuar sobre el nivel de calidad determinando si es eficiente en el cumplimiento de sus objetivos.

La evaluación se llevó a cabo de manera transversal a todos los macroprocesos a partir del conocimiento de los procesos, procedimientos, dependencias involucradas y actividades, donde se identificaron los puntos de control relacionados con el manejo de recursos o bienes del Estado.

Se tomó como insumo y referencia: el mapa de procesos, procedimientos, actividades, puntos de control; mapa de riesgos y controles; informes de control interno, procesos o dependencias involucradas; plan de mejoramiento y manual de funciones.

Para la presente auditoría, en los macroprocesos de gestión financiera y gestión presupuestal (Presupuesto de ingresos y presupuesto de gastos/Costos y Gastos) y gestión de inversión y gasto (planes, programas y proyectos y gasto público) se identificaron diecisiete (17) riesgos, los cuales hacen parte de la muestra del control fiscal interno que se relaciona a continuación:

Cuadro No. 1. Muestra control fiscal interno

No	Proceso	Subproceso	Etapas, criterio o actividad	Afirmación	Riesgo Identificado	Procedimiento sujeto	Descripción del control a evaluar
1	Proceso_Estados_Financieros	Efectivo_y equivalente	Otros_estados_financieros	24. Otros Factores de Riesgo Estados Financieros	24. Otros Factores de	Actividades de Control	Procedimiento de Caja Menor GFI-PC-09 V1



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

No	Proceso	Subproceso	Etapas, criterio o actividad	Afirmación	Riesgo Identificado	Procedimiento sujeto	Descripción del control a evaluar
		tes_de_efectivo			Riesgo Estados Financieros		
2	Proceso_Estados_Financieros	Cuentas_por_cobrar	Otros_estados_financieros	24. Otros Factores de Riesgo Estados Financieros	24. Otros Factores de Riesgo Estados Financieros	Evaluación de Riesgos	Manual de políticas contables
3	Proceso_Estados_Financieros	Otros Activos	Otros_estados_financieros	24. Otros Factores de Riesgo Estados Financieros	24. Otros Factores de Riesgo Estados Financieros	Actividades de Control	Instructivo No.01 del 12/12/23 de la CGN
4	Proceso_Estados_Financieros	Otros_gastos	Otros_estados_financieros	24. Otros Factores de Riesgo Estados Financieros	24. Otros Factores de Riesgo Estados Financieros	Actividades de Control	Resolución proferida por Autoridad Nacional de Licencias Ambientales
5	Proceso_Presupuesto_de_Ingresos	Transferencias	Ejecución	4. Los cambios presupuestales son injustificados	4. Los cambios presupuestales son injustificados	Supervisión y Monitoreo	Procedimiento ejecución presupuestal GFI-PC-02 V8
6	Proceso_Presupuesto_de_Gastos	Cierre presupuestal	Cierre	2. Incumplimiento de los requisitos para la constitución de reservas presupuestales, cuentas u obligaciones por pagar de la vigencia evaluada	2. Omisión de requisitos en la constitución de reservas, cuentas u obligaciones por pagar	Actividades de Control	Procedimiento Cierre Presupuestal GFI-PC-12 V1
7	Proceso_Gasto_Público	Gestión Contractual	Contractual	2. Inobservancia al Manual de Contratación.	45. Incumplimiento de los objetos contractuales	Actividades de Control	Procedimiento Cierre Presupuestal GFI-PC-12 V1
8	Proceso_Gasto_Público	Gestión Contractual	Precontractual	7. Falta o deficiencias en la elaboración de estudios de mercado.	10. Sobrecostos en la ejecución de los contratos	Actividades de Control	Procedimiento Cierre Presupuestal GFI-PC-12 V1
9	Proceso_Gasto Público.	Gestión Contractual.	Contractual	2. Inobservancia al manual de contratación	45. Incumplimiento de los objetos contractuales.	Actividades del control	Manual de contratación y procedimiento de contratación precontractual
10	Proceso_Gasto Público.	Gestión Contractual.	Precontractual	7. Falta o deficiencias en la elaboración de los contratos.	10. Sobrecostos en la ejecución de los contratos.	Actividades del control	Manual de contratación y procedimiento de



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

No	Proceso	Subproceso	Etapas, criterio o actividad	Afirmación	Riesgo Identificado	Procedimiento sujeto	Descripción del control a evaluar
				estudios de mercado.			contratación precontractual
11	Proceso Gasto Público.	Gestión Contractual.	Precontractual	25. Deficiencias en la planeación de las actividades previas para la ejecución del contrato como (predios, equipos, edificaciones, permisos y licencias) para el cumplimiento del cronograma de ejecución.	40. Retrasos en la ejecución del contrato-prorrogas	Evaluación de Riesgos.	Manual de contratación y procedimiento de contratación precontractual
12	Proceso Planes, Programas y Proyectos	Gasto de Inversión u operación	N.A.	16. Inadecuada determinación de la población beneficiaria de la meta o proyecto.	15. El Volumen o número de productos no corresponde a la cantidad de beneficiarios o usuarios objetivo del proyecto.	Supervisión y Monitoreo	Lineamientos para la formulación de proyectos
13	Proceso Planes, Programas y Proyectos	Gasto de Inversión u operación	N.A.	40. Otros Factores de riesgo	1. La inversión no es pertinente, ya que no permite intervenciones ajustadas a los requerimientos de la población.	Evaluación de Riesgos	Lineamientos para la formulación de proyectos
14	Proceso Planes, Programas y Proyectos	Gasto de Inversión u operación	N.A.	9. Deficiencias en la planeación de las actividades previas para la ejecución del proyecto como (predios, equipos, edificaciones, permisos y licencias) para el cumplimiento del plan de acción.	2. Incumplimiento de las metas y los objetivos del proyecto (en términos de metas producto y población).	Actividades de Control	Procedimiento formulación, actualización y seguimiento a los proyectos de inversión. Informe seguimiento Plan Estratégico Institucional PEI
15	Proceso Planes, Programas	Gasto de Inversión u operación	N.A.	17. Incapacidad técnica o jurídica de la entidad	6. El logro de metas relacionadas no	Supervisión y Monitoreo	Procedimiento formulación, actualización y

No	Proceso	Subproceso	Etapas, criterio o actividad	Afirmación	Riesgo Identificado	Procedimiento sujeto	Descripción del control a evaluar
	s_y_Proyectos			ejecutora para lograr el objetivo.	corresponde con la cobertura en la producción de bienes y/o servicios.		seguimiento a los proyectos de inversión. Informe seguimiento Plan Estratégico Institucional PEI
16	Proceso Planes, Programas s_y_Proyectos	Gasto de Inversión u operación	N.A.	19. Falta de coordinación y/o articulación entre los actores involucrados, que impiden el desarrollo del proyecto.	2. Incumplimiento de las metas y los objetivos del proyecto (en términos de metas producto y población).	Evaluación de Riesgos	Procedimiento formulación, actualización y seguimiento a los proyectos de inversión. Informe seguimiento Plan Estratégico Institucional PEI
17	Proceso Planes, Programas s_y_Proyectos	Inversión Ambiental	N.A.	9. Otros Factores de riesgo	1. Incumplimiento del PACA	Actividades de Control	Reprogramación de metas

Fuente: PVCGF-15-11 V: 2.0 Matriz de riesgos y controles

3.1.1 Inexistencia o Diseño inadecuado del Control:

Como resultado de la aplicación de la Matriz de Riesgos y Controles Formato PVCGF-15-11 V: 2.0, ninguno de los diecisiete (17) riesgos presentó inexistencia o diseño inadecuado del control, así:

Cuadro No. 2. Controles Inexistentes o Inadecuados por Proceso.

Proceso/ Etapa o Criterio	Procedimiento y/o Actividad	Afirmación	Riesgo Identificado	Descripción del control evaluado	Resultado de la calificación del diseño de control (Valoración)	Descripción de la incorrección o desviación (Breve si se presenta)
Proceso_ Estados_ Financieros	Otros_ estados_ financieros	24. Otros Factores de Riesgo Estados Financieros	24. Otro Riesgo	Procedimiento de Caja Menor GFI-PC-09 V1	ADECUADO	



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Proceso/ Etapa o Criterio	Procedi miento y/o Activida d	Afirmación	Riesgo Identificado	Descripción del control evaluado	Resultado de la calificación del diseño de control (Valoración)	Descripción de la incorrección o desviación (Breve si se presenta)
Proceso_ Estados_ Financier os	Otros_e stados_f inancier os	24. Otros Factores de Riesgo Estados Financieros	24. Otro Riesgo	Manual de políticas contables	ADECUADO	
Proceso_ Estados_ Financier os	Otros_e stados_f inancier os	24. Otros Factores de Riesgo Estados Financieros	24. Otro Riesgo	Instructivo No.01 del 12/12/23 de la CGN	ADECUADO	
Proceso_ Estados_ Financier os	Otros_e stados_f inancier os	24. Otros Factores de Riesgo Estados Financieros	24. Otro Riesgo	Resolución proferida por Autoridad Nacional de Licencias Ambientales	ADECUADO	
Proceso_ Presupue sto_de_In gresos	Ejecución	4. Los cambios presupuestales son injustificados	2. Omisión de los montos y registros en las transferencias	Procedimiento ejecución presupuestal GFI-PC-02 V8	ADECUADO	
Proceso_ Presupue sto_de_G astos	Ejecución	3. Incumplimiento de los requisitos básicos para la ejecución del presupuesto (CDP, CRP)	4. Información presupuestal inexacta de la ejecución presupuestal	Procedimiento Cierre Presupuestal GFI-PC- 12 V1	ADECUADO	
Proceso_ Presupue sto_de_G astos	Ejecución	5. Deficiente gestión del gasto y giros por los diferentes rubros presupuestales	5. Baja gestión en ejecución y giros del gasto.	Procedimiento Cierre Presupuestal GFI-PC- 12 V1	ADECUADO	
Proceso_ Presupue sto_de_G astos	Cierre	2. Incumplimiento de los requisitos para la constitución de reservas presupuestales, cuentas u obligaciones por pagar de la vigencia evaluada	2. Omisión de requisitos en la constitución de reservas, cuentas u obligaciones por pagar	Procedimiento Cierre Presupuestal GFI-PC- 12 V1	ADECUADO	
Proceso_ Gasto_Pú blico	Contractual	2. Inobservancia al Manual de Contratación.	45. incumplimiento de los objetos contractuales	Manual Contratación	ADECUADO	
Proceso_ Gasto_Pú blico	Precontratual	7. Falta o deficiencias en la elaboración de	10. Sobrecostos en la ejecución	Manual Contratación	ADECUADO	



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Proceso/ Etapa o Criterio	Procedi miento y/o Activida d	Afirmación	Riesgo Identificado	Descripción del control evaluado	Resultado de la calificación del diseño de control (Valoración)	Descripción de la incorrección o desviación (Breve si se presenta)
		estudios de mercado.	de los contratos			
Proceso_ Gasto_Público	Precontr actual	25. Deficiencias en la planeación de las actividades previas para la ejecución del contrato como (predios, equipos, edificaciones, permisos y licencias) para el cumplimiento del cronograma de ejecución.	40. Retrasos en la ejecución del contrato - Prórrogas	Manual de Contratación	ADECUADO	
Proceso_ Planes_Programas_y_Proyectos	NA	16. Inadecuada determinación de la población beneficiaria de la meta o proyecto.	15. El Volumen o número de productos no corresponde frente a la cantidad de beneficiarios o usuarios objetivo del proyecto.	Ficha Técnica-EBI de Proyectos	ADECUADO	
Proceso_ Planes_Programas_y_Proyectos	NA	40. Otros Factores de riesgo	1. La inversión no es pertinente, ya que no permite intervenciones ajustadas a los requerimientos de la población.	Ficha Técnica-EBI de Proyectos	ADECUADO	
Proceso_ Planes_Programas_y_Proyectos	NA	9. Deficiencias en la planeación de las actividades previas para la ejecución del proyecto como (predios, equipos, edificaciones, permisos y licencias) para el	2. Incumplimiento de las metas y los objetivos del proyecto (en términos de metas producto y población).	Procedimiento formulación, actualización y seguimiento a los proyectos de inversión. Procedimiento SEGPLAN	ADECUADO	

Proceso/ Etapa o Criterio	Procedi miento y/o Activida d	Afirmación	Riesgo Identificado	Descripción del control evaluado	Resultado de la calificación del diseño de control (Valoración)	Descripción de la incorrección o desviación (Breve si se presenta)
		cumplimiento del plan de acción.				
Proceso_Planes_Programas_y_Proyectos	NA	17. Incapacidad técnica o jurídica de la entidad ejecutora para lograr el objetivo.	6. El logro de metas relacionadas no corresponde con la cobertura en la producción de bienes y/o servicios.	Procedimiento formulación, actualización y seguimiento a los proyectos de inversión. Procedimiento SEGPLAN	ADECUADO	
Proceso_Planes_Programas_y_Proyectos	NA	18. Los productos (bienes o servicios) que entregará (o está entregando) el proyecto no son los planeados, programados y esperados por la comunidad en el término, cantidad y calidad prevista.	2. Incumplimiento de las metas y los objetivos del proyecto (en términos de metas producto y población).	Procedimiento formulación, actualización y seguimiento a los proyectos de inversión. Procedimiento SEGPLAN	ADECUADO	
Proceso_Planes_Programas_y_Proyectos	NA	9. Otros Factores de riesgo	1. Incumplimiento del PACA	Informe de Modificación	ADECUADO	

Fuente: PVCGF-15-11 Matriz de Riesgos y Controles

3.1.2 Inefectividad de los Controles

Resultado del análisis a la efectividad de los controles, se obtuvo como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 3. Controles Inefectivos por Proceso

Proceso/ Etapa o Criterio	Procedimien to y/o Actividad	Afirmación	Riesgo Identificado	Descripción del control evaluado	Resultado de la calificación de efectividad del control (Valoración)	Numeral del Hallazgo determi nado
Proceso_E stados_Fin ancieros	Otros_estado s_financieros	24. Otros Factores de Riesgo Estados Financieros	24. Otro Riesgo	Procedimiento de Caja Menor GFI- PC-09 V1	PARCIALMEN TE EFECTIVO	3.2.1.1 3.2.1.2 3.2.1.3
Proceso_E stados_Fin ancieros	Otros_estado s_financieros	24. Otros Factores de Riesgo Estados Financieros	24. Otro Riesgo	Manual de políticas contables	PARCIALMEN TE EFECTIVO	3.2.1.4
Proceso_E stados_Fin ancieros	Otros_estado s_financieros	24. Otros Factores de Riesgo Estados Financieros	24. Otro Riesgo	Instructivo No.01 del 12/12/23 de la CGN	PARCIALMEN TE EFECTIVO	3.2.1.5 3.2.1.7
Proceso_E stados_Fin ancieros	Otros_estado s_financieros	24. Otros Factores de Riesgo Estados Financieros	24. Otro Riesgo	Resolución proferida por Autoridad Nacional de Licencias Ambientales	PARCIALMEN TE EFECTIVO	3.2.1.6.
Proceso_Pr esupuesto_ de_Ingreso s	Ejecución	4. Los cambios presupuestales son injustificados	2. Omisión de los montos y registros en las transferencias	Procedimiento ejecución presupuestal GFI- PC-02 V8	PARCIALMEN TE EFECTIVO	3.3.1.1
Proceso_Pr esupuesto_ de_Gastos	Ejecución	3. Incumplimiento de los requisitos básicos para la ejecución del presupuesto (CDP, CRP)	4. Información presupuestal inexacta de la ejecución presupuestal	Procedimiento Cierre Presupuestal GFI- PC-12 V1	EFECTIVO	
Proceso_Pr esupuesto_ de_Gastos	Ejecución	5. Deficiente gestión del gasto y giros por los diferentes rubros presupuestales	5. Baja gestión en ejecución y giros del gasto.	Procedimiento Cierre Presupuestal GFI- PC-12 V1	EFECTIVO	
Proceso_Pr esupuesto_ de_Gastos	Cierre	2. Incumplimiento de los requisitos para la constitución de reservas presupuestales, cuentas u obligaciones por pagar de la vigencia evaluada	2. Omisión de requisitos en la constitución de reservas, cuentas u obligaciones por pagar	Procedimiento Cierre Presupuestal GFI- PC-12 V1	PARCIALMEN TE EFECTIVO	3.3.2.1

Proceso/ Etapa o Criterio	Procedimien to y/o Actividad	Afirmación	Riesgo Identificado	Descripción del control evaluado	Resultado de la calificación de efectividad del control (Valoración)	Numeral del Hallazgo determi nado
Proceso_G asto_Públic o	Contractual	2. Inobservancia al Manual de Contratación.	45. incumplimiento de los objetos contractuales	Manual de Contratación	INEFECTIVO	3.4.2.1
Proceso_G asto_Públic o	Precontractual	7. Falta o deficiencias en la elaboración de estudios de mercado.	10. Sobrecostos en la ejecución de los contratos	Manual de Contratación	PARCIALMENTE EFECTIVO	
Proceso_G asto_Públic o	Precontractual	25. Deficiencias en la planeación de las actividades previas para la ejecución del contrato como (predios, equipos, edificaciones, permisos y licencias) para el cumplimiento del cronograma de ejecución.	40. Retrasos en la ejecución del contrato - Prórrogas	Manual de Contratación	INEFECTIVO	3.4.2.2
Proceso_Pl anes_Progr amas_y_Pr oyectos	NA	16. Inadecuada determinación de la población beneficiaria de la meta o proyecto.	15. El Volumen o número de productos no corresponde frente a la cantidad de beneficiarios o usuarios objetivo del proyecto.	Ficha Técnica-EBI de Proyectos	PARCIALMENTE EFECTIVO	3.4.1.1.
Proceso_Pl anes_Progr amas_y_Pr oyectos		40. Otros Factores de riesgo	1. La inversión no es pertinente, ya que no permite intervenciones ajustadas a los requerimientos de la población.	Ficha Técnica-EBI de Proyectos	PARCIALMENTE EFECTIVO	3.4.1.1; 3.4.1.3.
Proceso_Pl anes_Progr amas_y_Pr oyectos		9. Deficiencias en la planeación de las actividades previas para la	2. Incumplimiento de las metas y los objetivos del proyecto	Procedimiento formulación, actualización y seguimiento a los proyectos de	INEFECTIVO	3.4.1.2; 3.4.1.3.

Proceso/ Etapa o Criterio	Procedimien to y/o Actividad	Afirmación	Riesgo Identificado	Descripción del control evaluado	Resultado de la calificación de efectividad del control (Valoración)	Numeral del Hallazgo determi nado
		ejecución del proyecto como (predios, equipos, edificaciones, permisos y licencias) para el cumplimiento del plan de acción.	(en términos de metas producto y población).	inversión. Procedimiento SEGPLAN		
Proceso_Planes_Programas_y_Proyectos		17. Incapacidad técnica o jurídica de la entidad ejecutora para lograr el objetivo.	6. El logro de metas relacionadas no corresponde con la cobertura en la producción de bienes y/o servicios.	Procedimiento formulación, actualización y seguimiento a los proyectos de inversión. Procedimiento SEGPLAN	PARCIALMENTE EFECTIVO	3.4.1.2; 3.4.1.3.
Proceso_Planes_Programas_y_Proyectos	NA	18. Los productos (bienes o servicios) que entregará (o está entregando) el proyecto no son los planeados, programados y esperados por la comunidad en el término, cantidad y calidad prevista.	2. Incumplimiento de las metas y los objetivos del proyecto (en términos de metas producto y población).	Procedimiento formulación, actualización y seguimiento a los proyectos de inversión. Procedimiento SEGPLAN	INEFECTIVO	3.4.1.2; 3.4.1.3.
Proceso_Planes_Programas_y_Proyectos	NA	9. Otros Factores de riesgo	1. Incumplimiento del PACA	Informe de Modificación de	PARCIALMENTE EFECTIVO	3.4.1.3; 3.4.1.4.

Fuente: PVCGF-15-11 Matriz de Riesgos y Controles

3.2 MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA

3.2.1 Proceso Estados Financieros

El examen a los estados financieros de la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos -UAESP, se realizará con base en los principios fundamentales de las ISSAI 100 y 200 adoptados en la Guía de Auditoría Territorial– GAT, para establecer si los estados financieros reflejan razonablemente el resultado de sus operaciones y los cambios en su situación financiera, comprobando que en la elaboración de los mismos y en las transacciones y operaciones que los originaron, se observaron y cumplieron las normas prescritas por las autoridades competentes y/o prescritos por el Contador General de la Nación.

Verificado el Libro Mayor a cierre de la vigencia de los dos últimos años, suministrado por la UAESP y generado en el sistema de información financiero, SICAPITAL LIMAY se evidencia que la estructura financiera a 31 de diciembre de 2023 está conformada de la siguiente forma:

Cuadro No. 4. Estructura Financiera a 31 de diciembre de 2023

Concepto	valor	En pesos
Activos	894.649.690.003	
Pasivos	503.983.983.501	
Patrimonio	390.665.706.501	
Ingresos	361.234.737.486	
Egresos	422.815.473.670	
Excedente (Déficit) del ejercicio	-61.580.736.184	

Fuente: Elaboración propia con base en los Estados Financieros UAESP 31/12/2023

Para el universo se evaluarán los saldos presentados en el Estado de Situación Financiera con corte a diciembre 31 de 2023, el que se detalla a continuación:

Cuadro No. 5 SalDOS del Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2023

En pesos

Código	Nombre cuenta	Saldo 31/12/2023	Saldo 31/12/2022	Variación absoluta	Variación relativa %	% Participación del activo
1	Activo	894.649.690.003	841.904.817.088	52.744.872.914	6,3	100,0
11	Efectivo y equivalentes al efectivo	121.159.908.102	169.486.748.366	-48.326.840.264	-5,7	13,5
13	Cuentas por cobrar	391.967.966.388	286.176.108.675	105.791.857.713	12,6	43,8
16	Propiedades, planta y equipo	165.612.978.602	162.278.258.950	3.334.719.652	0,4	18,5
17	Bienes de uso público e históricos y culturales	201.419.480.854	201.901.055.362	-481.574.508	-0,1	22,5
19	Otros activos	14.489.356.056	22.062.645.735	-7.573.289.679	-0,9	1,6
2	Pasivo	503.983.983.501	389.658.374.403	114.325.609.098	13,6	56,3
24	Cuentas por pagar	410.875.398.327	292.488.226.907	118.387.171.420	14,1	45,9
25	Beneficios a los empleados	3.554.395.274	3.083.719.886	470.675.388	0,1	0,4
27	Provisiones	89.482.161.066	94.014.398.776	-4.532.237.710	-0,5	10,0
29	Otros pasivos - Recursos entregados en admon	72.028.834	72.028.834	0	-	0,0
3	Patrimonio	390.665.706.501	452.246.442.685	-61.580.736.184	-7,3	43,7
31	patrimonio de las entidades de gobierno	390.665.706.501	452.246.442.685	-61.580.736.184	-7,3	43,7
3105	Capital fiscal	259.224.071.960	259.224.071.960	0	-	29,0
3109	Resultados de ejercicios anteriores	193.022.370.725	213.808.166.011	-20.785.795.286	-2,5	21,6
3110	resultado del ejercicio	-61.580.736.184	-20.785.795.286	-40.794.940.898	-4,8	- 6,9

Código	Nombre cuenta	Saldo 31/12/2023	Saldo 31/12/2022	Variación absoluta	Variación relativa %	% Participación del activo
	total pasivo + patrimonio	894.649.690.003	841.904.817.088	52.744.872.914	6,3	100,0
8	cuentas de orden deudoras	0	0	0	-	-
81	cuentas de orden deudoras	345.921.412.379	313.275.898.964	32.645.513.415	3,9	38,7
83	derechos cobrados por terceros	21.854.708.649	20.540.140.425	1.314.568.224	0,2	2,4
89	locales cementerios	- 367.776.121.028	- 333.816.039.389	-33.960.081.639	-4,0	- 41,1
9	cuentas de orden acreedoras	0	0	0	-	-
91	responsabilidades contingentes	143.093.181.938	132.861.299.632	10.231.882.306	1,2	16,0
93	acreedoras de control	42.180.631.159	14.117.937.300	28.062.693.859	3,3	4,7
99	acreedoras por contra(db)	- 185.273.813.097	- 146.979.236.932	-38.294.576.165	-4,5	- 20,7

Fuente: Elaboración propia con base en los Estados Financieros de la UAESP a 31/12 2023

Muestra

Para seleccionar la base y el porcentaje de la muestra determinada en los activos y los pasivos de la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos- UAESP vigencia 2023, se tuvo en cuenta los Lineamientos de Alta Dirección y los requerimientos de la Dirección de Estudios de Economía y Política Pública, Participación porcentual. Variaciones más significativas, Materialidad, matriz de riesgos, Formato PVCGF-15-10 Entendimiento del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal y las cuentas que presentaron hallazgos en las últimas auditorías de la Contraloría de Bogotá.

Con base en los criterios anteriores, se efectuó la selección de la muestra de las cuentas y/o ciclos contables a auditar, las que se relacionan a continuación:

Cuadro No. 6 Muestra Proceso Estados Financieros

En Pesos	
Nombre cuenta	Saldo
ACTIVO-EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO- Depósitos en instituciones financieras-1110	121.159.908.102
OTRAS CUENTAS POR COBRAR - Intereses Codensa 13843502	167.339.539.554
OTRAS CXC -Liquidaciones NICSP 13849002	119.865.341.683
OTRAS CXC -Otras cxc NICSP 13849003	73.674.830.428
DETERIORO ACUMULADO DE CXC -Procesos coactivos 13869002	- 5.350.867.888
DEPRECIACION ACUMULDA DE BIENES DE USO PUBLICO EN SERVICIO -CONCESIONES-1787	- 3.057.810.298
OTROS ACTIVOS RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN - ESTUDIOS Y PROYECTOS -19080102	233.991.843
OTROS ACTIVOS -ENCARGO FIDUCIARIO-FIDUCIA DE ADMINISTRACIÓN-190803	2.856.537.671
CXP -ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS -240101	1.082.432.637
PASIVOS -PROVISIONES -Subcuenta Litigios y demandas 2701	8.232.072.590,00
INGRESOS OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES-FONDOS RECIBIDOS (Funcionamiento -Inversión)	304.350.638.665
GASTOS -IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS-512017	334.338.110

Fuente: Elaboración propia con los Estados Financieros, Notas UAESP reportados en SIVICOF 31/12 2023.

Además de las cuentas seleccionadas como muestra descrita anteriormente y en cumplimiento de los lineamientos del PAE 2024, se evaluarán los siguientes aspectos:

- a) Se establecerá la muestra de las operaciones recíprocas y se verificará que la entidad acate las directrices impartidas por el Contador General de la Nación, contempladas en el Instructivo No. 001 del 12 de diciembre de 2023 y las reglas de eliminación.
- b) Se efectuará cruce de las operaciones recíprocas reportadas en el formato CGN_2015_002 frente al formato CGN_2015_001 Saldo y movimientos convergencia, para determinar su correcta clasificación.
- c) En cuanto al estado de tesorería e inversiones financieras, se verificará que la UAESP haya rendido oportunamente en el SIVICOF, los siguientes formatos electrónicos:
- CB-0115 Informe sobre recursos de tesorería
 - CB-0008 informe de fiducia y carteras colectivas.
- d) Para el formato CB-0115 Informe sobre recursos de tesorería, se verificará que la celebración de operaciones de tesorería se haya realizado con establecimientos bancarios legalmente autorizados, de acuerdo con las normas vigentes y la metodología aprobada por la Secretaría Distrital de Hacienda.

De otra parte, se establecerá si la UAESP cumple con la normatividad vigente y las directrices impartidas por la SDH, respecto a los recursos que las entidades tienen en las cajas menores, conforme a lo previsto en el manual para el manejo y control de cajas menores de la Secretaría Distrital de Hacienda y se verificará los rubros y montos autorizados.

e) Se revisará los contratos de constitución de fiducias y/o carteras colectivas, identificando los términos, las condiciones y los compromisos adquiridos, asimismo se efectuará seguimiento a la utilización de los recursos.

De otra parte, En cumplimiento de la Circular Interna No.033 de 2023 en la que se establecen los "lineamientos generales para la formulación del Plan de Auditoria Distrital –PAD 2024, se revisara las obligaciones contingentes, donde se verificara el adecuado registro contable de las obligaciones contingentes (sentencias, conciliaciones, laudos arbitrales y transacciones en contra de Bogotá D.C.,) de la UAESP, de conformidad con la reglamentación establecida para tal fin, para lo cual constatará en su saldo a 31 de diciembre de 2023, lo relacionado a continuación:

- ✓ La correcta imputación de los pasivos por sentencias
- ✓ El Pasivo contingente de conformidad con la valoración de los procesos en contra de la entidad.
- ✓ El registro en cuentas de orden del valor de las pretensiones originadas en procesos judiciales o extrajudiciales contra el ente público, en el momento en el que sea notificado.
- ✓ Los valores verificados en la evaluación de los estados financieros relacionados con procesos judiciales deberán ser confrontados con los reportes originados en la plataforma SIPROJ WEB
- ✓ Si los intereses moratorios u otros valores cancelados con ocasión de los fallos en contra de la entidad, fueron ocasionados por situaciones atribuibles al sujeto de control, en cuyo caso deberá evaluar si hay mérito para adelantar la correspondiente acción fiscal.

Activo

A 31 de diciembre de 2023, el Activo presentó crecimiento de \$52.744.872.914 los que representan el 6.3%, al pasar de \$841.904.817.088 en el 2022 a \$894.649.690.003 en 2023. Está conformado como se detalla a continuación:

Cuadro No. 7. Composición del Activo

En pesos

Código	Descripción cuenta	Saldo 31/12/2023	Saldo 31/12/2022	Variación absoluta	Varia ción relativa %	% Parti cipación del activo
1	TOTAL ACTIVO	894.649.690.003	841.904.817.088	52.744.872.914	6.3	100,0
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	121.159.908.102	169.486.748.366	-48.326.840.264	-5.7	13,5
13	CUENTAS POR COBRAR	429.167.966.388	0	429.167.966.388	12.6	48,0
16	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	165.612.978.602	162.278.258.950	3.334.719.652	0.4	18,5
17	BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES	201.419.480.854	201.901.055.362	-481.574.508	-0.1	22,5
19	OTROS ACTIVOS	14.489.356.056	6.432.167.289	8.057.188.767	-0.09	1,6

Fuente: Elaboración propia con base en el Estado de situación financiera UAESP a 31/12/2023

En el cuadro relacionado se observó que las cuentas por Cobrar son las más representativas dentro del Activo, con una participación del 43.8%, seguida de los, Bienes de uso público e históricos y culturales con 22.5%, Propiedad Planta y Equipo con el 18.5% y el Efectivo y Equivalentes al efectivo con el 13.5%

Vale la pena aclarar que como las cuentas por cobrar son las más representativas dentro del activo, con una participación del 48%% sobre el total del activo, fueron objeto de estudio en esta auditoría.

Efectivo y Equivalentes al Efectivo-1100

A 31 de diciembre de 2023, el grupo de efectivo y equivalentes de efectivo representa el 13,54% del total del activo con un saldo de 121.159.908.102 pesos, el cual presenta una disminución frente al año anterior de \$ 48.326.840.264 pesos, esta cuenta está conformada por una (1) cuenta corriente y diez (10) cuentas de ahorro de acuerdo a lo que se puede observar a continuación:

Cuadro No. 8. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

En pesos

DESCRIPCIÓN		Saldo a 31 diciembre 2023	Saldo a 31 diciembre 2022	ANÁLISIS HORIZONTAL		% de participación 2023
CÓDIGO	CUENTA			Variación Absoluta	Variación Relativa	
1	ACTIVO	894.649.690.003	841.904.817.088	52.744.872.915	0,06	13,54%
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	121.159.908.102	169.486.748.366	- 48.326.840.264	-0,29	100,00%
1105	CAJA	0	0	0	0,00	0,00%
110502	Caja Menor	0	0	0	0,00	0,00%
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	121.159.908.102	169.486.748.366	- 48.326.840.264	-0,29	100,00%
111005	CUENTA CORRIENTE	1.114.167.514	1.480.575.370	-366.407.856	-0,25	0,92%
11100501	Banco Davivienda 0060-6999842-2	1.114.167.514	1.480.575.370	-366.407.856	-0,25	0,92%
111006	CUENTA DE AHORRO	120.045.740.588	168.006.172.996	- 47.960.432.408	-0,29	99,08%
11100601	Banco Sudameris Colombia 91000011550	23.139.010.000	24.270.756.842	-1.131.746.842	-0,05	19,10%
11100602	Banco de Bogotá 000-358291	21.138.996.231	24.544.780.057	-3.405.783.826	-0,14	17,45%
11100603	BBVA 3090200047587	20.092.717.692	26.337.762.284	-6.245.044.592	-0,24	16,58%
11100604	Banco de Occidente 278830880	40.703.732.569	38.883.957.070	1.819.775.499	0,05	33,60%
11100605	Banco Caja Social 24032717938	6.727.411.804	7.112.766.776	-385.354.972	-0,05	5,55%

DESCRIPCIÓN			Saldo a 31 diciembre 2023	Saldo a 31 diciembre 2022	ANÁLISIS HORIZONTAL		% de participación 2023
CÓDIGO	CUENTA				Variación Absoluta	Variación Relativa	
11100606	Av. Villas	059-027698	4.725.550	22.688.462.709	-22.683.737.159	-1,00	0,00%
11100607	Av. Villas	059-009332	4.102.739.758	4.060.997.180	41.742.578	0,01	3,39%
11100608	Davivienda	0060-0086366-9	3.236.662.563	19.576.702.298	-16.340.039.735	-0,83	2,67%
11100609	Davivienda	0060-0086423-8	337.345.600	281.857.242	55.488.358	0,20	0,28%
11100610	Davivienda	4828-0001415-1	562.398.821	248.130.538	314.268.283	1,27	0,46%

Fuente: Elaborado por el equipo auditor con información suministrada en los Estados Financieros-UAESP a 31 de diciembre/2023.

En el cuadro anterior se puede observar la composición del efectivo y equivalentes al efectivo con la variación del periodo 2023 respecto al periodo 2022.

Caja Menor -1105

La cuenta de caja menor por su naturaleza y manejo de fondo fijo a diciembre de cada vigencia presenta saldo cero, sin embargo, se verificó el cumplimiento 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 y legalizaciones de caja, encontrando que:

Mediante Resolución No. 087 del 19 de enero de 2023, se constituye la Caja Menor de la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos, se reglamenta su funcionamiento para la vigencia fiscal de 2023 y se designa responsable de su manejo y ordenador de esta, en cuantía de \$ 29.460.000, respaldado con el CDP 140 y BOGDATA 364879 del 12 de enero de 2023.

Se observaron las siguientes Resoluciones modificatorias:

- Resolución No. 000332 del 08 de mayo de 2023. *"Por la cual se autoriza la adición de otros rubros y traslado entre rubros de la Caja Menor"*
- Resolución No. 000404 del 25 de mayo de 2023. *"Por la cual se autoriza la redistribución entre rubros de la Caja Menor"*
- Resolución No. 000332 del 08 de mayo de 2023. *"Por la cual se modifica y aclara la Resolución 404 de mayo 25 de 2023, artículos 1,2,3 y 4, por la cual se autoriza la redistribución entre rubros de la caja Menor"*.
- Resolución No. 000640 del 15 de agosto de 2023. *"Por la cual se autoriza la redistribución entre rubros de la Caja Menor"*
- Resolución No. 000709 del 18 de septiembre de 2023. *"Por la cual se autoriza la adición de otro rubro y traslado entre rubros de la Caja Menor"*
- Resolución No. 000816 del 10 de octubre de 2023. *"Por la cual se autoriza la adición de otro rubro y traslado entre rubros de la Caja Menor"*
- Resolución No. 000848 del 17 de octubre de 2023. *"Por la cual se autoriza la adición de otro rubro y traslado entre rubros de la Caja Menor"*
- Resolución No. 000945 del 22 de noviembre de 2023. *"Por la cual se autoriza la adición de otro rubro y traslado de un rubro existente de la Caja Menor"*

De acuerdo a las modificaciones realizadas en cada una de las Resoluciones mencionadas anteriormente se pudo observar que el monto final para suplir las necesidades de caja menor, que generen los proyectos que tengan el carácter de imprevistos, urgentes, inaplazables necesarios e imprescindibles, es de \$ 38.225.000.

Se observa la apertura de la cuenta de ahorros del Banco Davivienda No. 006069998620 para el manejo de los recursos asignados por concepto de gastos autorizados por caja menor de la UAESP, aprobados mediante Resolución número 087 de 2023.

Se realizó revisión de la póliza No. 1001559 constituida por UAESP con la Aseguradora LA PREVISORA S.A., la póliza Global Bancaria No. DHP84 y de seguro de infidelidad de Riesgos Financieros, la cual fue expedida el 20 de octubre de 2021 con vigencia del 16 de diciembre de 2021 hasta el 20 de mayo de 2023. De igual manera se revisó la póliza No. 1009281 constituida por UAESP con la Aseguradora LA PREVISORA S.A. la cual fue expedida el 31 de mayo de 2023 con vigencia del 20 de mayo de 2023 hasta el 19 de mayo de 2024 y la cual abarca la vigencia fiscal 2023.

Se realiza conciliación del formato CB-0115 recursos de tesorería frente a los extractos bancarios suministrados por la Entidad, en la cual se pudo constatar que no existen diferencias que puedan afectar la confiabilidad de la información, de acuerdo a lo que se puede observar en el siguiente cuadro:

Cuadro No. 9. Conciliación saldos formato CB-0115 Vs. saldos extractos bancarios

En pesos

Entidad Financiera	Nro. de cuenta	Saldo formato CB-0115 a 31 de dic/2023	Saldo extracto bancario a 31 de dic/2023	Diferencia
Banco Davivienda	6069998620	0	0	0,00
Banco Davivienda	6069998422	1.114.167.514	1.114.167.514	-0,34
Banco Davivienda	6000863669	3.236.662.565	3.236.662.566	-1,07
Banco Davivienda	6000864238	337.345.600	337.345.601	-0,70
Banco de Occidente	278830880	40.703.732.569	40.703.732.569	0,19
AV Villas	59009332	4.102.739.758	4.102.739.758	-0,29
BCSC	24032717938	6.727.411.805	6.727.411.805	-0,37
Banco GNB Sudameris	91000011550	23.139.010.000	23.139.010.001	-1,00

Entidad Financiera	Nro. de cuenta	Saldo formato CB-0115 a 31 de dic/2023	Saldo extracto bancario a 31 de dic/2023	Diferencia
AV Villas	59027698	4.725.550	4.725.551	-1,00
Banco de Bogotá	358291	21.138.996.231	21.138.996.232	-1,00
Banco Davivienda	482800014151	562.398.821	562.398.821	0,00
BBVA Colombia	309047587	20.092.717.692	20.092.717.693	-1,00
Banagrario	110019196092	312.757.563	312.757.563	0,00
TOTALES		121.472.665.667	121.472.665.674	-6,58

Fuente: Elaboración equipo auditor con información relacionada en el formato BN-0115 y extractos bancarios suministrados por la UAESP, a 31 de diciembre de 2023.

Teniendo en cuenta lo anterior, se observa que la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos ESP, realiza las operaciones de tesorería con establecimientos bancarios que están legalmente autorizados, de acuerdo con las normas vigentes y la metodología aprobada por la Secretaría Distrital de Hacienda.

Vale la pena resaltar que actualmente según lo indicado en el punto 5 – Saldos Iniciales de Incorporación a la CUD de la Circular DDT No. 4 de 2023 dirigida a los Establecimientos Públicos Distritales y entidades asimiladas presupuestalmente; la UAESP en la vigencia 2024 realizará traslado de los recursos contenidos en las cuentas de ahorro de la entidad, dicha transferencia se realizará gradualmente, en reuniones coordinadas con Tesorería Distrital.

3.2.1.1 Hallazgo Administrativo por legalización extemporánea del comprobante provisional de caja menor No.2

Revisados los soportes de caja menor de la información suministrada por el sujeto de control se pudo evidenciar el recibo de caja provisional No.2, con fecha 27

de marzo de 2023 por valor de \$250.000, el cual debió haber sido legalizado el 30 de marzo, y este fue legalizado hasta el día 04 de abril de 2023, transgrediendo lo establecido en el Procedimiento de Caja Menor GFI-PC-09 V2, Solicitud de bienes o servicios. Actividad 4:

Legalizar el comprobante provisional

Legaliza el comprobante provisional dentro de los tres (3) días hábiles siguientes

Lo anterior demuestra la falta de control y seguimiento a los dineros entregados, situación que conlleva al incumplimiento de los procedimientos internos establecidos por la Entidad para el manejo de la caja menor.

Análisis de respuesta de sujeto de vigilancia y control fiscal

De acuerdo con el análisis efectuado a la respuesta suministrada por el Sujeto de Control, se mantienen la observación toda vez que la UAESP acepta lo observado al mencionar: *“Lo anterior sin perjuicio de la gestión del proceso de tesorería en cuanto a los solicitantes cuando no se ha legalizado en el tiempo establecido por situaciones ajenas al procedimiento como que pueden presentar inconvenientes en el momento de la legalización, lo que no conlleva al incumplimiento por parte de tesorería y en la legalización de la caja menor”*

Vale la pena mencionar que la entidad está reconociendo que en cuanto a la legalización de los comprobantes de caja menor se aplica lo consignado en el procedimiento de Caja Menor GFI – PC-09 V1, en el sentido de plasmar dentro del comprobante provisional una nota aclaratoria que da el lineamiento de legalización de la siguiente forma: Numeral 4, “ Debe ser legalizado dentro de los 3 días siguientes a la entrega del dinero”, con el fin de dar estricto cumplimiento al procedimiento y evitando de esta manera la configuración de legalizaciones extemporáneas.

No obstante, lo anterior, se precisa que, en la respuesta suministrada por la Entidad, hacen referencia al procedimiento de Caja Menor GFI – PC-09 V1, cuando para el caso objeto de la observación, en realidad aplica es la versión dos (V2).

De acuerdo a la revisión realizada a los soportes de caja menor, específicamente al recibo provisional No.2, se pudo observar que se está incumpliendo lo establecido por la misma Entidad.

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

3.2.1.2 Hallazgo Administrativo por exceder el límite del 70% para solicitar los reembolsos:

Se observan valores sin solicitud de reembolso excediendo el límite del 70% del valor total del fondo y de rubros presupuestales, a pesar de que el saldo se encontraba agotado de acuerdo con lo que se puede observar:

Cuadro No. 10. Rubros que excedente y/o agotan el límite del 70%

En pesos				
Mes	Rubro	Descripción	Valor utilizado	Porcentaje
Febrero	O21202020080282130	SERVICIOS DE DOCUMENTACIÓN Y CERTIFICACIÓN JURÍDICA	393.414	78.7%
Abril	O2120202005040754710	SERVICIOS DE INSTALACIÓN DE VIDRIOS Y VENTANAS	963.900	96.4%
Mayo	O2120201004024299991	ARTÍCULOS N.C.P. DE FERRETERÍA Y CERRAJERÍA	1.296.999	99.8%
Junio	O2120201004024299991	ARTÍCULOS N.C.P. DE FERRETERÍA Y CERRAJERÍA	1.241.510	95.5%
	O2120202008078715701	SERVICIO DE MANTENIMIENTO Y REPARACION DE ASCENSOR	316.540	85.6%
Julio	O2120201004064641003	BATERÍAS DE PILAS	440.000	83.8%

Mes	Rubro	Descripción	Valor utilizado	Porcentaje
Agosto	O2120201004064641003	BATERÍAS DE PILAS	599.000	114.1%
Septiembre	O21202010040545272	UNIDADES REMOVIBLES DE ALMACENAMIENTO	1.438.440	71.9%
Octubre	O2120201002072711001	COBIJAS DE ALGODÓN	666.400	78%
	O2120201002082823205	BATAS DE CASA Y BAÑO PARA HOMBRE	1.499.400	100%
	O2120201004024299991	ARTÍCULOS N.C.P. DE FERRETERÍA Y CERRAJERÍA	2.837.598	100%
	O2120201004054529001	PARTES Y ACCESORIOS PARA COMPUTADORES Y MINICOMPUTADORES	1.684.600	84%
	O2120202005040754790	OTROS SERVICIOS DE TERMINACION Y ACABADO DE EDIFICIOS	2.261.000	84%

Fuente: Elaboración realizada por el equipo auditor con información de auxiliar de caja menor vigencia 2023.

Lo anterior incumple lo establecido en el Procedimiento de Caja Menor GFI-PC-09 V2, de la UAESP-ESP.

REEMBOLSO Y LEGALIZACIÓN PARCIAL

Actividad 1: Solicitar el reembolso y realizar legalización parcial de la caja menor

Nota: La solicitud de reembolso debe realizarse una vez al mes en la cuantía de los gastos realizados sin exceder el monto previsto en el respectivo rubro presupuestal. Tampoco se puede exceder el 70% del monto autorizado de algunos o todos los valores de los rubros presupuestales. (Manual para el Manejo de las Cajas Menores).

De igual manera transgrede lo establecido en el Decreto 192 de 2021 de la Alcaldía Mayor de Bogotá, *"Por medio del cual se reglamenta el Estatuto Orgánico*

del Presupuesto Distrital y se dictan otras disposiciones". Artículo 69. - Reembolso. "Los reembolsos se harán en forma mensual en la cuantía de los gastos realizados, sin exceder el monto previsto en el respectivo rubro presupuestal ni del setenta por ciento (70%) del monto autorizado de algunos o todos los valores de los rubros presupuestales afectados".

Resolución 087 de 2023, "Por la cual se constituye la Caja Menor de la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos, se reglamenta su funcionamiento para la vigencia fiscal de 2023 y se designa responsable de su manejo y ordenador de esta"

Artículo Decimosexto: REEMBOLSOS "la reposición de los fondos manejados se realizará una vez al mes en la cuantía de los gastos realizados, sin exceder el monto previsto en el respectivo rubro presupuestal, ni del setenta por ciento (70%) del monto total anual autorizado para la caja menor"

Lo anterior demuestra el incumplimiento a la normatividad interna y externa aplicables a la Entidad, situación que trae como consecuencia el no disponer de los recursos para atender las necesidades urgentes, imprevistas, inaplazables e imprescindibles, que por su prioridad y cuantía no pueden ser atendidas por los canales normales de contratación.

Análisis de respuesta de sujeto de vigilancia y control fiscal

Del análisis efectuado a la respuesta suministrada por el Sujeto de Control, la misma no es consistente con lo observado por este Ente de control, toda vez que sin ninguna argumentación, se limitan a realizar una descripción de la Resolución No.087 del 2023.

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

3.2.1.3 Hallazgo administrativo por diferencias en la información presentada por la Entidad en el libro auxiliar de caja menor

Al revisar la información suministrada por la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos mediante radicado No.20247000052091 de fecha 01 de marzo de 2024, punto 4. Respuesta c) Matriz de Excel del respectivo mes, contiene los respectivos rubros el valor bruto, las retenciones y el valor neto del respectivo mes. A pesar de ser el mismo formato de caja menor, difiere respecto a la información presentada en la respuesta al punto 5 que contiene: Una matriz de Excel donde se discrimina por meses la ejecución de la caja menor. Específicamente en el campo de los valores (valor bruto) para los meses de abril-junio-agosto-septiembre-octubre-noviembre y diciembre).

Lo anteriormente descrito contraviene lo estipulado en la Ley 87 de 1993 *"Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado y se dictan otras disposiciones"*. Artículo 2, objetivos del Control Interno, literal e: *"Asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información y de sus registros"*

La situación descrita es ocasionada por deficiencias en el diligenciamiento, verificación y control de los datos ingresados en uno de los dos formatos del auxiliar de caja menor presentados, conllevando a imprecisiones e inconsistencia en los registros efectuados, generando riesgo en la confiabilidad y veracidad de la información, así como incertidumbre en los contenidos de los libros auxiliares.

Análisis de respuesta de sujeto de vigilancia y control fiscal

Del análisis efectuado a la respuesta suministrada por el Sujeto de Control, se mantiene la observación, toda vez que los argumentos presentados por la Entidad no son aceptados por cuanto la respuesta al informe preliminar no es consistente con la observación comunicada.

Ya que lo manifestado por este Organismo de control es respecto a la diferencia que existe entre la información presentada mediante radicado No.20247000052091 de fecha 01 de marzo de 2024, punto 4 y 5 y no respecto a los valores de los reembolsos y legalizaciones realizadas como equivocadamente lo expresó la UAESP en su respuesta.

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

Depósitos en Instituciones Financieras - 1110

A 31 de diciembre de 2023, se observa un saldo de \$ 121.159.908.102 pesos, este saldo está conformado de la siguiente manera: en una (1) cuenta corriente y diez (10) cuentas de ahorro, de acuerdo con lo que se puede observar en el siguiente cuadro:

Cuadro No. 11. Conciliación bancaria Vs Extractos bancarios

En pesos

ENTIDAD FINANCIERA	TIPO DE CUENTA BANCARIA	No. DE CUENTA	SALDOS LIBROS AUXILIARES a 31 de dic/2023	SALDOS EXTRACTOS BANCARIOS a 31 de dic/2023	DIFERENCIA
Banco Davivienda	Corriente	0060-6999842-2	1.114.167.514	1.114.167.514	0
Banco Sudameris Colombia	Ahorros	91000011550	23.139.010.000	23.139.010.001	-1
Banco de Bogotá	Ahorros	000-358291	21.138.996.231	21.138.996.232	-1

ENTIDAD FINANCIERA	TIPO DE CUENTA BANCARIA	No. DE CUENTA	SALDOS LIBROS AUXILIARES a 31 de dic/2023	SALDOS EXTRACTOS BANCARIOS a 31 de dic/2023	DIFERENCIA
Banco BBVA Colombia	Ahorros	309047587	20.092.717.692	20.092.717.693	-1
Banco de Occidente	Ahorros	278830880	40.703.732.569	40.703.732.569	0
Banco Caja Social	Ahorros	24032717938	6.727.411.804	6.727.411.805	-1
Banco Av. Villas	Ahorros	059-027698	4.725.550	4.725.551	-1
Banco Av. Villas	Ahorros	059-009332	4.102.739.758	4.102.739.758	0
Banco Davivienda	Ahorros	0060-0086366-9	3.236.662.563	3.236.662.566	-3
Banco Davivienda	Ahorros	0060-0086423-8	337.345.600	337.345.601	-1
Banco Davivienda	Ahorros	4828-0001415-1	562.398.821	562.398.821	0
TOTAL			121.159.908.102	121.159.908.109	-7

Fuente: Elaborado por el equipo auditor con Información suministrada por la UAESP (Extractos bancarios-libros auxiliares)

En el cuadro anterior se puede observar la conciliación realizada entre los saldos de libros auxiliares frente a los saldos de los extractos bancarios de todas las cuentas que conforman el rubro Depósitos en Instituciones Financieras, respecto a esta cuenta no se presentaron diferencias considerables que afecten la confiabilidad de la información.

Otras cuentas por cobrar -1384

A diciembre 31 de 2023 esta cuenta presentó un saldo de \$392.636.227.663, conformada como se detalla a continuación:

Cuadro No. 12. Conformación Otras cuentas por cobrar a 31 diciembre de 2023

En pesos

Cód	Nombre cuenta	Saldo 31/12/2023	Saldo 31/12/2022	Varia ción absoluta	Vari a ción rela tiva %	% Par ticipa ción del acti vo
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	392.636.227.663	286.257.243.219	106.378.984.444	12,6	43,9
1384 21	Indemniza ciones	27.994.426.847	27.994.426.847	0	-	3,1
1384 35	Intereses de Mora	168.397.469.619	127.453.193.518	40.944.276.101	4,9	18,8
1384 3501	Intereses Locales Cementerios	4.279.975	1.700.200	2.579.775	0,0	0,0
1384 3502	Intereses Codensa	167.339.539.554	125.397.490.311	41.942.049.243	5,0	18,7
1384 3504	Interes Tasa Retributiva	1.053.650.090	2.054.003.007	-1.000.352.917	-0,1	0,1
1384 90	Otras cuentas por cobrar	196.244.331.197	130.809.622.854	65.434.708.343	7,8	21,9
1384 9001	Incapacidades NICSP	59.145.401	106.393.765	-47.248.364	-0,0	0,0
1384 9002	Liquidaciones NICSP	119.865.341.683	118.559.464.159	1.305.877.524	0,2	13,4
1384 9003	Otras cuentas por cobrar NICSP	73.674.830.428	7.116.732.370	66.558.098.058	7,9	8,2
1384 9004	Aprovechamient o econom Local Cemente NIC	14.735.598	9.908.565	4.827.033	0,0	0,0
1384 9005	Reintegros	2.629.690.932	5.014.522.062	-2.384.831.130	-0,3	0,3
1384 9006	Acuerdo de pago de arriendo	587.155	2.601.933	-2.014.778	-0,0	0,0

Fuente: Elaboración propia con base en el Estado de Situación financiera UAESP a 31/12/2023

En el cuadro se observó que el rubro de las otras cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2023 representa el 43.9% del total del activo con un saldo de \$392.636.227.663, incrementándose en \$106.378.984.444 frente al año anterior.

A continuación, se detalla el análisis efectuado a las subcuentas determinadas en la muestra:

Intereses Codensa – 13843502

A 31 de diciembre de 2023, presentó un saldo de \$167.339.539.554 que comparado con el 2022, por \$125.397.490.311 refleja un incremento de \$41.942.049.243 equivalente al 0.3%, que corresponden a la actualización de intereses de la liquidación parcial unilateral del Convenio 766 de 1997 con Condesa S.A. ESP establecidos en la resolución 412 y 730 de 2017.

Los recursos registrados en este rubro forman parte del proceso 2018-00718 de cobro coactivo, con fallo en primera instancia a favor de la UAESP, proceso suspendido por prejudicialidad, con novedad de cambio de magistrado ponente en 2023, en espera de fallo segunda instancia.

Liquidaciones NICSP 13849002 a 31 de diciembre de 2023, presentó un saldo de \$119.865.341.683 que comparado con el 2022 por \$118.865.341.683 refleja un incremento de \$1.305.877.524, conformado por los terceros discriminados en el siguiente cuadro:

Cuadro No. 13. Conformación por tercero subcuenta Liquidaciones NICSP a 31 dic 2023
En pesos

Tercero	Valor
Centro de Gerenciamiento de residuos Doña Juana el saldo corresponde a la Tasa Retributiva de los años 2014 a 2018. Las tasas retributivas del año 2014-2018 fue estudiado por el Tribunal de Arbitramento y actualmente se encuentra en estudio por la Subdirección de Asuntos Legales de la UAESP toda vez que se presentó solicitud de anulación ante el Consejo de Estado sobre puntos del Laudo Arbitral. CGR solicita	4.384.146.006

Tercero	Valor
<p>revocar el cobro, apoyándose en la insuficiencia tarifaria ordenada en el Fallo del Laudo.</p> <p>la UAESP efectuó deterioro de la cartera, la depuración de esta cuenta se sujeta al fallo del Consejo de Estado.</p> <p>Por otro lado, se encuentra la causación por valor de \$1.305.877.524 que corresponde a Tasa retributiva 2021, la UAESP</p>	
Codensa, el saldo obedece a la actualización de la liquidación parcial unilateral del Convenio 766 de 1997 establecidos en la Resolución 412 y 730 de 2017	115.481.195.677
Total Liquidaciones NICSP	\$119.865.341.683

Fuente: Elaboración propia con base en el libro Auxiliar y notas a los EF UAESP subcuenta Liquidaciones NICP a 31 diciembre de 2023

Otras cuentas por cobrar NICSP - 13849003

La subcuenta de Otras liquidaciones NICSP 31 de diciembre de 2023, presentó un saldo de \$73.674.830.428 que comparado con el 2022, por \$7.116.732.370 refleja un incremento de \$66.558.098.058 equivalente al 9.4%, conformada por los terceros descritos en el cuadro:

Cuadro No. 1. Conformación Otras Cuentas por cobrar - NICSP a 31 dic 2023

Tercero	En pesos	
	Saldo a 31 dic 2023	Saldo a 31 dic 2022
DIRECCIÓN DISTRITAL DE TESORERÍA	73.655.919.888	7.116.082.315
LA PREVISORA S.A. COMPAÑÍA DE SEGUROS	16.871.000	0
ENEL COLOMBIANA S.A.	1.719.480	0

LIMPIEZA METROPOLITANA LIME S.A. E.S.P.	319.860	0
POSITIVA COMPAÑÍA DE SEGUROS	200	0
TOTAL OTRAS CXC NICSP	\$73.674.830.428	\$7.116.082.315

Fuente: Elaboración propia con base en el libro Auxiliar y notas a los EF UAESP subcuenta otras CXC NICSP a 31 diciembre de 2023

El saldo de la Dirección Distrital de Tesorería está conformado como se detalla a continuación:

Cuadro N. 15. Conformación saldo tesorería Distrital

En pesos	
Detalle	Valor
Consignación de CGR	7.116.082.315
Fallo laudo actualizado	66.539.837.573
Total CXC Tesorería Distrital	\$73.655.919.888

Fuente: Elaboración propia con base en los Estados Financieros UAESP VIG 2023

Consignación de CGR a Tesorería Distrital: Corresponde a los recursos consignados por CGR Doña Juana en fecha 27/12/2019, por concepto de devolución de recursos según fallo Tribunal Administrativo del contrato 344 de 2010, pese a que la cuenta por cobrar estaba registrada en la UAESP, los recursos fueron depositados en la cuenta de Hacienda Distrital; la Subdirección de Disposición Final informó a la Subdirección Administrativa y Financiera mediante radicado 20203000000283 el 7 de enero de 2020, sobre el pago efectuado y los conceptos que componen dicho giro al Distrito.

Fallo Laudo Actualizado: El Decreto 643 del 29 de diciembre de 2023 por el cual se liquida el presupuesto anual de rentas e ingresos y de gastos e inversiones de Bogotá Distrito Capital

Mediante oficio 202370000247881 del 11 de octubre de 2023 dirigido a Hacienda Distrital, se reitera la solicitud de gestionar los recursos y/o inclusión del

valor de la condena en el presupuesto Distrital del año 2024, antes de que venza el plazo máximo previsto en la norma para ello, esto es el 21 de febrero de 2024.

La previsora compañía de seguros: Cuenta por cobrar por afectación de póliza de Responsabilidad Civil Para Servidores Públicos No. 1009281, como consecuencia del pago de los intereses moratorios generados por pago extemporáneo del formulario 35035707273740 correspondiente al mes de septiembre de 2023.

Deterioro Acumulado de Cuentas por cobrar – 13869002

A 31 de diciembre de 2023, presentó un saldo de \$-5.350.867.888 que comparado con el 2022, por \$-1.759.843.850 refleja un incremento de \$-3.591.024.038 equivalente al 0.6% conformada como se detalla a continuación:

Cuadro No. 16. Conformación Cuenta Deterioro acumulado de Cuentas por cobrar a 31/12/2023

En pesos

Código	Descripción de la cuenta	Saldo a 31/2023	Saldo a 31/12/2022	Variación absoluta	Variación relativa %	% Participación del activo
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	-5.350.867.888	-1.759.843.850	3.591.024.038	2,0	- 0,6
138690	Otras cuentas por cobrar	-5.350.867.888	-1.759.843.850	3.591.024.038	2,0	-0,6
13869001	Incapacidades	-38.485.799	-59.589.726	21.103.927	-,4	-0,0
13869002	Procesos coactivos	-5.312.382.089	-1.700.254.124	3.612.127.965	2,1	-0,6

Fuente: Elaboración propia con base en el Libro Auxiliar y notas a los EF UAESP subcuenta Deterioro acumulado CXC a 31 diciembre de 2023

Incapacidades – 13869001

El saldo de \$-38.485.799 por concepto de incapacidades que presentaban antigüedad desde el año 2018, fueron deterioradas en la vigencia de 2023, utilizando la Guía de estimación del deterioro.

A continuación, se detalla la conformación del deterioro aplicado en la vigencia de 2023 a cada una de las EPS:

Cuadro No 17. Deterioro acumulado de cxc Incapacidades a dic 31 2023

En pesos

EPS	Deterioro acumulado de cxc Incapacidades a 31/12/2023
COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	4.901.030
ALIANSA SALUD EPS	12.258
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	29.067.026
SALUD TOTAL EPS	260.500
CRUZ BLANCA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	36.358
SALUDCOOP	0
NUEVA EPS	0
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANAR SAS	4.177.333
COOMEVA EPS	0
FOSYGA	31.294
CAFESALUD EPS	0
SANITAS S.A. EPS	0
TOTAL	\$-38.485.799

Fuente: Elaboración propia con base en el Auxiliar contable incapacidades EPS vigencia 2023

Procesos Coactivos -13869002

Los saldos de los procesos coactivos la UAESP los deterioro conforme a lo establecido en la guía de estimación de deterioro de las cuentas por cobrar enviada por la Dirección Distrital de contabilidad y teniendo en cuenta el concepto de la subdirección de Asuntos Legales según el estado de cada proceso jurídico.

A continuación, se describe la conformación del deterioro acumulado de cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2023 por procesos coactivos los que ascienden a \$-5.312.382.089 reflejados en los estados financieros de la UAESP

Cuadro No. 18. Conformación deterioro acumulado de Cuentas por cobrar

En pesos

Tercero	Saldo 31 dic 2023
CGR DOÑA JUANA S.A. E.S.P	3.364.799.375
CORPOASEO TOTAL S.A. ESP	1.039.880.352
CARLOS JORGE SILVA BERNAL	459.606.010
COOTRANSFUN Y CARLOS JORGE SILVA BERNAL	268.283.451
HENRY ROMERO TRUJILLO	84.983.463
SANDRA ELIANA CASTRO IBÁÑEZ	20.181.652
NANCY MAYERLLY VALDERRAMA ACUÑA	16.452.616
SEGUNDO GABRIEL PARRA RODRIGUEZ	14.819.548
GLADYS CECILIA BELTRAN SAMUDIO	9.222.942
ANA ADELINA SALAMANCA LARGO	7.748.278
GILMA ELENA SANCHEZ LEON	7.240.591
OLGA CORTES CASTAÑEDA	5.344.084
CAROLINA ABUSAID GRAÑA	4.102.977
LEYDER NANCY MOLINA ALDANA	3.912.708
CLARA INES FERNANDEZ GUALTEROS	2.327.297
LUZ STELLA NAVAS OSPINA	1.750.517
JOSE ALBERTO IBÁÑEZ IBÁÑEZ	945.954
FRANQUELINA GARCIA MARIN	681.880
ALFREDO ROBAYO CORTES	94.663

MIGUEL ANGEL SARRIA	3.731
TOTAL	\$5.312.382.089

Fuente: Elaboración propia con Información suministrada UAESP (Notas a los EF, auxiliar contable procesos coactivos vigencia 2023)

3.2.1.4 Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria por falta de no prever que los contratos públicos de arrendamiento suscritos con los tenedores de los cementerios sur, central y norte no se prorrogaban automáticamente, quedando sin un título ejecutivo que ampara lo adeudado, situación que género que se prescribieran las acciones de cobro y por ende deterioraron y dieron de baja la cartera morosa por los valores adeudados

Al revisar el libro auxiliar del deterioro acumulado de cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2023 y comprobantes de diario TRANMAN 60 y 62, se observó que la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos-UAESP deterioró y dio de baja la cartera de dieciocho (18) procesos coactivos de los tenedores de los locales comerciales de los cementerios Sur, Central y Norte por valor de \$1.294.477.020 cuyo monto había sido registrado en las cuentas de difícil cobro en la vigencia de 2022, asimismo se dio de baja el valor de \$226.550.982, conforme a lo estipulado en la Resolución número 001108 de 2023 "Por la Cual se declaran unas acreencias que constituyen cartera de imposible recaudo y se aprueba su depuración contable", expedida por el Director General de la UAESP

Al indagar con la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos-UAESP se estableció:

"Teniendo en cuenta la decisión judicial proferida por el Juzgado 43 Administrativo del Circuito de Bogotá D.C., de fecha siete (7) de diciembre de 2021, dentro del proceso de Nulidad y Restablecimiento de Derecho impetrado por el Señor Carlos Jorge Silva Bernal radicado bajo el número 11003337043-2020-00067-00, en la cual indica: "ORDENAR a la UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE

SERVICIOS PÚBLICOS – UAESP dar por terminado el proceso de cobro coactivo nro. 009 de 2019. LEVANTAR las medidas cautelares que hayan sido decretadas en contra del señor CARLOS JORGE SILVA BERNAL, y proceder a ARCHIVAR el proceso coactivo.” De acuerdo a lo anterior la Subdirección de Asuntos Legales envió informe de procesos coactivos de las cuentas por cobrar de Aprovechamiento Locales Cementerios (18 procesos) mediante Radicado 20226000026303, donde indican que fueron terminados y archivados cada uno de los expedientes de aprovechamiento de locales Cementerios en razón a “Procesos terminados en virtud de la prohibición a la administración de aplicar o reproducir actos declarados nulos por la jurisdicción Art 237 CPACA, adicionalmente se verificó prescripción de los contratos de arrendamiento de local de cementerio celebrados durante 2011 a 2013, e inclusive la ilegalidad de la prórroga automática en aquellos contratos, por lo cual se desprende inexistencia del título para ejecutar las obligaciones adeudadas con posterioridad a la terminación del periodo inicial de los correspondientes contratos.”.

A continuación, se detalla la cartera adeudada por los tenedores de los cementerios Sur, Central y Norte sobre los cuales aplicó la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos-UAESP el deterioro acumulado de cuentas por cobrar a 30 de noviembre de 2022:

Cuadro No. 19. Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo Locales Cementerios a 30 de noviembre de 2023 –(13859001)

En pesos

No.	Tercero	Saldo a 30 de nov 2023
1	DORIAN EUGENIA TOQUICA	40.486.427
2	ARTURO CORTES HERNANDEZ	93.745.530
3	LEYDER NANCY MOLINA ALDANA	30.002.600
4	WILSON MANUEL GUERRERO	76.362.775
5	CLARA INES FERNANDEZ GUALTEROS	28.141.360
6	CARLOS ALBERTO OLARTE BENAVIDEZ	50.214.656
7	BEATRIZ JOJOA CORTÉS	55.413.650
8	FLOR MARINA NAVAS DE MALDONAD	116.631.304
9	JORGE RAFAEL HERNANDEZ	79.553.596
10	MARIA OLAYA CORTES	68.784.991

No.	Tercero	Saldo a 30 de nov 2023
11	GERMÁN ROJAS PULIDO	91.650.575
12	NERIEL ANDRADE CORTES	79.500.229
13	CARLOS JORGE SILVA BERNAL	186.069.558
14	HENRY ALFONSO BARRETO	68.407.347
15	MALFI ROSA HERNANDEZ	62.937.264
16	ANA ADELINA SALAMANCA	34.066.893
17	LUIS MARIO PINEDA HERRERA	67.957.216
18	CARLOS EDUARDO ABELLO	64.551.049
	Total	\$ 1.294.477.020

Fuente: Elaboración propia con Información suministrada por la UAESP (Libro Auxiliar, comprobantes de diario)

Declaración de cuentas por cobrar locales cementerios como cuentas de difícil cobro en diciembre 2022

“Atendiendo al informe de procesos coactivos de la Subdirección de Asuntos Legales, donde observamos que fueron terminados y archivados cada uno de los procesos de aprovechamiento de locales Cementerios por : Procesos terminados en virtud de la prohibición a la administración de aplicar o reproducir actos declarados nulos por la jurisdicción Art 237 CPACA, adicionalmente se verificó prescripción de los contratos de arrendamiento de local de cementerio celebrados durante 2011 a 2013, e inclusive la ilegalidad de la prórroga automática en aquellos contratos, por lo cual se desprende inexistencia del título para ejecutar las obligaciones adeudadas con posterioridad a la terminación del periodo inicial de los correspondientes contratos. (copiado textual de la Subdirección de Asunto Legales)”

Registro contable cuentas de difícil cobro según informe de cobro coactivo en 2022

A continuación, se transcribe lo manifestado en acta de visita administrativa celebrada el día 7 de marzo de 2024

“Las cuentas por cobrar, de cobro coactivo relacionadas en el informe de Asuntos Legales, fueron reconocidas y reclasificadas como cuentas de difícil cobro al NO existir título valor que respalde la deuda y al realizar la verificación previa del fallo en contra de la UAESP donde fue declarada la terminación del proceso, el levantamiento de medidas cautelares y el archivo del expediente de cobro coactivo; de la misma manera fueron terminados y archivados los 17 procesos restante de cobro coactivo cementerios, los cuales poseen la misma situación de hecho y de derecho en la que se encontraba el demandante por el mismo.

Todos argumentos jurídicos mencionados son suficientes para practicar el deterioro del 100% de los saldos de las cuentas por cobrar de locales cementerios, dado que la Subdirección de Asuntos Legales calificó en un porcentaje del 0% (cero por ciento) la posibilidad de cobro o recuperación de estas cuentas.”

De otra parte, a continuación, se detalla la conformación del deterioro acumulado de cuentas por cobrar de los tenedores de los cementerios el que fue aplicado por la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos-UAESP en las vigencias de 2020, 2021, 2022 y 2023.

Cuadro No. 20. Deterioro acumulado de cuentas por cobrar procesos coactivos tenedores locales cementerios a 31 de diciembre de 2023

En pesos

Tercero	Saldo CXC por cobrar a 30/11/2023	Gasto deterioro 2020	Gasto deterioro 2021	Gasto deterioro 2022	Gasto deterioro 2023
CLARA INES FERNANDEZ GUALTEROS	28.141.360			22.631.577	5.509.783
LEYDER NANCY MOLINA ALDANA	30.002.600	511.155	1.233.245	22.530.818	5.727.382
ANA ADELINA SALAMANCA LARGO	34.066.893			27.666.379	6.400.514
CARLOS ALBERTO OLARTE BENAVIDEZ	50.214.656			44.788.345	5.426.311
ARTURO CORTES HERNANDEZ	93.745.530			77.435.978	16.309.552

Tercero	Saldo CXC por cobrar a 30/11/2023	Gasto deterioro 2020	Gasto deterioro 2021	Gasto deterioro 2022	Gasto deterioro 2023
DORIAN EUGENIA TOQUICA TOQUICA	40.486.427		2.110.771	31.354.148	7.021.508
HENRY ALFONSO BARRETO	68.407.347		3.567.228	52.980.966	11.859.153
WILSON MANUEL GUERRERO GOMEZ	76.362.775		3.980.751	59.135.937	13.246.087
JORGE RAFAEL HERNANDEZ MARTÍNEZ	79.553.596	2.643.122	1.503.428	61.587.428	13.819.618
MALFI ROSA HERNANDEZ DE BASTIDAS	62.937.264			52.026.414	10.910.850
BEATRIZ JOJOA CORTÉS	55.413.650	-	2.889.648	42.917.449	9.606.553
FLOR MARINA NAVAS DE MALDONADO	116.631.304		5.985.873	89.699.580	20.945.851
NERIEL ANDRADE CORTES	79.500.229		4.145.457	61.571.202	13.783.570
GERMÁN ROJAS PULIDO	91.650.575			75.755.745	15.894.830
CARLOS EDUARDO ABELLO PIMENTEL	64.551.049			53.360.427	11.190.622
MARIA OLAYA CORTES	68.784.991			56.859.202	11.925.789
LUIS MARIO PINEDA HERRERA	67.957.216			56.169.842	11.787.374
CARLOS JORGE SILVA BERNAL	186.069.558			150.883.923	35.185.635
Totales	\$1.294.477.020	\$3.154.277	\$25.416.401	\$1.039.355.360	\$226.550.982

Fuente: Elaboración propia conformación suministrada libro Auxiliar y Comprobantes de diario UAESP

Cartera depurada o baja de las cuentas por cobrar por aprovechamiento locales cementerios.

La Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos-UAESP procede a depurar los estados financieros de la vigencia de 2023 realizando baja de cartera, como consta en el acta No. 2 del Comité de Sostenibilidad Contable de la Unidad

Administrativa Especial de Servicios Públicos, realizado el día 09 de octubre de 2023, donde aprobaron de forma unánime recomendar al director general dar de baja los valores respectivos:

“Llevar a las Cuentas de Orden los valores correspondientes a 18 procesos de cobro coactivo y los valores no cancelados por las cuentas de abonos eventuales y a Cuentas de Balance únicamente los dineros que se reciben por concepto de locales. Hasta el momento en que la probabilidad de pago se extinga, un valor no puede ser llevado a la Cuenta de Orden”

Que, en cumplimiento de lo anterior, y conforme a la actualización mensual de intereses del saldo de las cuentas por cobrar, el valor a deteriorar para el año 2023, es la suma (\$226.550.982) M/CTE., discriminado de la siguiente forma:

Cuadro No. 21. Valor a deteriorar según resolución 001108 de 2023 UAESP

				En pesos
No.	Cuentas de difícil cobro- procesos cobros coactivos	Cuenta por cobrar a nov 2023	Deterioro acumulado a nov 2023	Valor a deteriorar para dar de baja
1	Dorian Eugenia Toquica Toquica	40.486.427	33.464.919	7.021.508
2	Arturo Córtes Hernandez	93.745.530	77.435.978	16.309.552
3	Leyder Nancy Molina Aldana	30.002.600	24.275.218	5.727.382
4	Wilsón Manuel Guerrero Gómez	76.362.775	63.116.688	13.246.087
5	Clara Inés Fernandez Gualteros	28.141.360	22.631.577	5.509.783
6	Carlos Alberto Olarte Benavidez	50.214.656	44.788.345	5.426.311
7	Beatriz Jojoa Cortés	55.413.650	45.807.097	9.606.553
8	Flor Marina Navas de Maldonado	116.631.304	95.685.453	20.945.851
9	Jorge Rafael Hernandez Martinez	79.553.596	65.733.978	13.819.618
10	María Olaya Cortes	68.784.991	56.859.202	11.925.789
11	Germán Rojas Pulido	91.650.575	75.755.745	15.894.830

No.	Cuentas de difícil cobro- procesos cobros coactivos	Cuenta por cobrar a nov 2023	Deterioro acumulado a nov 2023	Valor a deteriorar para dar de baja
12	Neriel Andrade Cortes	79.500.229	65.716.659	13.783.570
13	Carlos Jorge Silva Bernal	186.069.558	150.883.923	35.185.635
14	Henry Alfonso Barreto	68.407.347	56.548.194	11.859.153
15	Malfi Rosa Hernandez Bastidas	62.937.264	52.026.414	10.910.850
16	Ana Adelina Salamanca Largo	34.066.893	27.666.379	6.400.514
17	Luis Mario Pineda Herrera	67.957.216	56.169.842	11.787.374
18	Carlos Eduardo Abelló Pimentel	64.551.049	53.360.427	11.190.622
	Totales	\$1.294.477.020	\$1.067.926.038	\$226.550.982

Fuente: Resolución No. 001108 de 2023 UAESP

Así, la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos -UAESP para el mes de diciembre de 2023 y la vigencia 2024, llevará control en cuentas de orden de los locales cementerios relacionados.

Los tenedores continúan ocupando los locales cementerios, cuyos contratos o estado jurídico de cada uno se encuentran en estudio en la mesa de regularización de locales."

Recuperación de la cartera de los locales de los cementerios Distritales Sur, Norte y Central

Se estableció con la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos-UAESP que en la vigencia de 2023 efectuaron recuperación de la cartera de los locales de los cementerios Distritales Sur, Norte y Central por valor de \$29.934.614 la que se discrimina a continuación:

Cuadro No. 22. Recuperación de la cartera de los locales de los cementerios

En pesos

Nombre del Tercero	Saldo de cuentas por cobrar aprov, acuerdos e intereses - Aseo 01/01/2023	Valor causado Aprovechamiento 01/01/2023 a 31/12/2023	Valor recaudado 01/01/2023 a 31/12/2023	Saldo de cuentas por cobrar cementerios a 31/12/2023
NANCY MAYERLLY VALDERRAMA ACUÑA	16.446.191	1.734.692	1.760.000	16.420.883
FRANQUELINA GARCIA	681.880			681.880
SANDRA ELIANA CASTRO IBAÑEZ	20.003.830	1.736.075	1.872.250	19.867.655
MAGOLA DEL SOCORRO CORDOBA DE ABELLO	1.595.174	2.450.555	180.000	3.865.729
ALFREDO ROBAYO CORTES	2.834.120	1.726.890	3.874.000	687.010
LUZ STELLA NAVAS OSPINA	4.975.090	2.878.645	1.760.000	6.093.735
MIGUEL ANGEL SARRIA	-6.300	1.734.360	1.751.000	-22.940
JOSE ALBERTO IBAÑEZ IBAÑEZ	750.018	- 141.999	-	608.019
ABSALON GUERRERO RODRIGUEZ	-5.350	602.627	526.000	71.277
MARIA ADELAIDA SANCHEZ RODRIGUEZ	-43.748	590.995	525.000	22.247
GILMA ELENA SANCHEZ LEON	7.110.780	1.735.448	1.805.000	7.041.228
GLADYS CECILIA BELTRAN SAMUDIO	9.218.766	1.734.225	1.760.000	9.192.991
OLGA CORTES CASTAÑEDA	6.823.139	4.291.873	-	11.115.012
DORIS NIDIA CAMACHO DE MARTINEZ	- 172.295	4.509.767	4.531.900	- 194.428
MARY YOLANDA CASALLAS HUERTAS	573.160	4.727.151	4.551.198	749.113
JAVIER HERRERA RAMÍREZ	789	5.015.340	5.038.266	-22.137
CLARA INES FERNANDEZ GUALTEROS	2.327.297			2.327.297
LEYDER NANCY MOLINA ALDANA	3.912.708			3.912.708
ANA ADELINA SALAMANCA LARGO	7.748.278			7.748.278
Control en Cuentas de orden				



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.
"Control fiscal de todos y para todos".

Nombre del Tercero	Saldo de cuentas por cobrar aprov, acuerdos e intereses - Aseo 01/01/2023	Valor causado Aprovechamiento 01/01/2023 a 31/12/2023	Valor recaudado 01/01/2023 a 31/12/2023	Saldo de cuentas por cobrar cementerios a 31/12/2023
CLARA INES FERNANDEZ GUALTEROS	22.631.577	5.998.096		28.629.673
LEYDER NANCY MOLINA ALDANA	24.275.218	6.233.602		30.508.820
ANA ADELINA SALAMANCA LARGO	27.666.379	6.961.940		34.628.319
CARLOS ALBERTO OLARTE BENAVIDEZ	44.788.345	5.871.704		50.660.049
ARTURO CORTES HERNANDEZ	77.435.978	17.753.596		95.189.574
DORIAN EUGENIA TOQUICA CORTES	33.464.919	7.645.569		41.110.488
HENRY ALFONSO BARRETO	56.548.194	12.912.673		69.460.867
WILSON MANUEL GUERRERO GOMEZ	63.116.688	14.423.663		77.540.351
JORGE RAFAEL HERNANDEZ MARTÍNEZ	65.733.978	15.044.565		80.778.543
MALFI ROSA HERNANDEZ DE BASTIDAS	52.026.414	11.880.126		63.906.540
BEATRIZ JOJOA CORTÉS	45.807.097	10.459.961		56.267.058
FLOR MARINA NAVAS DE MALDONADO	95.685.453	22.807.535		118.492.988
NERIEL ANDRADE CORTES	65.716.659	15.008.194		80.724.853
GERMÁN ROJAS PULIDO	75.755.745	17.307.539		93.063.284
CARLOS EDUARDO ABELLO PIMENTEL	53.360.427	12.184.752		65.545.179
MARIA OLAYA CORTES	56.859.202	12.985.355		69.844.557
LUIS MARIO PINEDA HERRERA	56.169.842	12.835.255		69.005.097
CARLOS JORGE SILVA BERNAL	150.883.923	38.328.061		189.211.984
CUENTAS CEMENTERIOS	1.152.699.565	281.968.830	29.934.614	1.404.733.781

Fuente: Información suministrada por la UAESP (Notas a los EF a 31/12/2023)

“El movimiento de las cuentas por cobrar por concepto de aprovechamiento e intereses indica que hemos reconocido cuentas para cobrar por un valor total \$281.968.830 para un total de cartera de cementerios \$1.404.733.781, del cual, la UAESP recuperó en el año 2023 \$29.934.614, lo que indica que se ha recuperado el 2,13% de la cartera de locales cementerios.

Sobre las cuentas de difícil cobro no se ha realizado ninguna recuperación en el año 2023.”

De otro lado, se estableció mediante acta No 3 del Comité de sostenibilidad Contable realizado el 9 de octubre de 2023 que:

“actualmente se encuentran con 3 cuentas por cobrar que presentan abonos eventuales y 13 que han venido haciendo abonos y que incluso han realizado aportes mayores a lo acordado y a los cuales no se le podría aplicar la misma medida que a los 18 procesos que se encuentran en cobro coactivo, ya que estos últimos deberán ser llevados a cobro coactivo mientras que las demás cuentas que presentan abonos eventuales deben ser llevados a las cuentas del balance por lo que se debe seguir causando un reconocimiento por aprovechamiento qué es lo que se ha estado haciendo durante todos estos años.”

Hechos de la ocupación irregular de los locales comerciales de los cementerios norte y central

Lo relacionado a continuación se estableció mediante Acta de comité de sostenibilidad No.3 del 9 de octubre de 2023:

- *“En el año 2012 y 2013 la UAESP suscribió contrato con los tenedores de los locales comerciales de los cementerios los que tenían una duración de un (1) año con el objetivo de aprovechar los locales.*

Pasado un año, las personas que estaban ocupando estos locales empezaron a dejar de pagar. Se tiene que en el 2013 el 80% estaba pagando, pero para el 2014 no lo realizaron.

- *En el 2014 y 2015 la Entidad realizó un estudio sobre el no pago de cada uno de estos locales, se realizaron algunos acuerdos de pago, pero desafortunadamente para el 2015 y 2016 no se tiene información sobre las gestiones realizadas sobre estos procesos.*
- *En el 2018 y gracias a la gestión realizada por Subdirección de Servicios Funerarios y Alumbrado Público (SFAP) se realizó un estudio para poder iniciar los cobros persuasivos y posteriormente iniciar los cobros coactivos. Del 2018 al 2020 se realizó cada uno de estos procesos y se llegaron a localizar de una u otra manera las etapas del proceso coactivo y todas las gestiones que se podían realizar para poder cobrar algunos de estos dineros.*

Por motivo a la imposibilidad de embargar a cada una de las personas que se hallaban en los locales comerciales en el 2020 la administración decidió que había una imposibilidad de recuperar la cartera a favor de la entidad y en su momento se explicó al Comité de Sostenibilidad Contable y a la Contraloría que no se podría cobrar algunos de estos valores. Cuando se dejó claro que había una imposibilidad para cobrar, en su momento, el subdirector de Subdirección de Asuntos Legales (SAL) ordeno reiniciar dichos procesos con el fin de ver la posibilidad de poder recuperar y continuar con los cobros coactivos.

Cuando se iniciaron los cobros coactivos, una de las personas que ocupaban los locales en el 2020 mediante una acción de nulidad y restablecimiento del derecho, se contaban con los actos administrativos de cobro coactivo, se notificó y se inició este medio de control administrativo en el Juzgado 43 Administrativo de Bogotá profirió una sentencia en la cual indicaba que no era posible empezar un cobro coactivo debido a que la entidad no tenía el título ejecutivo, es decir, el contrato de arrendamiento.

Ese mismo despacho judicial indicó que no era posible realizar un contrato de arrendamiento ya que no tiene los requisitos de un contrato estatal que prevé la Ley 80 y de otra manera la entidad no podía cobrar a otra persona sin un título ejecutivo que tuviera las condiciones para poderlo realizar; y como segunda medida, de los contratos de arrendamiento previstos en la Ley 80 no cuentan con una prórroga automática y dentro de este documento efectivamente si existía.

Luego, en el mismo año en una sesión del Comité de Conciliación y defensa judicial del 5 de abril de 2022 bajo esta sentencia, se indicó que se debía aplicar la medida a los demás contratos de arrendamiento por considerar una eminente reincidencia.

En su momento, el Comité frente a cinco procesos persuasivos que se estaban llevando a cabo y 21 procesos coactivos, decidió hacer extensivo a los demás procesos de cobro coactivo bajo los efectos de la sentencia proferida el 7 de diciembre de 2021 por el Juzgado 43 Administrativo de Bogotá dentro del medio de control de nulidad de Derecho, radicado 20260067, promovido por el señor Carlos Jorge Silva Bernal, se presentó una situación fáctica y jurídica idéntica, en tanto se ordenó dar por terminado el proceso coactivo número 09, al declarar la inexistencia del título Ejecutivo, debido a que los contratos públicos de arrendamiento no procede la prórroga automática de manera tácita.

Después de que se realizó este Comité de Conciliación, empezamos a dentro de las Subdirección de Legales a verificar la posible regularización los locales que se encontraban para que no siguiera está misma situación, principalmente el cobro de todos los estipendios que teníamos dentro de estos locales por el aprovechamiento económico.

Se solicitó a DADEP el procedimiento de incluir estos locales en lo enmarcado por el Decreto 152 de 2018 para poder iniciar los contratos de aprovechamiento económico que única y exclusivamente lo tiene el espacio público y se hizo presencia dentro de este año para que nos fuera incluidos directamente y se pudiera regularizar efectivamente esos locales y las personas que sé que se encuentran de manera irregular en estos sitios.

Estas mesas de trabajo se hicieron en septiembre y diciembre del año 2022 pero la dirección de ese momento de diciembre del año 2022 indicó que tras analizar la situación de ser nosotros gestores de espacio público y la situación que nos indica la DADEP para convertirnos en evaluadores del espacio público encontró que persistía en situaciones de carácter el técnico, administrativo, económico y jurídico que impedían la continuidad en el proceso por tal razón se informa a la DADED que la entidad no continuaría en estas mesas y que no fuera incluida la entidad como gestores de espacio público.

La razón más importante para no ser incluidos y qué fue la decisión que tomó la dirección de la UAESP en ese momento, que al pasar como gestores del espacio público no solo la entidad iba a tener la administración de los locales sino también todo lo que anexaba el espacio público del Cementerio Central, del Cementerio Norte y del Cementerio Sur qué incluye los andenes, el mobiliario del espacio público y todo lo que tiene a su alrededor directamente de lo que la DADED incluyera. El hecho de que la entidad se convirtiera en gestor del espacio público con el fin de recibir unos dineros a cambio del aprovechamiento realizado por las personas de estos locales

implicaría responsabilidades para la entidad que tendría implicaciones económicas y que no justificarían continuar con los cobros.

La misma Subdirección de Asuntos Legales volvió a insistir para la regularización de cualquier contrato que pudiera realizar la entidad Los arrendamientos que están regularizados por la Ley 80, para lo cual se solicitó un concepto a la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado en el cual con respecto a la situación de cobro y a la regularización indicaron que efectivamente al ser la UAESP una entidad pública, en primer lugar, no puede constituir como deudor a una persona sin contar con un título ejecutivo y debido al tiempo transcurrido en el cual desafortunadamente no se podía realizar; y en segundo lugar, la entidad no puede iniciar en este momento una acción, teniendo en cuenta que la Subdirección de Servicios Funerarios y Alumbrado Público inició un proceso de declaratorio de deudor en el año inmediatamente anterior en el cual se indicó que no se podía iniciar un proceso declaratorio deudor sin tener un título ejecutivo donde hubiera una expresión clara, expresa y exigible para poderlo realizar."

En esta misma Acta de comité de Sostenibilidad Contable sometieron a votación *"Llevar a las Cuentas de Orden los valores correspondientes a 18 procesos de cobro coactivo y los valores no cancelados por las cuentas de abonos eventuales, y a Cuentas de Balance únicamente los dineros que se reciben por concepto de locales. Hasta el momento en que la probabilidad de pago se extinga, un valor no puede ser llevado a la Cuenta de Orden"* donde cuatro funcionarios participantes en esta dieron su voto a favor."

Gestiones de cobro coactivo que adelanto la Subdirección de Asuntos Legales para recuperar la cartera de cuentas por cobrar por aprovechamiento locales cementerios

Se transcribe textualmente las gestiones suministradas por la subdirección de Asuntos Legales de la UAESP:

Cuadro No. 23. Gestiones de cobro cartera tenedores de los locales de los cementerios norte, central y sur

Número	Actuación y Fecha	Deudor	Proceso UAESP
1	Auto libra Mandamiento de pago: 03 de diciembre 2021 Notificación Mandamiento de pago: 17 de diciembre 2021 Terminación: 09 de Junio del 2022	Carlos Jorge Silva Bernal	Proceso administrativo de cobro coactivo No. 001 de 2021
2	Auto libra Mandamiento de pago: 20 de marzo del 2019 Notificación Mandamiento de pago: 23 de julio de 2019 Auto que ordena seguir adelante la notificación: 18 de septiembre de 2019 Oficios Investigación de bienes: Nos. 20216000067471 del 16 de abril 2021, 20216000071421 del 26 de abril 2021 Terminación: 09 de Junio del 2022	Henry Alfonso Barrera	Proceso administrativo de cobro coactivo No.007 de 2019
3	Auto libra Mandamiento de pago: 20 de marzo del 2019 Notificación Mandamiento de pago: 23 de julio de 2019 Auto que ordena seguir adelante la notificación: 16 de septiembre de 2019 Oficios Investigación de bienes: Nos. 20206000153321, 20206000153311, 20206000153291, 20206000153281 del 07 de octubre de 2020 Terminación: 20 de marzo del 2019	Malfi Rosa Hernández de Bastidas	Proceso administrativo de cobro coactivo No.11 de 2019
4	Auto libra Mandamiento de pago: 20 de marzo del 2019 Notificación Mandamiento de pago: 10 de mayo de 2019 Auto que ordena seguir adelante la notificación: 23 de septiembre de 2019 Oficios Investigación de bienes: Nos. 20206000152951 del 06 de octubre 2021, 20206000153261, 20206000153291, 20206000153311, 20206000153321 del 07 de octubre de 2021 Terminación: 20 de marzo del 2019	María Olaya Cortes	Proceso administrativo de cobro coactivo No.17 de 2019
5	Auto libra Mandamiento de pago: 20 de marzo de 2019 Notificación Mandamiento de pago: 23 de julio de 2019 Auto que ordena seguir adelante la notificación: 27 de septiembre 2020	Carlos Alberto Olarte Benavides (Q.E.P.D.)	Proceso administrativo de cobro

Número	Actuación y Fecha	Deudor	Proceso UAESP
	Oficios Investigación de bienes:20206000152951 del 06 de octubre 2020, 2020600153291, 2020153311, 20206000153281, 20206000153321, 20206000153331 del 07 d octubre 2020 Terminación: 09 de junio del 2022		coactivo No.21 de 2019
6	Auto libra Mandamiento de pago:20 de marzo de 2019 Notificación Mandamiento de pago: 23 de julio de 2019 Auto que ordena seguir adelante la notificación: 23 de septiembre 2019 Oficios investigación de bienes: Nos. 2026000152951 y 20206000153281 de 06 de octubre de 2020. 20206000153311 de 07 de October del 2020 Terminación: 09 de junio del 2022	Dorian Eugenia Toquica Cortés	Proceso administrativo de cobro coactivo No.06 de 2019
7	Auto libra Mandamiento de pago: 20 de marzo del 2019 Notificación Mandamiento de pago: 23 de julio del 2019 Auto que ordena seguir adelante la notificación: 16 de septiembre de 2019 Decreta embargo: 24 de mayo de 2021 Oficios investigación de bienes:Nos.20206000136901,20206000136961, 20206000136971, 20206000136981, 20206000136991 de 10 septiembre de 2020 Terminación: 09 de junio del 2022	Wilson Manuel Guerrero Gómez	Proceso administrativo de cobro coactivo No.08 de 2019
8	Auto libra Mandamiento de pago: 20 de marzo de 2019 Notificación Mandamiento de pago: 10 de mayo de 2019 Auto que ordena seguir adelante la notificación: 16 de septiembre de 2019 Oficios investigación de bienes : Nos. 20206000152951 del 06 de octubre de 2020 20206000153261,20206000153311,20206000153331, 20206000153321 de{ 07 de octubre de 2020 Terminación:09 de junio 2022	Beatriz Jojoa Cortes	Proceso administrativo de cobro coactivo No.12 de 2019
9	Remisión título para cobro: 20187000063923 de 21 de diciembre de 2018 Requerimiento de pago: 20187000167501 de 28-08-2018 Requerimiento de pago: 20187000167521 de 28-08-2018 Auto libra Mandamiento de pago: 20-03-2019 Notificación Mandamiento de pago: 03-05-2019 Auto que ordena seguir adelante la notificación: 09-09-	Neriel Andrade Cortes	Proceso administrativo de cobro coactivo No.14 de 2019

Número	Actuación y Fecha	Deudor	Proceso UAESP
	2019 Oficios investigación productos: 07-10-2020 (oficios 20206000152951, 20206000153261, 20206000153251, 20206000153281, 20206000153341, 20206000153371, 20206000153321, 20206000153331, 20206000153111, 20206000153291) 03-06-2021 (Oficios 20216000101721, 20216000101771, 20216000101801, 20216000101811, 20216000101831, 20216000101841, 20216000101851, 20216000101761, 20216000101871) 16-11-2021 (Oficios 20216000225781, 20216000225761, 20216000225721, 20216000225861, 20216000225841, 20216000225831, 20216000225821, 20216000225811, 20216000225751, 20216000226781, 20216000232081, 20216000234721. 13-12-2021 (Oficio 20216000248651) Terminación: 09-06-2022		
10	Remisión título para cobro: Remisión título para cobro: 20184000029293 de 29-05-2018 Requerimiento de pago: 20187000167321 de 28-08- 2021 Requerimiento de pago: 20187000167311 de 28-08- 2021 Auto libra Mandamiento de pago: 20-03-2019 Notificación Mandamiento de pago: 03-05-2019 Auto que ordena seguir adelante la notificación 23-09- 2019 Oficios investigación bienes: 07-10-2020 (oficios 20206000152951, 20206000153261, 20206000153251, 20206000153281, 20206000153341, 20206000153371, 20206000153321, 20206000153331, 20206000153111, 20206000153291) 03-06-2021 (Oficios 20216000101721, 20216000101771, 20216000101801, 20216000101811, 20216000101831, 20216000101841, 20216000101851, 20216000101761, 20216000101871) 16-11-2021 (Oficios 20216000225781, 20216000225761, 20216000225721, 20216000225861, 20216000225841, 20216000225831, 20216000225821, 20216000225811, 20216000225751, 20216000226781,	Jorge Rafael Hernandez Martinez	Proceso administrativo de cobro coactivo No.10 de 2019

Número	Actuación y Fecha	Deudor	Proceso UAESP
	20216000232081, 20216000234721. Terminación: 09-06-2022		
11	Remisión título para cobro: 20184000029293 de 29-05-2018 Requerimiento de pago 20187000167541 de 28-09-2018 Requerimiento de pago 20187000167571 de 28-09-2018 Auto libra Mandamiento de pago: 20-03-2019 Notificación Mandamiento de pago: 03-05-2019 Notificación por aviso: 23-07-2019 Auto que ordena seguir adelante la notificación 18-09-2019 Oficios investigación productos: 07-10-2020 (oficios 20206000152951, 20206000153261, 20206000153251, 20206000153281, 20206000153341, 20206000153371, 20206000153321, 20206000153331, 20206000153111, 20206000153291) 03-06-2021 (Oficios 20216000101721, 20216000101771, 20216000101801, 20216000101811, 20216000101831, 20216000101841, 20216000101851, 20216000101761, 20216000101871) 16-11-2021 (Oficios 20216000225781, 20216000225761, 20216000225721, 20216000225861, 20216000225841, 20216000225831, 20216000225821, 20216000225811, 20216000225751, 20216000226781, 20216000232081, 20216000234721. Termination: 09-06-2022	German Rojas Pulido	Proceso administrativo de cobro coactivo No.15 de 2019
12	Remisión título para cobro 20187000063923 de 21 de diciembre de 2018 Requerimiento de pago: 20187000167641 de 28 de agosto de 2018 Requerimiento de pago: 20187000167271 de 28 de agosto de 2018 Auto libra Mandamiento de pago: 20-03-2019 Notificación Mandamiento de pago: 03-05-2019 Notificación por aviso: 23-07-2019 Auto que ordena seguir adelante la notificación: 16-07-2019 Oficios investigación productos: 07-10-2020 (oficios 20206000152951, 20206000153261, 20206000153251, 20206000153281,	Carlos Eduardo Abella Pimentel (Q.E.P.D.)	Proceso administrativo de cobro coactivo No.16 de 2019

Número	Actuación y Fecha	Deudor	Proceso UAESP
	20206000153341, 20206000153371, 20206000153321, 20206000153331, 20206000153111, 20206000153291) 03-06-2021 (Oficios 20216000101721, 20216000101771, 20216000101801, 20216000101811, 20216000101831, 20216000101841, 20216000101851, 20216000101761, 20216000101871) 16-11-2021 (Oficios 20216000225781, 20216000225761, 20216000225721, 20216000225861, 20216000225841, 20216000225831, 20216000225821, 20216000225811, 20216000225751, 20216000226781, 20216000232081, 20216000234721. Terminación:09-06-2022		
13	Remisión título para cobro: 20214000000423 de 12-01-2021 Oficios investigación de bienes: 16-11-2021 (20216000225761, 20216000225781, 20216000225751, 20216000225721, 20216000225861, 20216000225841, 20216000225831, 20216000225821, 20216000225811, 20216000226821) 13-12-2021 (Oficio 20216000248651) Terminación:09-06-2022	Ana Lucia Pinzón de Correal	Proceso administrativo de cobro persuasivo No.02 de 2021
14	Remisión título para cobro: 20187000063923 de 21 de diciembre de 2018 Requerimiento de pago 20187000167411 de 28-09-2018 Requerimiento de pago 20187000167421 de 28-08-2018 Auto libra Mandamiento de pago: 20-03-2019 Notificación Mandamiento de pago: 09-05-2019 Auto que ordena seguir adelante la notificación: 16-09-2019 Oficios investigación de bienes: 09-10-2020 (Oficios 20206000135821, 20206000135831, 20206000135881, 20206000135891, 20206000135901, 20206000135911, 20206000135941, 20206000135741, 20206000135761, 20206000137001, 20206000136941) 03-06-2021 (Oficios 20216000101721, 20216000101741, 20216000101801, 20216000101811, 20216000101831, 20216000101841, 20216000101851, 20216000101761,	Flor Marina Naas de Maldonado	Proceso administrativo de cobro coactivo No.13 de 2019

Número	Actuación y Fecha	Deudor	Proceso UAESP
	20216000101781) 16-11-2021 (20216000225761, 20216000225781, 20216000225751, 20216000225721, 20216000225861, 20216000225841, 20216000225831, 20216000225821, 20216000225811, 20216000226821) 13-12-2021 (Oficio 20216000248651) Terminación: 09-06-2022		
15	Remisión título para cobro: 20187000063923 de 21 de diciembre de 2018 Requerimiento de pago 20187000175791 de 05-09-2018 Requerimiento de pago 20187000174751 de 05-09-2018 Auto libra Mandamiento de pago: 20-03-2019 Notificación Mandamiento de pago: 03-05-2019 Auto que ordena seguir adelante la notificación: 18-09-2019 Oficios investigación productos: 07-10-2020 (oficios 20206000152951, 20206000153261, 20206000153251, 20206000153281, 20206000153341, 20206000153371, 20206000153321, 20206000153331, 20206000153111, 20206000153291) 03-06-2021 (Oficios 20216000101721, 20216000101771, 20216000101801, 20216000101811, 20216000101831, 20216000101841, 20216000101851, 20216000101761, 20216000101871) 16-11-2021 (Oficios 20216000225781, 20216000225761, 20216000225721, 20216000225861, 20216000225841, 20216000225831, 20216000225821, 20216000225811, 20216000225751, 20216000226781, 20216000232081, 20216000234721. Termination: 09-06-2022	Clara Inés Fernandez Gualteros	Proceso administrativo de cobro coactivo No.19 de 2019
16	Remisión título para cobro: 20184000029293 de 29-05-2018 Requerimiento de pago: 20187000167721 de 28-08-2018 Requerimiento de pago: 20187000167741 de 28-08-2018 Auto libra Mandamiento de pago: 20-03-2019 Notificación Mandamiento de pago: 03-05-2019 Auto que ordena seguir adelante la notificación :23-09-2019 Oficios investigación de bienes 07-10-2020 (oficios 20206000152951, 20206000153261,	Luis Mario Pineda Herrera	Proceso administrativo de cobro coactivo No.18 de 2019



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.
"Control fiscal de todos y para todos".

Número	Actuación y Fecha	Deudor	Proceso UAESP
	20206000153251, 20206000153281, 20206000153341, 20206000153371, 20206000153321, 20206000153331, 20206000153111, 20206000153291) 03-06-2021 (Oficios 20216000101721, 20216000101771, 20216000101801, 20216000101811, 20216000101831, 20216000101841, 20216000101851, 20216000101761, 20216000101871) 16-11-2021 (Oficios 20216000225781, 20216000225761, 20216000225721, 20216000225861, 20216000225841, 20216000225831, 20216000225821, 20216000225811, 20216000225751, 20216000226781, 20216000232081, 20216000234721. Termination: 09-06-2022		
17	Emplazamiento para normalizar situación contractual: oficio 20184000292931 de 29-05-2018 Emplazamiento para normalizar situación contractual: oficio 20184000174791 de 05-09-2018 Emplazamiento para normalizar situación contractual: oficio 20187000174791 de 05-09-2018 Emplazamiento para normalizar situación contractual: oficio 20187000175841 de 05-09-2018 Auto libra Mandamiento de pago: 20-03-2019 Notificación Mandamiento de pago: 03-03-2019 Auto que ordena seguir adelante la notificación 18-09- 2019 Oficios investigación de bienes: 07-10-2020 (oficios 20206000152951, 20206000153261, 20206000153251, 20206000153281, 20206000153341, 20206000153371, 20206000153321, 20206000153331, 20206000153111, 20206000153291) 03-06-2021 (Oficios 20216000101721, 20216000101771, 20216000101801, 20216000101811, 20216000101831, 20216000101841, 20216000101851, 20216000101761, 20216000101871) 16-11-2021 (Oficios 20216000225781, 20216000225761, 20216000225721, 20216000225861, 20216000225841, 20216000225831, 20216000225821, 20216000225811, 20216000225751, 20216000226781, 20216000232081, 20216000234721. Termination: 09-06-2022	Ana Delina Salamanca Largo	Proceso administrativo de cobro coactivo No.20 de 2019

Número	Actuación y Fecha	Deudor	Proceso UAESP
18	Emplazamiento para normalizar situación contractual: oficio 20187000174831 de 05-09-2018 Emplazamiento para normalizar situación contractual: oficio 20187000175911 de 05-09-2018 Emplazamiento para normalizar situación contractual: oficio 20184000057633 de 11-12-2018 Remisión título para cobro: Memorando 20197000025143 de 05-03-2019 Auto libra Mandamiento de pago: 18-03-2019 Notificación Mandamiento de pago: Oficio 20196000100631 de 03-05-2019 Notificación personal por intermedio de apoderado: 15-05-2019 Excepciones al mandamiento de pago: Oficio 20197000225512 de 06-06-2019 Auto que ordena seguir adelante la notificación y resuelve excepciones: 10-06-2019 Recurso contra el auto que declara no probadas las excepciones 20197000381852 de 09-09-2019 Auto resuelve recurso: 24-10-2019 Oficios investigación de bienes: 07-10-2020 (oficios 20206000152951, 20206000153261, 20206000153251, 20206000153281, 20206000153341, 20206000153371, 20206000153321, 20206000153331, 20206000153111, 20206000153291) 03-06-2021 (Oficios 20216000101721, 20216000101771, 20216000101801, 20216000101811, 20216000101831, 20216000101841, 20216000101851, 20216000101761, 20216000101871) 16-11-2021 (Oficios 20216000225781, 20216000225761, 20216000225721, 20216000225861, 20216000225841, 20216000225831, 20216000225821, 20216000225811, 20216000225751, 20216000226781, 20216000232081, 20216000234721. Auto decreta medida de embargo 25-11-2021 Termination: 26-06-2022 Notificación; 17-06-2022	Leyder Nancy Molina Aldana	Proceso administrativo de cobro coactivo No.24 de 2019

Fuente: Cuadro transcrito actuaciones cobros coactivos- Subdirección de Asuntos Legales UAESP

Gestión de cobro etapa persuasiva y coactiva de dieciocho (18) procesos de los cementerios

A continuación, se transcribe textualmente los autos de cierre proferidos en el trámite de los procesos suministrados por la Subdirección de Asuntos Legales UAESP

Cuadro No. 24. Gestión etapa persuasiva y coactiva de dieciocho (18) procesos de cementerios

Ítem	Número de Proceso	Nombre del Arrendatario	Contrato No. / Local	Cementerio	Descripción Gestión o Actuación	Estado Gestión Persuasiva o Coactiva
1	019 de 2019	Clara Ines Fernandez Gualteros	001 de 2012 / Local 1A	Sur	Terminado Auto 23 de 2022, Notificado 20226000131991	CERRADO
2	024 de 2019	Leyder Nancy Molina Aldana	005 de 2012 / 2	Sur	Terminado Auto 26 de 2022, Notificado 20226000133151	CERRADO
3	020 de 2019	Ana Adelina Salamanca Largo	002 de 2012 / 4	Sur	Terminado Auto 25 de 2022, Notificado 20226000133141	CERRADO
4	021 de 2019	Carlos Olarte Benavides QEPD (Revoca auto res. 512 de 2021)	009 de 2012 / 7	Sur	Terminado Auto 13 de 2022, Notificado 20226000133101	CERRADO
5	006 de 2019	Dorian Eugenia Toquica Cortes	014 de 2013 / 13	Central	Terminado, Auto 14 de 2022, Notificado 20226000135151	CERRADO
6	007 de 2019	Henry Alfonso Barreto	016 de 2013 / 13	Central	Terminado Auto 10 de 2022, Notificado 20226000133341	CERRADO
7	008 de 2019	Wilson Manuel Guerrero Gómez	023 de 2013 / 23	Central	Terminado Auto 15 de 2022, Notificado 20226000133081	CERRADO
8	010 de 2019	Jorge Rafael Hernandez Martínez	36 de 2013 / 36	Central	Terminado Auto 18 de 2022, Notificado 20226000131631	CERRADO

Ítem	Número de Proceso	Nombre del Arrendatario	Contrato No. / Local	Cementerio	Descripción Gestión o Actuación	Estado Gestión Persuasiva o Coactiva
9	011 de 2019	Malfí Rosa Hernandez Bastidas	43 de 2013 / 43	Central	Terminado Auto 11 de 2022, Notificado Rad. 20226000133021	CERRADO
10	012 de 2019	Beatriz Jojoa Cortés	44 de 2013 / 44	Central	Terminado Auto 16 de 2022, Notificado Rad. 20226000133361	CERRADO
11	013 de 2019	Flor Marina Navas Maldonado	46 de 2013 / 46	Central	Terminado Auto 22 de 2022, Notificado 20226000131961	CERRADO
12	014 de 2019	Neriel Andrade Cortes	49 de 2013 / 49	Central	Terminado Auto 17 de 2022, Notificado 20226000133371	CERRADO
13	015 de 2019	German Rojas Pulido	51 de 2013 / 51	Central	Terminado Auto 19 de 2022, Notificado 20226000131701	CERRADO
14	016 de 2019	Carlos Eduardo Abella Pimentel	52 de 2013 / 52	Central	Terminado Auto 20 de 2022, Notificado 20226000131691	CERRADO
15	017 de 2019	María Olaya Olarte	53 de 2013 / 53	Central	Terminado Auto 12 de 2022, Notificado 20226000133061	CERRADO
16	018 de 2019	Luis Mario Pineda Herrera	55 de 2013 / 55	Central	Terminado Auto 24 de 2022, Notificado 20226000132911	CERRADO
17	001 de 2021	Carlos Jorge Silva	10 de 2012 / 10	Norte	Terminado Auto 09 de 2022, Notificado 20226000133331	CERRADO
18	009 de 2019	Carlos Jorge Silva	27 de 2013 / 27	Central	Terminado Auto 06 de 2022, Notificado 20226000914011	CERRADO

Fuente: Información suministrada en acta de visita administrativa del 7 de marzo/2024

Responsabilidad de los colaboradores (funcionarios/contratistas) que intervinieron en el trámite de la regularización contractual y cobro de los 18 procesos de los tenedores de los locales de los cementerios norte, sur y central

Al indagar en acta de visita de control fiscal, practicada el día 7 de marzo de 2024 sobre si existió o no la responsabilidad de los colaboradores (funcionarios/contratistas) que intervinieron en el trámite de la regularización contractual y cobro de los 18 procesos de los tenedores de los locales de los cementerios norte, sur y central, conforme a la solicitud que efectuó la Subdirección de Asuntos Legales mediante el memorando 20226000036463 de julio 15 de 2022, se estableció lo relacionado a continuación:

“Se adelanta el expediente disciplinario No. 416 de 2019, remitido el 8 de noviembre de 2023 a la Subdirección de Asuntos Legales, para el trámite correspondiente en la etapa de juicio según el Código General Disciplinario.

El proceso en referencia, actualmente se encuentra para proferir auto que decida, la solicitud invocada por el apoderado de la investigada, acerca del fenómeno jurídico de la prescripción, que pudo presentarse en este proceso.”

Acciones que está desarrollando la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos -UAESP para recuperar los dineros adeudados por los tenedores de los locales de los cementerios Norte, Sur y central; teniendo en cuenta que carecen de un título ejecutivo que ampare la deuda.

En cuanto a las acciones para recuperar los dineros adeudados por los tenedores de los locales de los cementerios distritales se estableció lo siguiente:

Las Subdirecciones de Asuntos Legales y Servicios Funerarios y Alumbrado Público manifestaron lo siguiente:

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32 A N° 26 A - 10 - Código Postal 111321

PBX: 3358888

Página 67 de 360

“Sea lo primero realizar una precisión, en el sentido de que las actividades comerciales que se están realizando en los locales adjuntos a los cementerios distritales norte, central y sur, no se encuentran relacionadas dentro del objeto de la UAESP.

Aclarado lo anterior, no es posible la regularización por suscripción de contratos de aprovechamiento económico, por considerar que la entidad no es gestora de espacio público y dentro de su objeto no está la comercialización de bienes que realizan los presuntos tenedores irregulares de los locales.

Con relación al interrogante relacionado con la constitución de títulos para el cobro de las deudas desde el año 2014, es menester informar al órgano de control que se solicitó concepto a la AGENCIA NACIONAL DE DEFENSA JUDICIAL, gestión respecto de la cual, es oportuno resaltar que con el fin de resolver la consulta, la Agencia citó a dos reuniones a la Subdirección de Asuntos Legales, en las cuales se expuso la situación fáctica y jurídica de la situación de cobro de dineros por concepto de ocupación de los locales de los cementerios distritales y el procedimiento administrativo realizado por su dependencia respecto de la declaratoria de deudor.

En dichas reuniones la posición jurídica de la Agencia fue la siguiente:
“Respecto a la cuestión objeto de consulta, se precisa que una entidad pública no podría constituir como deudor al ocupante de un bien fiscal sin la existencia de un título que contenga la obligación clara, expresa y exigible, al tenor del artículo 422 del Código General del Proceso y en ese sentido, tampoco resultaría procedente una declaratoria de la Rama Judicial. (...) Así las cosas, se resuelve la consulta formulada por la UAESP, manifestando que esta Agencia está presta a atender inquietudes que se puedan presentar frente al caso.”. (destacado fuera del texto).

Por lo anterior, esta Subdirección comparte la posición de la Agencia, pues al no existir un título ejecutivo que contenga una obligación clara, expresa y actualmente exigible, los procesos administrativos de declaratoria del deudor son improcedentes y por lo mismo, no se pueden adelantar dichos cobros."

Acciones legales que va a efectuar la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos-UAESP para recuperar la tenencia de los locales de los cementerios Norte y Central.

Al respecto las subdirecciones de Asuntos Legales – Subdirección de Servicios Funerarios y Alumbrado Público respondieron lo transcrito a continuación:

"Respecto a la posibilidad de entrega de los locales o galerías para aprovechamiento a las entidades Administradoras y/o gestoras de los bienes fiscales, ya se ha advertido sobre el saneamiento de deudas (Comité de sostenibilidad - Agosto 2023), y sobre la situación irregular de tenencia, la subdirección de asuntos legales, dio la instrucción de recuperar los locales de los cementerios mediante querellas de policía de protección de bienes fiscales de uso público, las cuales se encuentran en curso, tanto las del cementerio central (Rad. 2022600194801 - Acta de reparto No. 23-L14-001315 inspección 14C- Alcaldía de los Mártires) en las que se espera recuperar 53 locales, como los 13 locales del cementerio del norte. (Radicado 20234212102692 (vinculado en ORFEO con 20234212104112)) - Alcaldía Local de Barrios Unidos).

Sobre los locales del cementerio sur, es oportuno manifestar que se encuentran debidamente desocupados."

Con lo expuesto anteriormente se concluye que la UAESP:

1. Deterioro y dio de baja la cartera morosa de dieciocho (18) procesos coactivos de los tenedores de los locales comerciales de los cementerios sur, central y norte
2. La Subdirección de Control Interno y la oficina de control interno disciplinario no ha determinado si existió o no la responsabilidad de funcionarios y/o contratistas que intervinieron en el trámite de la regularización contractual y cobro de los 18 procesos de los tenedores de los locales de los cementerios
3. No puede adelantar recuperación de la cartera morosa de los tenedores de los locales de los cementerios sur, norte y central; toda vez que no cuentan con un título ejecutivo que contenga una obligación clara, expresa y exigible.
4. No ha aclarado la responsabilidad por las omisiones que llevaron a la materialización de la prescripción de las obligaciones derivadas de los contratos de arrendamiento de los locales de los cementerios distritales que se efectuaron entre 2012 y 2013 celebrados por la UAEPS
5. En el año de 2018 con base en un consolidado de la información de recaudo por concepto de canon de arrendamiento, indexación e intereses causados por mora, correspondiente a cada uno de los locales de los cementerios distritales del sur, norte y central, que suscribieron contrato de arrendamiento administrativo con la Entidad desde el año 2012, a fin de que realizara el registro en la cartera morosa y diera inicio a la etapa de cobro persuasivo, la cual se surtió sin éxito por la Subdirección Administrativa y Financiera conforme en lo previsto en la Resolución 690 de 2016.

Al no haber sido efectiva la etapa persuasiva la Subdirección Administrativa y Financiera remitió los expedientes a la Subdirección de Asuntos Legales para que realizara la recuperación de la cartera a través de los procesos de cobro coactivo.

6. Con ocasión del trámite de cobro coactivo realizado por la UAESP, el tenedor Carlos Silva Bernal, inconforme de los resultados de la actuación administrativa, demandó los actos administrativos de mandamiento de pago y auto que resolvió las excepciones vía medio de control de nulidad y restablecimiento de Derecho, solicitando al juez declarar la inexistencia del título ejecutivo y ordenar el levantamiento de las medidas cautelares y la terminación y archivo del proceso administrativo coactivo No.009 de 2019.

7. La Subdirección de Asuntos Legales carece de título ejecutivo para exigir el cumplimiento de la obligación a través del proceso de cobro coactivo como consecuencia de la nulidad que declaró la jurisdicción contenciosa administrativa respecto a la validez de las prórrogas tácitas y automáticas previstas en estos contratos de arrendamiento. Razón por la que, se dispuso extender los efectos de la sentencia 11003337043-2020-00067-00 a los 18 tenedores, en tanto todos adolecen del mismo vicio.

8. No cuenta con la tenencia de los locales de los cementerios distritales norte y central

9. La Unidad no ha definido mediante que título ejecutivo va a legalizar los pagos que están efectuado 16 tenedores.

10. Se estableció que la cartera no recuperada por aprovechamiento de los locales de los cementerios norte, sur y central correspondiente a las vigencias 2019 a 2023 asciende a la suma de \$281.061.295, valor conformado de la siguiente forma:

Cuadro No.25. Cartera no recuperada por aprovechamiento de los locales de los cementerios norte, sur y central del 2019 al 2023

En pesos

Nombre del Tercero	Cartera por Recuperar por aprovechamiento del 2019 al 2023
CLARA INES FERNANDEZ GUALTEROS	7.382.407
LEYDER NANCY MOLINA ALDANA	8.853.399
ANA ADELINA SALAMANCA LARGO	8.387.367
ARTURO CORTES HERNANDEZ	20.114.354
DORIAN EUGENIA TOQUICA TOQUICA	8.696.099
HENRY ALFONSO BARRETO	14.670.895
WILSON MANUEL GUERRERO GOMEZ	16.091.575
JORGE RAFAEL HERNANDEZ MARTÍNEZ	17.059.212
MALFI ROSA HERNANDEZ DE BASTIDAS	13.497.757
BEATRIZ JOJOA CORTÉS	11.884.220
FLOR MARINA NAVAS DE MALDONADO	25.939.644
NERIEL ANDRADE CORTES	17.054.713
GERMÁN ROJAS PULIDO	19.677.878
CARLOS EDUARDO ABELLO PIMENTEL	13.843.851
MARIA OLAYA CORTES	14.756.048
LUIS MARIO PINEDA HERRERA	14.595.363
CARLOS JORGE SILVA BERNAL	48.556.513
Total	\$281.061.295

Fuente: Elaboración propia con información suministrada por la UAESP

Con lo descrito, se ocasionó daño al patrimonio del Distrito, incumpliendo los artículos 3º. y 6º. de la Ley 610 de 2000, así mismo los principios de economía y eficacia.

De otra parte, se transgrede presuntamente el artículo 38, numeral 22. *"Vigilar y salvaguardar los bienes y valores que le han sido encomendados y cuidar que sean utilizados debida y racionalmente de conformidad con los fines a que han sido destinados"* de la Ley 1952 de 2019 Código General Disciplinario, modificado por la

Ley 2094 de junio de 2021 al presentar un menoscabo y disminución al patrimonio del Distrito por falta de gestión y no prever que los contratos públicos de arrendamiento suscritos con los tenedores de los locales comerciales de los cementerios no se prorrogaban automáticamente, quedando sin un título ejecutivo que ampara lo adeudado, situación que generó que se prescribieran las acciones de cobro y por ende deterioraron y dieron de baja la cartera morosa por los valores adeudados

De otra parte, se incumple con lo estipulado en la Resolución No.380 de 2022 "Por medio de la cual se adopta el Manual de Cobro Persuasivo y Coactivo de la Unidad Administrativa de Servicios Públicos y se deroga la Resolución No. 690 de 2016".

Entre otras normas transgrede lo contemplado en la Ley 1066 de 2006 "Por la cual se dictan normas para la normalización de la cartera pública y se dictan otras disposiciones", expedida por la Secretaría Jurídica Distrital de la Alcaldía Mayor de Bogotá y el Decreto No.4473 de 2003 Por el cual se reglamenta la Ley 1066 de 2006 y el Código Contencioso Administrativo.

La situación descrita es ocasionada por deficiencias de carácter administrativo, políticas, procedimientos, resoluciones y lineamientos para la suscripción de contratos, donde no tuvieron en cuenta que los contratos de arrendamiento celebrados en una entidad pública no son procedentes y por ende las obligaciones que se pretenden cobrar desde la expiración del contrato inicial de arrendamiento carecen de título ejecutivo

Lo anterior trae como consecuencia que se prescriban las acciones de cobro y por ende se afectó la utilidad del ejercicio.

Es de señalar que, para cuantificar el daño identificado en la presente observación, mediante oficio 2-2024-07093 del 1 de abril de 2024, se solicitó a la UAESP lo siguiente:

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32 A N° 26 A - 10 - Código Postal 111321

PBX: 3358888

Página **73** de **360**

1. *Indicar los valores no recuperables de la cartera de los arriendos de los locales de los cementerios 2019-2023, especificando: Tercero, valor cartera por año, menos los abonos, menos los valores de los años anteriores al 2019= valor de la cartera no recuperable a 31 de diciembre de 2023 suministrar en archivo Excel editable y soportar*
2. *Suministrar Acta de regularización de los locales de los cementerios Distritales.*
3. *Indicar cuales y cuantos son los tenedores de los locales de los cementerios que están pagando mensualmente el canon de arrendamiento y soportar.*

En atención al contenido de la respuesta suministrada por la UAESP al requerimiento referenciado anteriormente, se tuvieron en cuenta aquellas obligaciones que a criterio del grupo auditor no ha operado el fenómeno de la caducidad, en el entendido que de la información reflejada en cuadro Excel proporcionado por la entidad, se evidencia la cartera no recuperada, lo que derivó en el deterioro y baja de la cartera.

Lo anterior, conllevó a que se lesionará el patrimonio de la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos-UAESP en cuantía de DOSCIENTOS OCHENTA Y UN MILLONES SESENTA Y UN MIL DOSCIENTOS NOVENTA Y CINCO MIL PESOS M/CTE \$281.061.295

Análisis de respuesta de sujeto de vigilancia y control fiscal

Analizada la respuesta del Sujeto de Control, se aceptan parcialmente los argumentos entregados en cuanto a:

*"(...) se evidencia en primera medida que es un error considerar que los espacios ubicados en la periferia de los cementerios se le denomine local comercial en razón a que según escritura pública número 774 del 27 de marzo de 1996 de la notaría 26 del cirulo notarial de Bogotá por medio de la cual la Empresa Distrital de Servicios Públicos Domiciliarios EDIS cedió a título gratuito al Distrito Capital el terreno ubicado en la Cra. 20 N. 24-80 dentro de lo cual se observa específicamente el globo A, correspondiente al cementerio central, aquí presenta el predio como un todo donde **no** se registra la existencia de locales, la destinación de estos sitios se denominó GALERIAS" (...)"*, se retira la palabra de la observación locales comerciales y se les denominara GALERIAS en cuanto al globo A correspondiente al cementerio central; Pero se deja la salvedad que en las actas de regularización de los locales de los cementerios de los periodos: 2016 a 2022 figura como objetivo de todas estas mesas, "Regularización de locales Comerciales de los Cementerios Distritales de Bogotá, D.C." y no GALERIA.

De otra parte, se deja constancia que la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos no dio respuesta a lo citado a continuación:

a. La Subdirección de Control Interno y la oficina de control interno disciplinario no ha determinado si existió o no la responsabilidad de funcionarios y/o contratistas que intervinieron en el trámite de la regularización contractual y cobro de los 18 procesos de los tenedores de los locales de los cementerios

b. La UAESP no ha determinado la presunta responsabilidad por las omisiones que llevaron a la materialización de la prescripción de las obligaciones derivadas de los contratos de arrendamiento de los locales de los cementerios distritales que se efectuaron entre 2012 y 2013 celebrados por la UAEPS.

De otra parte, al analizar los anexos allegados por la UAESP, se encontró que suministraron como gestión para regularizar el uso de las Galerías de los

Cementerios Distritales de Bogotá D.C.", unas Actas de reuniones, las que no habían sido entregadas al Equipo Auditor en la etapa de la ejecución de la Auditoria, y que tienen como objeto la "Regularización de Locales de los Cementerios Distritales de Bogotá, D.C."

A continuación, se relaciona la gestión efectuada por la UAESP:

Cuadro No.26. Gestión efectuada por la UAESP para la regularización de las Galerías de los cementerios Distritales de Bogotá, D.C.

NÚMERO DE MESAS	VIGENCIAS	OBJETIVO MESAS DE REGULARIZACIÓN
10	2016-2017	"Reunión de regularización de la situación actual de los locales comerciales ubicados en la periferia de los cementerios Norte, Central y Sur de propiedad del D.C."
1	Acta previa sin número de 29/09/2016	"Hacer seguimiento al estado actual de los locales comerciales aledaños a Cementerios Propiedad del distrito para efectos de consolidar historial de información y gestión respecto de: a) Contratos de arrendamiento y estados de cartera, b) Acuerdos de pago por concepto de pago servicio de aseo."
1	Sin número del 17/08/2027	propiedad de los locales comerciales para determinar la normalización de la tenencia
4	2018	Regularización locales comerciales
CORREO	8/02/2018	Calculo de intereses – locales Sin contrato Cementerio Central y Norte y Actualización cartera locales con Contrato
4	2019	Regularización locales comerciales
CORREO	3/06/2019	Regularización locales comerciales
7	2020	Regularización locales comerciales
6	2021	Regularización locales comerciales
2	2022	Regularización de Locales Comerciales de los Cementerios Distritales de Bogotá D. C.
1	2023	Regularización de Locales de los Cementerios Distritales de Bogotá D.C.

Fuente: Actas de regularización de las galerías de los cementerios Distritales vigencias 2016 a 2023

Teniendo en cuenta que la UAESP aportó las actas de regularización de las GALERIAS de los cementerios relacionados en el cuadro como prueba de las actividades desarrolladas, con ello se evidencia una gestión efectiva, tendiente a normalizar una situación que por años les ha generado inconvenientes en los registros contables en los cuales refleja el deterioro de la cartera en ese asunto, lo que deriva en una incertidumbre respecto al uso y las facultades que podía ejercer la UAESP en relación con las galerías, por tanto, se retira la incidencia fiscal por valor

de \$281.061.295 de la presente observación, además atendiendo a lo informado por la UAESP al Ente de Control, en cuanto a las dificultades que han tenido para la regularización del uso de las Galerías, la normativa que les permita realizar la gestión contractual y el conflicto social de los ocupantes.

En cuanto a la presunta incidencia disciplinaria se reafirma; toda vez que la UAESP transgredió presuntamente el artículo 38, numeral 22 de la Ley 1952 de 2019 Código General Disciplinario, modificado por la Ley 2094 de junio de 2021; por cuanto en el momento de constituir los contratos de arrendamiento de las Galerías de los cementerios sur, central y norte no tuvieron en cuenta que estos no se prorrogaban automáticamente, quedando sin un título ejecutivo que amparará lo adeudado, situación que género que se prescribieran las acciones de cobro y por ende deterioraron y dieron de baja la cartera morosa por los valores adeudados por los tenedores de las Galerías de los cementerios.

Se puntualiza que la UAESP no ha determinado las presuntas responsabilidades por las omisiones que llevaron a la materialización de la prescripción de las obligaciones derivadas de los contratos de arrendamiento de las Galerías de los cementerios Distritales suscritos en las vigencias 2012 y 2013.

Con relación a: (...) *el procedimiento para aplicar el deterioro, posterior baja y depuración de cartera, se realizó conforme a la norma y los procedimientos de la entidad, la Contaduría General de la Nación y la Dirección Distrital de Contabilidad.* (...). Cabe resaltar que el Ente de Control en ningún momento está observando el manejo contable que le dio la UAESP a la cartera por concepto de aprovechamiento.

Por lo antes expuesto se mantiene la observación y se configura como hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.

Propiedad, Planta y Equipo -1600

A 31 de diciembre de 2023 presenta un saldo de \$165.612.978.602, conformada por las siguientes subcuentas:

Cuadro No. 27. Composición de la Propiedad Planta y equipo

Código	Nombre Cuenta	Saldo 31/2023	Saldo 31/12/2022	Variación absoluta	Variación relativa %	En pesos
						% Participación del activo
16	PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO	165.612.978.602	162.278.258.950	3.334.719.652	0,0	18,5
1605	TERRENOS	53.825.140.523	48.807.969.464	5.017.171.059	0,1	6,0
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	4.444.747.585	4.444.747.585	0	-	0,5
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	1.650.785.914	2.806.804.731	1.156.018.817	0,4	0,2
1637	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	652.597.925	247.915.011	404.682.914	1,6	0,1
1640	EDIFICACIONES	26.268.685.231	22.843.452.117	3.425.233.114	0,1	2,9
1650	REDES, LÍNEAS Y CABLES	1.042.760.616	1.042.760.616	0	-	0,1
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	5.904.813.807	1.242.612.445	4.662.201.362	3,8	0,7
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	21.929.581	9.196.581	12.733.000	1,4	0,0
1665	MUEBLES ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	964.435.206	980.625.790	-16.190.584	0,0	0,1
1670	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	3.325.807.992	3.281.927.880	43.880.112	0,0	0,4

Código	Nombre Cuenta	Saldo 31/2023	Saldo 31/12/2022	Variación absoluta	Variación relativa %	% Participación del activo
1675	EQUIPOS DE TRANSPORT E TRACCION Y ELEVACION	944.558.756	870.259.321	74.299.435	0,1	0,1
1680	EQUIPO DE COMEDOR COCINA DESPENSA Y HOTELERIA.	3.909.900	3.909.900	0	-	0,0
1683	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN - NMN	223.920.128.476	223.621.119.555	299.008.921	0,0	25,0
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	-156.091.597.161	-153.857.610.972	-2.233.986.189	0,0	-17,4
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO -NMN	-1.265.725.749	0	-1.265.725.749	-	-0,1

Fuente: Elaboración propia con base en el Estado de situación financiera y Libro Auxiliar PPYE UAESP a 31/12/23

En el cuadro relacionado, se observó que la cuenta Propiedad, Planta y Equipo, a 31 de diciembre de 2023 presentó un saldo de \$165.612.978.602, que comparado con el 2022, por \$162.278.258.950, refleja un incremento de \$3.334.719.652.

3.2.1.5 Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria por cuanto se presentó diferencia de \$254.971.055,58 al comparar los saldos del estado de situación financiera Vs formato CBN-1026-Inventario Físico a 31

*de diciembre de 2023, reportado en el Sistema de Vigilancia y Control Fiscal
-SIVICOF*

Al comparar lo reportado en el formato electrónico CBN-1026-Inventario físico, rendido en el Sistema de Vigilancia y Control Fiscal -SIVICOF de los bienes muebles, con los saldos del estado de situación financiera de las Propiedades, Planta y Equipo a 31 de diciembre de 2023, se presentó una diferencia de \$254.971.055.58

A continuación, se describe la conformación de las diferencias:

Cuadro No. 28. Diferencias al comparar los saldos del Estado de situación financiera Vs. el formato CBN-1026 Inventario físico a 31 dic 2023

En pesos

código	Descripción cuenta	Saldo balance 31/12/2023	CBN -1026 Inventario físico	Diferencia
1635	Bienes muebles en bodega	1.650.785.914,00	1.683.804.426,00	-33.018.512,00
1637	Propiedad, Planta y Equipo no explotados	652.597.925,00	622.331.989,00	30.265.936,00
1655	Maquinaria y Equipo	5.904.813.807,00	5.645.228.278,42	259.585.528,58
1670	Equipos de comunicación y computación	3.325.807.992,00	3.327.669.889,00	-1.861.897,00
	Totales	\$11.534.005.638,00	\$11.279.034.582,42	\$254.971.055,58

Fuente: Elaboración propia con base en el Estado de situación financiera y Formato CBN-1026 Inventario físico UAESP a 31/12/23

Con lo reflejado en el cuadro anterior, incumplió lo establecido en la Resolución Reglamentaria No.002 del 11 de febrero de 2022 "Por la cual se reglamenta la forma y los términos para la rendición de la cuenta ante la Contraloría de Bogotá, D.C. y se

dictan otras disposiciones", el anexo F asociación de formatos y documentos electrónicos por sujeto y por sector y el anexo B.

De otra parte, incumple presuntamente el artículo 38 de la Ley 1952 de 2019, modificado por la ley 2094 de junio de 2021, el cual está relacionado con los deberes de todo servidor público, en especial lo previsto en el numeral 41 que a su tenor literal expresa: "*Llevar en debida forma los libros de registro de la ejecución presupuestal de ingresos y gastos, y los de contabilidad financiera.*" de la Ley 1952 de 2019 Código General Disciplinario, modificado por la ley 2094 de junio de 2021, en el entendido que, no le era dable a la UAESP al momento de rendir la cuenta en SIVICOF, en lo que respecta al Formato CBN-1026 – Inventario Físico, la omisión de la presentación de la misma, en los términos y condiciones exigidas por la Contraloría de Bogotá D.C. por el desconocimiento de los deberes funcionales de los servidores públicos a quienes se les asignó la función de rendir el formato CBN-1026-Inventario Físico a 31 de diciembre de 2023 en el Sistema de Vigilancia y Control Fiscal –SIVICOF conforme a lo establecido en las normas de rendición de la cuenta de la Contraloría de Bogotá, D.C.

La situación expuesta es ocasionada por falta de controles en la preparación y rendición de la cuenta a través del sistema Sistema de Vigilancia y Control Fiscal - SIVICOF

Lo expuesto en precedencia trae como consecuencia que los saldos reflejados en los estados financieros no sean consistentes con la información suministrada por las diferentes áreas de la entidad. El resultado de esta falencia genera incertidumbre en la cuenta de Propiedades, Planta y equipo.

Análisis de respuesta de sujeto de vigilancia y control fiscal

Del análisis efectuado a la respuesta suministrada por la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos-UAESP, no se aceptan los argumentos presentados; por lo expresado a continuación:

1. La respuesta suministrada por el sujeto de control, no es acorde a lo indicado en el informe preliminar, ello, en cuanto la observación se orientó a evidenciar las diferencias presentadas por valor de \$254.971.055,58 que existe entre los saldos registrados en el rubro de las Propiedades, Planta y Equipo en los estados financieros y lo reportado en el formato CBN-1026-Inventario Físico a 31 de diciembre de 2023 en el Sistema SIVICOF.

Se precisa que en ningún momento la UAESP en la respuesta allegada al Ente de Control aclara dichas diferencias.

Así las cosas, se puntualiza que lo observado es en cuanto a la calidad y veracidad de la información que repose en el sistema SIVICOF y cuya responsabilidad está a cargo de la UAESP.

2. Se evidenció en la respuesta entregada por la UAESP que están aceptando lo observando por el Equipo Auditor, cuando manifiesta: *"(...) que lo sucedido refleja una situación de mejora que permita conciliar las filas y para la sumatoria de formatos (...)"*
3. En cuanto a la presunta incidencia disciplinaria por violación al numeral artículo 38 de la Ley 1952 de 2019, modificado por la ley 2094 de junio de 2021 los deberes de todo servidor público, en especial lo previsto en el numeral 41.

Se ratifica la presunta incidencia disciplinaria, toda vez que los saldos registrados en el formato CBN-1026-Inventario Físico a 31/12/2023 difieren de lo registrado en los estados financieros, situación ocasionada, porque en el inventario a varias cifras no le dieron el formato de número para que sumara, quedando estas partidas por fuera del inventario; además se encontró un menor valor registrado en las herramientas y accesorios de \$34.564.015 que el registrado en contabilidad que es \$36.514.187, asimismo el valor \$-37.585.544 identificado como Planta código 16350114 no es comparable con los registros de contabilidad, entre otras se presentó en el código 165511 herramientas y accesorios por \$3.660.820.281.42, en el inventario Vs. Saldo contable por \$3.920.405.810, hecho que genere que los saldos del inventario no coincidan con los estados financieros de la vigencia de 2023.

4. De otra parte, se evidenció en la respuesta con ocasión a la presunta incidencia disciplinaria, que la UAESP acepta lo observado por el Ente de Control al manifestar: *"(...) es un hecho atípico que pudo escaparse del horizonte de control (...)".*

Con lo manifestado por la UAESP está aceptando que se incumplió presuntamente con el artículo 38 numeral 41 de la Ley 1952 de 2019, modificado por la ley 2094 de junio de 2021, el cual está relacionado con los deberes de todo servidor público.

De otra parte, se deja constancia que al revisar el Drive dispuesto por la UAESP al Equipo Auditor de la Contraloría de Bogotá. D.C. se encontró una carpeta titulada Auditoria Financiera y de Gestión código 177 informe preliminar componente financiero – Anexos 3.2.1.5 Disciplinaria logística, la que se encuentra vacía.

En conclusión, lo manifestado en la respuesta por la UAESP no desvirtúa lo observado.

Por lo que se mantiene la observación y se configura como hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.

3.2.1.6 Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria; por cuanto la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos - UAESP no efectuó el levantamiento físico valorizado de todos los bienes muebles de propiedad de la Entidad en la vigencia de 2023.

Se evidenció mediante respuesta al oficio No. 2-2024-06934 del 22 de marzo de 2024 que la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos - UAESP no realizó la toma física del inventario físico valorizado de todos los bienes muebles de su propiedad en la vigencia de 2023, solamente efectuaron un inventario parcial de bienes en bodega, situación que conlleva a que no se comprobara su situación, estado y deterioro, asimismo no determinaron los faltantes, sobrantes, malos registros, posibles ajustes o responsabilidades en el manejo de los inventarios.

Otra de las falencias que se presenta es la carencia de un programa ERP (planificación de recursos empresariales) de inventarios en línea para tener los movimientos actualizados y en comunicación con contabilidad.

Con lo expuesto, se incumplió lo contemplado en el numeral 8 Manual de procesos y procedimientos, Código:SO-GALO-PCAMI-03, Versión 5 del 06/08/2014 de la UAESP, en cuanto a:

*“Se deberá realizar el inventario de las existencias de bienes muebles en el almacén **una vez al año** y por muestreo físico cada tres (3) meses. Por lo que se refiere a los bienes que no sean localizados como resultado de la realización de los inventarios y de las investigaciones correspondientes, se*

levantará acta de reunión y se notificará al órgano interno de control para los efectos que procedan."

Además, transgrede los numerales enunciados a continuación: numeral 4.2.2. Ejecución de la Toma Física, 4.2.2.2. Toma Física de Bienes en Servicio, 4.2.3. Cierre e Informe Final de la Toma Física y 4.2.4. Toma Física para la entrega del Área de Almacén y Bodega del Manual de Procedimientos Administrativos y Contables para el manejo y control de los bienes en las Entidades de Gobierno Distritales - Versión 1 expedido por la Secretaría Distrital de Hacienda Dirección Distrital de Contabilidad

De otra parte, es preciso señalar que con el actuar de la UAESP, se contraviene presuntamente el artículo 38 de la Ley 1952 de 2019, normativa en la que se establecen los deberes de todo servidor público, en especial lo señalado en el numeral 23, que a la letra dice: *"Responder por la conservación de los útiles, equipos, muebles y bienes confiados a su guarda o administración y rendir cuenta oportuna de su utilización."*

Dicha situación es ocasionada por debilidades en la ejecución de los procedimientos establecidos por la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos- UAESP para el manejo de los inventarios.

De otra parte, no cuentan con un sistema para automatizar y administrar los procesos de las áreas de Almacén y Contabilidad y mantener los movimientos de los inventarios actualizados.

El hecho descrito trae como consecuencia que la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos- UAESP no está salvaguardando en debida forma los bienes, generando incertidumbre en el rubro de las Propiedades, Planta y Equipo;

toda vez que no determinaron los faltantes, sobrantes, compensaciones y responsabilidades.

Análisis de respuesta de sujeto de vigilancia y control fiscal

Analizada la respuesta suministrada por la UAESP, no se aceptan los argumentos presentados, por lo siguiente:

Se observó que la UAESP manifiesta en su respuesta que: *“si fue realizado lo cual se evidencia en la verificación y toma física del inventario en la vigencia 2023, ejecutada mes a mes con los movimientos que se generan, arrojando al final del año el inventario valorizado que es el que genera el aplicativo Si Capital en sus módulos SAE-SAI.”* Lo citado anteriormente es contrario a la respuesta allegada con el oficio UAESP No. 20247000070321 del 27/03/2024, donde la UAESP dice “que no realizó la toma física del inventario físico valorizado de todos los bienes muebles en la vigencia de 2023, que solamente efectuaron un inventario parcial de bienes en bodega”

Cabe resaltar, que el hecho citado es contrario a lo estipulado en el numeral 8 Manual de procesos y procedimientos, Código:SO-GALO-PCAMI-03, Versión 5 del 06/08/2014 de la UAESP, en cuanto a: *“(…) Se deberá realizar el inventario de las existencias de bienes muebles en el almacén **una vez al año (...)**”,*

De otra parte, la no realización de la toma física del inventario de la vigencia de 2023 también se corroboró en el formato CGN2016_Evaluación_ CONTROL _INTERNO_ CONTABLE, envió No. 4463615 con fecha de recepción 27 de febrero de 2024 rendido en el sistema CHIP de la Contaduría General de la Nación, donde en el numeral 2.2 DEBILIDADES dice: *“No se realizó todo el inventario general a los bienes de la entidad ni se calcularon los indicios del deterioro en la propiedad planta y equipo para la vigencia 2023” y por ende en los informes generados por la Oficina de Control Interno de la UAESP.”*

Al revisar los documentos allegados con la respuesta, se encontraron doce (12) carpetas, una por cada mes del año 2023 en las que reposan los Egresos administrativos, egresos de consumo, egresos y traslados de comodato, ingresos traslados, conciliación contabilidad e informe de cierre, además otras dos (2) carpetas una con actas de inventario y entrega de los bienes y un archivo en Excel titulado inventario valorizado a corte 31/12/2023.

Los documentos antes citados tienen que ver con el manejo de los inventarios, pero no suministraron las evidencias que demuestren que hayan efectuado el levantamiento del inventario físico valorizado de la vigencia 2023, como son: el informe final con los resultados obtenidos, observaciones, sugerencias, conclusiones del levantamiento del inventario físico valorizado en la vigencia de 2023, como tampoco informan la situación, estado y deterioro, asimismo, no determinaron los faltantes, sobrantes, malos registros, posibles ajustes o responsabilidades en el manejo de los inventarios.

Por la situación expuesta, se reafirma que la UAESP transgredió presuntamente el artículo 38 de la Ley 1952 de 2019, normativa en la que se establecen los deberes de todo servidor público, en especial lo señalado en el numeral 23, que dice: *“Responder por la conservación de los útiles, equipos, muebles y bienes confiados a su guarda o administración y rendir cuenta oportuna de su utilización.”*

En conclusión, Lo manifestado en la respuesta por la UAESP y los soportes allegados no desvirtúa lo observado. Por lo que se mantiene la observación y se configura como hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.

Depreciación Acumulada de Bienes de Uso Público en Servicio-Concesiones-
178790

Este rubro a 31 de diciembre de 2023 presenta un saldo de \$-3.057.810.298, está conformado de la siguiente manera:

Cuadro No.29. Conformación Depreciación Acumulada de Uso Público en Servicio-Concesiones

En pesos

CÓDIGO	CUENTA	SALDO A 31 DIC 2023	SALDO A 31 DIC 2022	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
1787	DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES DE USO PUBLICO EN SERVICIO-CONCESIONES	-3.057.810.298	-2.576.235.790	-481.574.508	18,69%
178790	Otros bienes de uso público en servicio - concesiones	-3.057.810.298	-2.576.235.790	-481.574.508	18,69%
17879001	Cementerio Central	-443.641.320	-369.701.100	-73.940.220	20,00%
17879002	Cementerio del Norte	-1.127.911.680	-939.926.400	-187.985.280	20,00%
17879003	Cementerio del Sur	-119.462.256	-99.551.880	-19.910.376	20,00%
17879005	Cementerio Distrital Parque Serafín	-507.455.712	-422.879.760	-84.575.952	20,00%
17879006	Hornos Cementerios	-859.339.330	-744.176.650	-115.162.680	15,48%

Fuente: Elaboración equipo auditor con información suministrada en los libros auxiliares a 31 de diciembre de 2023.

De conformidad con lo indicado en el cuadro No 25, se pudo observar que dentro de los bienes de uso público en servicio que fueron depreciados se encuentran: el cementerio central, cementerio del norte, cementerio del sur, cementerio distrital Serafín y los hornos crematorios.

Estos bienes se deprecian de acuerdo con la distribución sistemática del valor depreciable del activo a lo largo de su vida útil en función del consumo del potencial de servicio, se estimó como vida útil de 50 años.

Recursos entregados en administración – Estudios y Proyectos 190801

A 31 de diciembre de 2023 presenta un saldo de \$3.957.449.045, conformada por las siguientes subcuentas:

Cuadro No. 30. Conformación recursos entregados en administración

En pesos

Código	Nombre cuenta	Saldo 31/12/2023	Saldo 31/12/2022	Variación absoluta	Varia ción relativa %	% Par ticipación del activo
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINIS TRACIÓN NMN	3.957.449.045	3.121.028.225	836.420.820	0,1	0,4
19080 101	Por Descuentos	866.919.531	1.287.277.283	-420.357.752	- 0,0	0,1
19080 102	Estudios y Proyectos	233.991.843	542.251.600	-308.259.757	- 0,0	0,0
19080 301	Encargo Fiduciario Subsidios Funerarios	1.807.658.568	1.291.499.342	516.159.226	0,1	0,2
19080 302	Encargo fiduciario Multas Concesión Cementerios	1.048.879.103	0	1.048.879.103	0,1	0,1

Fuente: Elaboración propia con base en el Estado de situación financiera y Libro Auxiliar UAESP 31/12/23

En el cuadro relacionado, se observó que la cuenta recursos entregados en administración presentó un saldo a 31 de diciembre de 2023 de \$3.957.449.045, que comparado con el 2022, por \$3.121.028.225, refleja un incremento de \$836.420.820.

Otros activos entregados en administración- Estudios y proyectos- 190801

A 31 de diciembre de 2023, presenta un saldo de \$233.991.843, que comparado con el 2022 por \$542.251.600, refleja una disminución de \$-308.259.757,

corresponde a recursos entregados a otras entidades para el desarrollo de convenios, conformada por los siguientes terceros:

Cuadro No. 31. Conformación cuenta estudios y proyectos

En pesos

Tercero	Saldo 31/12/2023	Saldo 31/12/2022	Variación absoluta
Universidad Pedagógica Nacional	25.346.000	4.412.925	20.933.075
Universidad Distrital Francisco José de Caldas	206.544.351	519.625.596	-313.081.245
Universidad Nacional de Colombia	2.101.492	3.691.145	-1.589.653
Jardín Botánico José Celestino Mutis	-	14.521.934	-14.521.934
Totales	\$233.991.843	\$542.251.600	\$-308.259.757

Fuente: Elaboración propia con base Auxiliar Estudios y proyectos UAESP 2023

A continuación, se describe cada uno de los convenios

Cuadro No. 32. Descripción Convenios

En pesos

Convenio	Objeto del convenio
Universidad Pedagógica Nacional Convenio UAESP 809/2022 Fecha de inicio: 16/12/2022 Fecha terminación: 17/02/2020 Aporte: \$732.500.000 Aporte entidad: \$73.250.000 Valor desembolsado: \$346.000.000 Saldo auxiliar: \$25.346.000	Aunar recursos humanos, técnicos Administrativos y financieros, para apoyar la permanencia en los programas de educación superior, tecnológica y profesional que ofrece la Universidad Pedagógica Nacional, a habitantes de la zona de influencia del Parque de Innovación Doña Juana de las localidades de Ciudad Bolívar y Usme según lo descrito en la licencia Ambiental

Convenio	Objeto del convenio
Universidad Distrital Francisco José de Caldas Convenio: UAESP-604-2023 Fecha de inicio: 28/02/2023 Fecha terminación: 28/12/2023 Aporte: \$509.286.400 Aporte entidad: \$90.944.000 Valor desembolsado: \$ 206.544.000 Saldo auxiliar: \$206.544.351	Aunar recursos humanos, técnicos Administrativos y financieros, para apoyar la permanencia en los programas de educación superior, tecnológica y profesional que ofrece la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, a habitantes de la zona de influencia del Parque de Innovación Doña Juana
Universidad Nacional de Colombia Convenio: 565/2017 Fecha de inicio: 10/11/2017 Fecha de terminación: 17/02/2020 Aporte: \$524.746.267 Valor desembolsado: \$37.833.600 Valor desembolsado: \$520.578.936 Saldo Auxiliar: 2.101.492	Aunar esfuerzos técnicos, financieros y administrativos con la Universidad Nacional para implementar procesos de investigación para la transformación de los residuos orgánicos

Fuente: Elaboración propia con base Auxiliar Estudios y proyectos y ficha técnica proyectos UAESP 2023

Recursos Entregados en Administración – 1908

Corresponde a los recursos entregados a otras entidades para el desarrollo de convenios.

Cuadro No.33. Recursos Entregados en Administración - 1908

En pesos

CODIGO	CUENTA	SALDO A 31 DIC 2023	SALDO A 31 DIC 2022	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN -NMN	3.957.449.045	3.121.028.225	836.420.820	0,27
190803	Encargo fiduciario - Fiducia de administración	2.856.537.671	1.291.499.342	1.565.038.329	1,21

CODIGO	CUENTA	SALDO A 31 DIC 2023	SALDO A 31 DIC 2022	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
19080301	Encargo Fiduciario Subsidios Funerarios	1.807.658.568	1.291.499.342	516.159.226	0,40
19080302	Encargo fiduciario - Multas Concesión Cementerios	1.048.879.103	0	1.048.879.103	

Fuente: Elaborado por el equipo auditor con información suministrada por la UAESP, en los Estados Financieros a 31 de dic/2023

Encargo fiduciario - Fiducia de administración - 190803

Estos encargos corresponden al contrato de concesión 415 de 2021, constituido el 07 de septiembre del 2021 con la fiduciaria de occidente S.A., el cual tiene como objetivo controlar, gestionar y ejecutar todos los pagos que se generen con ocasión para la concesión, incluidos los reconocimientos derivados de las autorizaciones de subvenciones que la unidad efectuó acorde al proyecto de inversión 7660 Denominado "mejoramiento subvenciones y ayudas para dar acceso a los servicios funerarios del distrito destinadas a la población en condición de vulnerabilidad".

En la vigencia 2023, esta subcuenta presento un incremento respecto a la vigencia anterior de \$1.565.038.329, Se puede observar que está conformada por dos fiducias: Encargo Fiduciario Subsidios Funerarios y por el Encargo fiduciario - Multas Concesión Cementerios los cuales suman un valor total de \$2.856.537.671.

Pasivos

A 31 de diciembre de 2023, este Rubro contable presentó un saldo de \$503.983.983.501, conformada como se detalla a continuación:

Cuadro No. 34. Composición del pasivo

En pesos

Cód	Descripción cuenta	Saldo 31/12/2023	Saldo 31/12/2022	Variación absoluta	Variación relativa %	% Participación
2	PASIVO	503.983.983.501	389.658.374.403	114.325.609.098	13,6	56,3
24	CUENTAS POR PAGAR	410.875.398.327	292.488.226.907	118.387.171.420	14,1	45,9
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	2.977.571.875	2.556.745.058	420.826.817	0,0	0,3
27	PROVISIONES	89.482.161.066	94.014.398.776	-4.532.237.710	-0,5	10,0
29	OTROS PASIVOS - RECURSOS ENTREGADOS EN ADMON	72.028.834	72.028.834	0	-	0,0
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	576.823.399	526.974.828	49.848.571	0,0	0,1

Fuente: Elanoración propia con base en el Estado de Situación Financiera 31/12/2023 UAESP

A 31 de diciembre de 2023, este grupo contable presentó un saldo de \$503.983.983.501, de los cuales el 45.9% corresponden a cuentas por pagar siendo estas las más representativas, seguidas por las provisiones con 10% y beneficios a empleados con el 0.1%.

Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales – 2401

A diciembre 31 de 2023 esta cuenta presentó un saldo de \$ 1.082.432.637 conformada como se detalla a continuación:

Cuadro No. 35. Composición Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales – 2401

En pesos

CODIGO	CUENTA	SALDO A 31 DIC 2023	SALDO A 31 DIC 2022	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
24	CUENTAS POR PAGAR	410.875.398.327	292.488.226.907	118.387.171.420	40,48%

2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	1.082.432.637	773.901.595	308.531.042	39,87%
240101	Bienes y Servicios	1.082.432.637	773.901.595	308.531.042	39,87%

Fuente: Elaboración propia con base en los Estados financieros UAESP a 31 de diciembre de 2023.

En el cuadro anterior, se observó que el rubro de las cuentas por pagar a 31 de diciembre de 2023 presentó un saldo de \$410.875.398.327, que comparado con el periodo 2022 por \$292.488.226.907 presenta un incremento de \$118.387.171.420 equivalente al 40.48%.

La subcuenta Bienes y servicios a 31 de diciembre de 2023 presentó un saldo de \$1.082.432.637, que comparado con el 2022 por \$773.901.595 refleja un incremento de \$308.531.042, correspondiente al 39.87%.

Está representada por los siguientes terceros:

Cuadro No.36. Conformación de los Terceros Bienes y Servicios

			En pesos
TERCERO			SALDO A DIC 2023
CONSORCIO I&I UAESP			530.161.640
INGEVEC SAS			158.206.024
AGUAS DE BOGOTA SA E.S.P			121.654.305
PANAMERICANA PAPELERIA S.A.	LIBRERIA	Y	64.809.564
PUBBLICA S A S			49.947.681
ASOCIACION DE RECICLADORES JUNTOS POR LA SOSTENIBILIDAD AMBIENTAL ARSA			45.685.279
ASOCIACION DE RECICLADORES UNIDOS FE Y ESPERANZA			45.685.279
ASOCIACION DE RECICLADORES POR UNA VIDA MEJOR			45.685.279
OFIX SUMINISTROS Y LOGISTICA			7.132.240
ANGGIE EVELYN CORREDOR BASTO			4.518.678

TERCERO	SALDO A DIC 2023
AESTHETICS & MEDICAL SOLUTIONS S.A.S	4.353.794
COMERCIALIZADORA SEMCAR S.A.S	1.850.000
INDUHOTEL S A S	1.831.532
UNION TEMPORAL UT SS 2021- CCENEG-041-01-2021	429.929
BON SANTE SAS	243.776
PANORAMMA DISEÑO DE SOLUCIONES SAS	237.637
TOTAL	1.082.432.637

Fuente: Elaboración propia con información suministrada por la UAESP y Libros Auxiliares a 31/12 2023.

Provisiones – Litigios y Demandas 2701

A 31 de diciembre de 2023, presentó saldo de \$8.232.072.590, que comparado con el periodo 2022 por valor de \$13.893.929.927, reflejó una disminución de \$-5.661.857.337. Correspondiente al -40.75%.

Como resultado de la revisión realizada a los libros auxiliares de la subcuenta Litigios y Demandas, se encontró que está conformada por un total de seis (6) procesos así: Civiles uno (1), administrativos cuatro (4) y Laborales uno (1). Su composición se detalla a continuación:

Cuadro No. 37. Composición Litigios y Demandas - 2701

En pesos

CÓDIGO	CUENTA	SALDO A DIC 2023	SALDO A DIC 2022	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
27	PROVISIONES	89.482.161.066	94.014.398.776	-4.532.237.710	-4,82%
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	8.232.072.590	13.893.929.927	-5.661.857.337	-40,75%
270101	Civiles	32.987.988	0	32.987.988	
270103	Administrativas	8.189.637.944	13.886.387.684	-5.696.749.740	-41,02%
270105	Laborales	9.446.658	6.675.376	2.771.282	41,51%
270190	Otros litigios y demandas	0	866.867	-866.867	-100,00%

Fuente: Elaboración propia con información suministrada por la UAESP-Estados Financieros a 31/12/2023

Los valores reflejados en el cuadro anterior corresponden al saldo 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.

Seguimiento a Lineamientos

Con el fin de dar cumplimiento a la Circular Interna No.033 de 2023 en la que se establecen los "Lineamientos Generales para la Formulación del Plan de Auditoría Distrital –PAD 2024, se verifico el adecuado registro contable de las obligaciones contingentes, de igual manera se realiza verificación y confrontación de los valores relacionados en los estados financieros de los procesos judiciales frente a los reportes originados en la plataforma del SIPROJ WEB.

Cuadro No. 38. Conciliación Contabilidad Vs. Aplicativo Procesos Judiciales

En pesos

INFORMACIÓN CONTABLE				INFORMACIÓN APLICATIVO PROCESOS JUDICIALES		DIFERENCIAS	
Código	Concepto	No. Procesos en Contabilidad	Saldo a 31 dic-2023	No procesos Obligaciones Probables	Valor	Diferencia No. Procesos	Diferencia en Valores
2701	Litigios y demandas	6	8.232.072.590	6	8.232.072.590	0	0
270101	Civiles	1	32.987.988	1	32.987.988	0	0
270103	Administrativas	4	8.189.637.944	4	8.189.637.944	0	0
270105	Laborales	1	9.446.658	1	9.446.658	0	0

Fuente: Elaborado por el equipo auditor con información suministrada en los libros auxiliares y en el aplicativo de procesos judiciales. A 31 de diciembre de 2023.

Teniendo en cuenta la información anterior, se pudo evidenciar que no se presentan diferencias de los valores y número de procesos, relacionados en contabilidad respecto a la información registrada en el aplicativo.

En las notas a los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2023, se pudo evidenciar que los Pasivos contingentes fueron revelados en la Nota No.25.2, donde se reconoce el valor de las pretensiones económicas de las obligaciones posibles para la Unidad, al momento de iniciar demandas, arbitrajes y conciliaciones extrajudiciales en contra, por parte de personas jurídicas o naturales.

De igual manera, los procesos con calificación remota fueron revelados al final de la nota No. 26.2 Cuentas de Orden Acreedoras.

De acuerdo a la información suministrada por la Entidad, para la vigencia 2023 se realizó registro de los procesos informados por la Subdirección de Asuntos Legales y trimestralmente fue realizada la conciliación, registro y ajuste a los valores reportados en SIPROJ WEB por procesos en contra de la Entidad, los cuales fueron calificados como: obligaciones posibles 84, obligaciones probables 6 y obligaciones remotas 14.

De otra parte, informa que para la vigencia 2023 no se realizaron pagos por concepto de intereses moratorios con ocasión a fallos en contra de la Entidad.

Patrimonio

A 31 de diciembre de 2023, este grupo contable presentó un saldo de \$390.665.706.501 y su composición se detalla a continuación:

Cuadro No. 39. Composición del patrimonio

En pesos

Cód	Descripción cuenta	Saldo 31/12/2023	Saldo 31/12/2022	Variación absoluta	Variación relativa %	% Participación 2023
3	Patrimonio	390.665.706.501	452.246.442.685	-61.580.736.184	-7,3	43,7
31	Patrimonio de las entidades de gobierno	390.665.706.501	452.246.442.685	-61.580.736.184	-7,3	43,7
3105	Capital fiscal	259.224.071.960	259.224.071.960	0	-	29,0
310506	Capital Fiscal	259.224.071.960	259.224.071.960	0	-	29,0
3109	Resultado de ejercicios anteriores	193.022.370.725	213.808.166.011	-20.785.795.286	-2,5	21,6
310901	Excedente acumulado	221.908.616.522	221.908.616.522	0	-	24,8
31090101	Reclasificación según Instructivo CGN	220.684.702.765	220.684.702.765	0	-	24,7
31090102	Corrección por error	1.223.913.757	1.223.913.757	0	-	0,1
310902	Déficit acumulado	-28.886.245.797	-8.100.450.511	-20.785.795.286	-2,5	-3,2
31090201	Pérdidas o Déficit acumulados	-28.886.245.797	-8.100.450.511	-20.785.795.286	-2,5	-3,2
3110	Resultado del ejercicio	-61.580.736.184	-20.785.795.286	-40.794.940.898	-4,8	-6,9
311002	Déficit del ejercicio	-61.580.736.184	-20.785.795.286	-40.794.940.898	-4,8	-6,9

Fuente: Elaboración propia con base en el Estado de Situación Financiera 31/12/2023 UAESP

En el análisis vertical, el capital fiscal es la cuenta más representativa con una participación del 29%, seguida del excedente acumulado 24.8%% y con un 21.6% el resultado de ejercicios anteriores

El patrimonio de la vigencia 2023, reflejó la pérdida del ejercicio por valor de \$-61.580.736.184 lo que representó en el resultado del ejercicio un incremento frente al año anterior del -4.8%.

Se estableció con la Administración que el incremento del déficit del ejercicio de la vigencia 2023 versus el resultado del ejercicio de la vigencia 2022, obedeció a lo siguiente:

- ✓ Gastos de provisión, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones del año 2023, que ascienden a \$20.263.031.299.
- ✓ A la realización del saneamiento contable a través de la depuración de cuentas por cobrar de procesos coactivos de locales cementerios.
- ✓ Al deterioro de las incapacidades anteriores a la vigencia 2018.
- ✓ Al deterioro de los bienes muebles en concesión de CGR Doña Juana SA ESP.

Aunado a los gastos relacionados anteriormente se incremento el déficit del ejercicio en la vigencia 2023; toda vez que la entidad ejecutó pagos de contratos por valor de \$29.369.895.158 que fueron cubiertos con los ingresos que no forman parte del del presupuesto de la Unidad, estos gastos corresponden a desembolsos realizados con los recursos del esquema de aseo.

Los desembolsos corresponden a obligaciones adquiridas por parte de las áreas misionales asignadas la subdirección de Disposición Final y Subdirección de Recolección, barrido y limpieza, en sus actividades inherentes a concesionarios de aseo y Centro de Gerenciamiento de residuos Doña Juana; estos pagos se realizaron con los recursos recibidos en el año 2021 por el proceso de Proactiva Doña Juana donde las asegurados Mapfre y Confianza consignaron a la UAESP los recursos indicados según el Laudo Arbitral.

Operacionales Interinstitucionales – Fondos recibidos – 4705

Al cierre de la vigencia 2023, los fondos recibidos presentan un saldo de \$304.350.638.665 con una disminución frente a la vigencia anterior de \$ - 22.927.283.709 equivalente a una variación relativa de 7.01%.

Esta cuenta está conformada de la siguiente manera:

Cuadro No. 40. Composición Fondos recibidos-4705

En pesos

CÓDIGO	CUENTA	SALDO A DIC 2023	SALDO A DIC 2022	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
47	Operaciones interinstitucionales	304.350.638.665	327.277.922.374	- 22.927.283.709	-7,01%
4705	Fondos recibidos	304.350.638.665	327.277.922.374	- 22.927.283.709	-7,01%
470508	Funcionamiento	232.809.003.372	239.887.792.111	-7.078.788.739	-2,95%
470510	Inversión	71.541.635.293	87.390.130.263	- 15.848.494.970	-18,14%

Fuente: Elaborado por el equipo auditor con Información suministrada en los Estados financieros vigencia 2023-UAESP.

Estos fondos son recibidos en las operaciones de enlace de acuerdo con las instrucciones impartidas por la Dirección Distrital de Contabilidad para el reconocimiento de los recursos de la Cuenta Única Distrital y están representados en Fondos de Funcionamiento y de inversión.

Se realizó revisión a los contratos de constitución de fiducias y/o carteras colectivas, identificando que la Entidad cuenta contrato de fiducia mercantil de administración y pagos celebrado entre Jardines de Luz y Paz SAS con la Fiduciaria

de Occidente SA, basado en el contrato de Concesión No. UAESP 415-2021 celebrado entre la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos y la Unión Temporal Cementerios del Distrito.

Gastos – Impuestos Contribuciones y tasas- 5120

A 31 de diciembre de 2023 presentó un saldo de \$1.705.274.847, conformada por las siguientes subcuentas:

Cuadro No.41. Conformación cuenta Impuestos y contribuciones y tasas

En pesos						
Código	Nombre cuenta	Saldo 31/12/2023	Saldo 31/12/2022	Variación absoluta	Varia ción relativa %	% Parti cipaci ón
5	Gastos	422.815.473.670	364.911.858.098	57.903.615.572	15,9	100,0
51	Administraci on	156.767.313.659	137.795.027.226	18.972.286.433	5,2	37,1
5120	Impues tos contri buciones y tasas	1.705.274.847	2.159.860.075	-454.585.228	-0,1	0,4
512010	Tasas	1.062.684.047	1.995.798.548	-933.114.501	-0,3	0,3
512011	Impuestos sobre vehículos automotores	1.311.000	0	1.311.000	0,0	0,0
512017	Intereses de Mora	334.338.110	0	334.338.110	0,1	0,1
512024	Gravamen a los movimientos financieros	217.543.629	142.775.273	74.768.356	0,0	0,1
512027	Licencias	6.258.422	21.286.254	-15.027.832	-0,0	0,0
512030	Impuesto nacional al consumo	266.955	0	266.955	0,0	0,0
512090	Otros impuestos,	82.872.684	0	82.872.684	0,0	0,0

Código	Nombre cuenta	Saldo 31/12/2023	Saldo 31/12/2022	Variación absoluta	Varia ción relativa %	% Parti cipaci ón
	contribucion es y tasas					
512090 01	Iva No Descontable	82.872.684	0	82.872.684	0,0	0,0

Fuente: Elaboración propia con base en el Estado de resultados UAESP 2023

En el cuadro antes descrito, se observó que el rubro de Impuestos contribuciones y tasas a 31 de diciembre de 2023, presentó un saldo de \$1.062.684.047, que comparado con el 2022 por \$2.159.860.075 refleja una disminución de \$ \$-454.585.228, corresponde al pago que efectua la UAESP de las tasas retributivas ante la secretaria Distrital de Ambiente, por las licencias del Relleno Sanitario de Doña Juana, en estudio de acción de repetición – cobro a CGR Doña Juana SA ESP.

Como en la muestra se determinó evaluar la subcuenta de intereses de mora a continuación, se describe el análisis obtenido:

Intereses de mora -512017

A 31 de diciembre de 2023, esta subcuenta presentó un saldo de \$334.338.110, corresponde a los intereses de tasas retributivas pagadas a la Secretaria de Ambiente por parte de la UAESP para repetir el pago contra CGR Doña Juana SA ESP.

Al indagar por el valor \$334.338.110 cancelado a la Secretaria de Ambiente por concepto de intereses de tasas retributivas, se estableció mediante acta de control fiscal, practicada el día 15 de marzo de 2024, lo relacionado a continuación:

“El pago de \$334.338.110 corresponde a intereses moratorios y se divide en dos terceros:

- ✓ *Pago efectuado a la secretaria de Ambiente por valor de \$326.698.000*
- ✓ *Pago efectuado a Fonam – Anla por valor de 7.640.110*

Cuadro No. 42. Conformación Cuenta Contable Interes de Mora -512017

Concepto	Valor	En pesos
INTERES PAGADO SEC AMBIENTE		\$326.698.000
INTERES PAGADO FONAM		\$7.640.110
TOTAL INTERES PAGADO		\$334.338.110

Fuente: Elaboración propia con Información suministrada en Acta de visita de control fiscal del 15/03/2024 UAESP

Los pagos de interés moratorio se reconocen por la mora del pago de tasa retributiva 2022 ante la secretaria de Ambiente y la mora por los seguimientos FONAM – ANLA, los cuales se cobran a la UAESP toda vez que la Licencia Ambiental se encuentra a nombre de la UAESP, de misma manera los recibos expedidos por las autoridades ambientales y cualquier cobro coactivo se realiza a la UNIDAD.

Por tal motivo, la UAESP repite contra el concesionario CGR Doña Juana. Es así como en cada resolución de la UAESP donde se autoriza el pago de tasas retributivas y seguimientos se ordena el cobro (acción de repetición) a el Concesionario CGR Doña Juana”.

Se estableció que el pago que efectuo la UAESP por valor de 334.338.110 corresponde a dos (2) pagos, los que se describen a continuación:

Cuadro No. 43. Primer pago de la tasa retributiva 2021

PAGO DE TASA RETRIBUTIVA 2021		En pesos
ENTIDAD	SECRETARIA DE DISTRITAL DE AMBIENTE	

VALOR TASA	\$1.305.877.524
VALOR INTERES MORATORIO	\$326.698.000
TOTAL PAGADO	\$1.632.575.524
ORDEN DE PAGO 3705	FECHA 28/09/2023

Fuente: Elaboración propia con base en la orden de pago No. 3705 de 2023 UAESP

Cuadro No. 44. Pagos de Intereses moratorios por seguimientos de Fonam ANLA

En pesos

INTERES MORATORIO FONAM - ANLA POR SEGUIMIENTOS	
VALOR INICIAL DE INTERES 2022	\$30.412.470
INTRES RECONOCIDO EN 2023	\$7.640.110
INTERES PAGO OP 2175/2023	\$38.052.580

Fuente: Elaboración propia con base en la orden de pago No. 2175 de 2023 UAESP

De otra parte, se indago en acta de visita de control fiscal practicada el 15 de marzo de 2024, lo descrito a continuación:

Deuda de CGR Doña Juana S.A.ESP a UAESP

A 31 de diciembre de 2023 por concepto de tasas retributivas adeuda un saldo de \$6.739.464.391, conformados como se detalla a continuación:

Cuadro No. 45. Conformación deuda de CGR Doña Juana a UAESP a 31 de diciembre de 2023

En pesos

Concepto	Radicado	Valor
Interés Tasa Retributiva	Radicado 20193000069793 interés calculado a 30/11/2019	\$ 1.053.650.090

Concepto	Radicado	Valor
Liquidaciones NICSP	Radicado 20193000069793 Tasa retributiva 2014-2015-2016-20172018 total TASA + INTERES 4.131.918.572	\$ 3.078.268.482
Reintegros	Radicado 20227000063113 Interés cobrado por SDA por tasa 2019 pagado en OP 1329 1 de julio de 2021	\$ 42.874.000
Liquidaciones	Tasa retributiva 2021 pagada a Secretaria de Ambiente	\$ 1.632.575.524
Liquidaciones	Tasa retributiva 2022 pagada a Secretaria de Ambiente, pagada 9 de junio de 2023	\$ 932.096.295
TOTAL A COBRAR POR CONCEPTO TASAS RETRIBUTIVAS		\$ 6.739.464.391

Fuente: Elaboración propia con Información suministrada por la UAESP mediante acta de visita de control fiscal

A. Gestiones adelantadas por parte de la UAESP para recuperar los dineros adeudados por CGR Doña Juana SA ESP por concepto de tasas retributivas, se estableció lo transcrito a continuación:

✓ “Se inició el tribunal arbitral con radicado Número 2019-119557, dentro del cual se profirió el laudo de fecha 11 de abril de 2019, que respecto de las tasas retributivas 2014-2018 el panel manifestó lo siguiente:

“DÉCIMA NOVENA PRETENSIÓN: Se declare que la sociedad CGR DOÑA JUANA SA–E.S.P., incumplió la Cláusula Segunda, sobre las Obligaciones Generales del Concesionario, numeral 37 “Pagar las tasas retributivas y compensatorias que imponga la autoridad ambiental al CONCESIONARIO o a la UAESP relacionadas con la ejecución del contrato.” al no haber pagado la tasa retributiva por vertimiento puntual al tramo 2 del Río Tunjuelo de los periodos 2014, 2015, 2016, 2017 y 2018.

VIGÉSIMA PRETENSIÓN. - Que a cada suma que resulte de conformidad con la pretensión decimonovena se actualice con aplicación de la tasa correspondiente al WACC de la regulación de la CRA, desde el momento de su causación, hasta la fecha del Laudo Arbitral que ponga fin al presente proceso.

“En este orden de ideas, dado que el pago de las tasas retributivas obedece al incumplimiento de las normas ambientales por la calidad de los vertimientos al río Tunjuelo como consecuencia de la operación del sistema de tratamiento de lixiviados, el Tribunal considera que a la luz de lo expuesto en relación con las pretensiones, tercera subsidiaria de la tercera principal, cuarta, quinta y sexta, resultaría improcedente condenar al Concesionario a pagar dichas tasas que precisamente, conforme a lo manifestado por la UAESP en la mentada Resolución 776 de 2019, tienen por causa el incumplimiento de normas ambientales producto de no haberse optimizado la PTL, actividad a la cual no estaba obligado CGR al haberse declarado la nulidad de las estipulaciones contractuales de las que surge dicha obligación”.

En este orden de ideas, el Tribunal no accederá a las pretensiones décima novena y vigésima de la demanda de reconvencción” (Subrayado fuera de texto)

✓ *Ante la decisión del tribunal de negar, las pretensiones antes mencionadas, de manera oportuna, el 5 de junio de 2023 la Unidad interpuso el recurso extraordinario de anulación con fundamento en la causal prevista en el numeral 2 del artículo 41 de la Ley 1563 de 2012. El laudo el cumplimiento del laudo se encuentra suspendido, debido a la interposición del recurso de anulación que se encuentra en trámite.*

✓ *Se inició el proceso ejecutivo 2022-00348 de conocimiento del Tribunal Administrativo de Cundinamarca, Sección Tercera, Subsección A, del cual se libró mandamiento de pago respecto del cobro a CGR de la tasa retributiva 2019.*

✓ *Con la finalidad de suspender el adelantamiento de la ejecución dentro del proceso ejecutivo 2022-00348, CGR doña Juana suscribió acuerdo de pago por concepto de las tasas retributivas vigencias 2019 y 2020."*

"Con relación a las actividades pertinentes para el reconocimiento y pago en favor de la entidad de las tasas retributivas para los periodos 2021 y 2022, la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos presentó demanda de reconvención dentro del trámite arbitral con número de radicado 2023-145723 Convocado para dirimir la controversia con ocasión al Contrato 344 de 2010.

En la citada demanda de reconvención según se puede apreciar en las pretensiones vigésima a vigésima tercera se persigue la declaratoria de incumplimiento por parte de CGR Doña Juana al no haber efectuado el pago por concepto de Tasas Retributivas de los años 2021 y 2022 y con ello el reconocimiento y pago de las tasas retributivas correspondientes:

VIGÉSIMA PRETENSIÓN: Declarar que la sociedad CGR DOÑA JUANA S.A. –ESP incumplió las obligaciones pactadas EN LOS NUMERALES 5 Y 37 DE LA CLÁUSULA SEGUNDA, NUMERAL 3 DE LA CLÁUSULA TERCERA, CLÁUSULA DÉCIMA TERCERA Y CLÁUSULA CUADRAGÉSIMA PRIMERA DEL CONTRATO DE CONCESIÓN NO. 344 DE 2010, al no haber efectuado el pago por concepto de Tasas Retributivas de los años 2021 y 2022.

VIGÉSIMA PRIMERA PRETENSIÓN: *Declarar que CGR DOÑA JUANA S.A. – ESP incumplió las obligaciones establecidas en los ARTÍCULOS 12, 54 Y 56 DE LA RESOLUCIÓN 724 DE 2010, al no haber efectuado el pago de las Tasas Retributivas correspondientes a los años 2021 y 2022.*

VIGÉSIMA SEGUNDA PRETENSIÓN: *Declarar que CGR DOÑA JUANA S.A. – ESP incumplió las obligaciones legales contenidas en los ARTÍCULOS 2.2.9.7.2.4., 2.2.9.7.2.5. y 2.2.9.7.5.4. EL DECRETO 1076 DE 2015, al no haber realizado el pago por concepto de Tasas Retributivas de los años 2021 y 2022.*

VIGÉSIMA TERCERA PRETENSIÓN: *Como consecuencia de la prosperidad de la VIGÉSIMA, VIGÉSIMA PRIMERA Y VIGÉSIMA SEGUNDA PRETENSIÓN, se condene a CGR DOÑA JUANA S.A. –ESP a pagar las tasas retributivas de los periodos 2021 y 2022.*

En la actualidad la demanda de reconvención se encuentra en trámite de admisión por parte del Tribunal de Arbitramento.”

B. Al indagar con la UAESP en el caso de cursar un proceso por parte de la UAESP en contra de CGR Doña Juana SA ESP Indicar el estado.

“En atención a la pregunta formulada es preciso indicar que en la actualidad la UAESP ha dado inicio a cuatro procesos en contra del Centro de Gerenciamiento de Residuos Doña Juana, a saber:”

Cuadro No. 46. Proceso 11001333603720160042500 en contra del Centro de Gerenciamiento de Residuos Doña Juana

Despacho:	Juzgado Treinta y Siete (37) Administrativo de la Sección Tercera de Bogotá
Tipo de proceso:	Ejecutivo
Ejecutante:	Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos - UAESP

Ejecutado:	Sociedad Centro de Gerenciamiento de Residuos "doña Juana SA ESP" CGR DOÑA JUANA SA ESP " y Compañía de Seguros AXA Colpatria Seguros
Objeto del proceso:	Las partes suscribieron el Contrato No. 384 de 2010, cuyo objeto fue la operación, administración y mantenimiento de la planta del Relleno Sanitario Doña Juana el cual fue liquidado unilateralmente mediante Resolución 183 de 2014. Por lo cual se solicitó se librara mandamiento de pago en contra de CGR por la suma de CUATROCIENTOS OCHENTA Y UN MILLONES NOVECIENTOS SESENTA Y TRES MIL NOVECIENTOS NOVENTA Y TRES PESOS M/CT (481.963.993) correspondientes a la liquidación unilateral del Contrato 384 de 2010 mediante Resolución 183 de 2014 por parte de la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos.
Estado actual:	Sentencia del 13 de octubre de 2023. Decide ordenar seguir adelante con la ejecución de acuerdo con el libramiento de pago librado el 11 de agosto de 2017.

Fuente: Información suministrada por UAESP en visita de control fiscal

Cuadro No. 47. Proceso 25000233600020230049400-Demanda de reconvención presentada por la UAESP, CGR DOÑA JUANA

Despacho:	Tribunal Administrativo de Cundinamarca - Sección Tercera
Tipo de proceso:	Ejecutivo - Obligaciones de Hacer
Ejecutante:	Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos - UAESP
Ejecutado:	Sociedad Centro de Gerenciamiento de Residuos "Doña Juana SA ESP" - CGR DOÑA JUANA SA ESP
Objeto del proceso:	En desarrollo del contrato 344 del 2019, conforme a la demanda de reconvención presentada por la UAESP, CGR DOÑA JUANA fue condenada al cumplimiento de una serie de obligaciones, las cuales a la fecha han sido incumplidas de acuerdo con el informe de interventoría de Inter DJ del 19 de septiembre de 2023, entre las cuales se encuentra i) la construcción y mantenimiento de la vía principal del RSDJ, ii) la señalización de la vía principal, iii) automatización del Relleno, iv) la estabilización de talúd ubicado en la vía principal de poste 53-59, v) maquinaria permanente, vi) mantenimiento de pondajes y vii) el aprovechamiento y optimización del Sistema de Tratamiento de Lixiviados. En consecuencia, se solicitó se librara mandamiento de pago para dar cumplimiento a lo ordenado en el Laudo de 2018.

Estado actual:	Se libró mandamiento de pago mediante auto del 08 de marzo de 2024. CGR Doña Juana presentó recurso de reposición contra auto que libró mandamiento, presentó excepciones y solicitó corrección del auto, el cual se encuentra al despacho desde el 18 de marzo con pronunciamiento por parte de la UAESP.
----------------	---

Fuente: Información suministrada por UAESP en visita de control fiscal

Cuadro No. 48. Proceso 11001032600020230011300-Recurso extraordinario de anulación de Laudo Arbitral

Despacho:	Consejo de Estado - Sección Primera
Tipo de proceso:	Recurso extraordinario de anulación de Laudo Arbitral
Demandante:	Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos - UAESP y Sociedad Centro de Gerenciamiento de Residuos "Doña Juana SA ESP" - CGR DOÑA JUANA SA ES.
Demandado:	Centro de Arbitraje y Conciliación de la Cámara de Comercio de Bogotá
Objeto del proceso:	Se presentó recurso extraordinario de anulación contra el Laudo del 11 de abril de 2023.
Estado actual:	Mediante Auto del 22 de agosto de 2023 se admitió recurso extraordinario de anulación y se suspendieron los efectos del laudo arbitral proferido el 11 de abril de 2023, corregido mediante proveído del 21 de abril siguiente. El 13 de marzo se manifestó impedimento por parte del Magistrado Alberto Montaña Plata. Desde el 20 de febrero de 2024 se encuentra al despacho para fallo.

Fuente: Información suministrada por UAESP en visita de control fiscal

Cuadro No.49. Proceso 2023-145723 Arbitramento

Despacho:	Centro de Arbitraje de la Cámara de Comercio de Bogotá
Tipo de proceso:	
Demandante:	Sociedad Centro de Gerenciamiento de Residuos "Doña Juana SA ESP" - CGR DOÑA JUANA SA ESP

Demandado:	Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos - UAESP - demandante en reconvención
Objeto del proceso:	Se presentó demanda de reconvención en contra de CGR Doña Juana con el objeto de que se declare el incumplimiento de las obligaciones contenidas en el Contrato 344 de 2010, con relación a Chimeneas Fase I y Fase II, Monitoreos Ambientales, Certificado Norma ISO 14001 de 2015, Mantenimiento de Pondajes, Inversión Social y Tasas Retributivas.
Estado actual:	En la actualidad la demanda de reconvención se encuentra en trámite de admisión por parte del Tribunal de Arbitramento.

Fuente: Información suministrada por UAESP en visita de control fiscal

C. Al indagar sobre si la UAESP repitió el pago efectuado a la Secretaría Distrital de Ambiente Fondo Nacional Ambiental FONAM ANLA el 10 de julio de 2023 por valor de \$38.052.580 por concepto de procesos coactivos ante la autoridad de licencias ambientales –ANLA conforme al radicado de liquidación ANLA No.20231430191211 A CGR Doña Juana SA ESP, la UAESP respondió:

“Se ha realizado el cobro a CGR Doña Juana, sin respuesta positiva por parte del concesionario en razón a que CGR DOÑA JUANA, en oficio CGR-DJ-0744-2023 informa que los seguimientos ANLA “no son una obligación de CGR Doña Juana”

3.2.1.7 Hallazgo administrativo por ineffectividad a las acciones 2 y 3 del hallazgo 3.3.1.6 de la Auditoria de Regularidad 170 – 2022, por cuanto CGR Doña Juana, no ha suministrado el inventario anual actualizado y valorizado de los bienes muebles entregados en concesión por la UAESP.

Como situación detectada en el hallazgo 3.3.1.6, generado en la Auditoria de Regularidad identificada con el código No.170 de la vigencia 2022, la Contraloría de Bogotá D.C., encontró que CGR Doña Juana, Incumplió la Cláusula Trigésima Segunda del contrato de concesión 344 de 2010 de CGR Doña Juana, en cuanto a

suministrar un inventario anual actualizado y valorizado generando incertidumbre por valor de \$8.620.310.657 en el rubro de Propiedades, Planta y equipo en concesión.

Como acción de corrección para el mejoramiento permanente de la gestión y los procesos de la entidad, le correspondía a la UAESP desarrollar las siguientes acciones, dentro del plazo fijado:

Acción 2. Realizar mesas de trabajo con la participación de la interventoría UT INTER DJ, a fin de verificar la condición del presunto incumplimiento en la presentación de los inventarios del Parque de Innovación Doña Juana. Llegado el caso, una vez definidos los hechos procedentes de incumplimiento.

Acción 3. presentar un memorando acompañado del informe de presunto incumplimiento requeridos a la subdirección de asuntos legales de la UAESP, para iniciar las acciones legales a las que haya lugar, de acuerdo con la información de inventario suministrada por la interventoría UT INTER DJ.

Con el objeto de hacer seguimiento al plan de mejoramiento, se procedió a revisar la actuación adelantada por el sujeto de vigilancia y control fiscal, para verificar si son válidas, conducentes, suficientes y llenan la necesidad real subsanando la deficiencia de mejoría detectada, en el siguiente orden:

La UAESP para dar cumplimiento a la acción 2, efectuó dos (2) reuniones por incumplimientos donde se refleja lo transcrito a continuación:

Reunión del 05 de julio de 2023: *“Se procede a tratar el tema del presunto incumplimiento de inventarios del Parque de Innovación Doña Juana, se inicia contextualizando la obligación contractual, se señala desde la interventoría que el inventario debería constar en tres ítems: Bienes entregados en concesión, Bienes que se encuentran dentro de la Planta de tratamiento de lixiviados (PTL) y*

Maquinaria. Que el concesionario la última entrega de inventario la hizo en el año 2019, frente al cual la interventoría ha realizado observaciones que a la fecha no han sido respondidas por el concesionario.

Se especifica las acciones adelantadas por la UT para la obtención de un inventario actualizado, advirtiendo que a la fecha se encuentra pendiente el chequeo de bienes muebles y enseres (manuales/códigos fuentes, etc.). Si bien se estaban llevando mesas de trabajo con el operador CGR en este sentido, ante la controversia arbitral se suspendieron, pero se plantea la necesidad de dar de baja bienes y completar el inventario, de manera que se sugiere de la UT retomar esas reuniones.

Se solicita por UT INTER DJ consultar al Subdirector de Disposición Final sobre autorización ingreso a UT INTER DJ a instalaciones a culminar inventario de bienes muebles y enseres."

Como compromiso de dicha acta quedo: "Indagar con el Subdirector de Disposición Final tema de inventarios"

Reunión del 19 de julio de 2023: "Surge discusión nuevamente del tema de presunto incumplimiento por no presentación de inventarios del Parque de innovación Doña Juana, se indica nuevamente que la Subdirección de Disposición Final procederá a radicar los presuntos incumplimientos radicados por la UT INTER DJ ante Legales, en virtud de lo dispuesto por el Subdirector de Disposición final y la urgencia del tema dado el hallazgo reciente de Contraloría al respecto". Se evidenció que en esta reunión no quedo ningún compromiso.

Actuaciones Acción 3 por parte UAESP:

Se evidenció en el oficio radicado con el No. 20231100004561 con fecha 2023-04-21 del Director Interventoría de la de la Unión Temporal INTER DJ dirigido al

Subdirector de disposición final de la UAESP solicitando la apertura del Proceso Administrativo Sancionatorio Contractual por Incumplimiento en la entrega de la actualización del Inventario General del Relleno Sanitario Doña Juana (Hoy Parque de innovación Doña Juana) correspondientes a los Años 2021 y 2022.

De otra parte, se evidenció el memorando No.20233000084723 del 18 de julio de 2023 del Subdirección de Disposición Final de la UAESP, solicitando Tramite de Apertura de Proceso Administrativo Sancionatorio Contractual de la Sociedad Centro de Gerenciamiento de Residuos Doña Juana S.A. ESP por Incumplimiento en la entrega de la Actualización del Inventario General del Relleno Sanitario Doña Juana (Hoy Parque de innovación Doña Juana) correspondientes a los Años 2021 y 2022.

Además, apporto soportes en cuatro (4) carpetas, las que tienen relación con: Carpeta 1 contiene 19 documentos con relación al contrato CGR-2010 con sus modificaciones, adiciones, etc. Carpeta 2 contiene tres (3) subcarpetas, en la uno (1) adjuntó acta de reunión de 1/12/2022, en la dos (2) contiene 13 comunicados de la Interventoría *INTER DJ* de los años 2020, 2021 y uno del 2023 y en la carpeta tres (3) adjunto 17 informes mensuales de avance generados por la interventoría de los años 2022 y 2023.

Sin embargo, se mantiene el incumplimiento de la entrega del inventario anual actualizado y valorizado de los bienes muebles entregados en concesión Doña Juana correspondiente a los años 2021 y 2022, generando incertidumbre en los saldos registrados contablemente en la cuenta de Propiedades, Planta y Equipo en concesión.

Pero se evidencio mediante acta de comité de sostenibilidad contable del día 30 de marzo de 2023 que la interventoría *INTER DJ*, mediante el radicado 20231100002861 de fecha 16 de marzo de 2023 remitió a la UAESP un cuadro de seguimiento del inventario de maquinaria y bienes muebles en el que se manifestó:

- ✓ Los bienes muebles no se encuentran en uso
- ✓ El valor de los bienes según CGR es cero (0)
- ✓ De los 162 bienes muebles entregados en concesión, se informa que:

Existen 42 bienes abandonados y con faltantes

Abandonados 5

Bienes que no están en el relleno 2

No se informa el estado 113

Con base en el informe de la interventoría, la dependencia de contabilidad efectuó estudio de los activos de mayor valor y determinó la depreciación aplicada a cada uno de los bienes, mostrando para el cierre de 2023 el valor en libros, cuyo resultado se llevó al comité de sostenibilidad contable del tercer trimestre de 2023, donde aprobaron el deterioro de los 162 bienes muebles entregados en concesión CGR Doña Juana SA ESP. por valor de \$1.265.725.749.

Con relación a los 42 elementos abandonados y con faltantes que no se encuentran en el relleno no se logró establecer las acciones legales adelantadas por la UAESP, como tampoco se estableció el manejo que le van a dar a los 113 bienes que la interventoría INTER DJ no reportó su estado.

Se puntualiza que en la revisión de los soportes aportados por la UAESP para subsanar las acciones 2 y 3 no suministraron los documentos con relación al deterioro acumulado aplicado en la vigencia de 2023 y el que registraron contablemente con base en el cuadro de seguimiento del inventario de maquinaria y bienes muebles suministrado por la interventoría INTER DJ el que tiene relación con el hallazgo formulado.

Así las cosas, se observó que este proceso presuntamente aún no ha terminado; toda vez que la situación detectada no fue corregida y persiste la causa que lo origino y lo que dio lugar a la formulación de este nuevo hallazgo, conforme a lo estipulado en la Resolución No.036 del 28 de diciembre de 2023 de la Contraloría de Bogotá, D.C.

Análisis Respuesta Sujeto de Vigilancia y Control.

Teniendo en cuenta lo anterior y analizada la respuesta entregada por la UAESP-E.S.P. al informe preliminar no se aceptan los argumentos presentados toda vez que no se observo información diferente a la presentada para evaluar el plan de mejoramiento, que desvirtuara la calificación y corrigiera la situación detectada, persistiendo la causa que lo origino y lo que dio lugar a la formulación de este nuevo hallazgo, conforme a lo estipulado en la Resolución Reglamentaria No. 036 del 28 de diciembre del 2023.

Se puntualiza que en la revisión de los soportes aportados por la UAESP para subsanar las acciones 2 y 3 no suministraron los documentos con relación al deterioro acumulado aplicado en la vigencia de 2023 y el que registraron contablemente con base en el cuadro de seguimiento del inventario de maquinaria y bienes muebles suministrado por la interventoría INTER DJ el que tiene relación con el hallazgo formulado.

Así las cosas, se observó que este proceso presuntamente aún no ha terminado; toda vez que la situación detectada no fue corregida y persiste la causa que lo origino y lo que dio lugar a la formulación de un nuevo hallazgo, conforme a lo estipulado en la Resolución Reglamentaria No. 036 del 28 de diciembre del 2023.

3.2.2 Control Interno Contable

Se realizó la calificación del Sistema de Control Interno Contable implementado en la Unidad Administrativa de Servicios Públicos, conforme a los lineamientos y metodología dada por la Contraloría de Bogotá, obteniendo los siguientes resultados: en cuanto a la existencia y el diseño de sus controles obtuvo una calificación de 2.7% valorándose como Adecuado; adicionalmente, en cuanto a la efectividad de los controles obtuvo una calificación de 70.00% que lo valora como parcialmente efectivo; en consecuencia, la calidad y eficiencia del control contable obtuvo una calificación de 73.8% valorado con deficiencias.

A continuación, se detalla la evaluación de Control Interno Contable conforme a la matriz de riesgos y controles, procedimiento PVCGF-15-11 de la Contraloría de Bogotá, D.C.

Cuadro No.50. Resultados de la Matriz de Riesgos y Controles Estados Financieros

Factor/ Etapa o Criterio	Procedimiento y/o Actividad	Afirmación	Riesgo Identificado	Descripción del control evaluado	Resultado de la calificación del diseño de control (Valoración)	Resultado de la calificación de efectividad del control (Valoración)	Numeral del Hallazgo determinado	Descripción de la incorrección o desviación
GESTIÓN FINANCIERA	ESTADOS FINANCIEROS	Otros Factores de Riesgo Estados Financieros	Otro Riesgo	Ley 87 de 1993 Decreto 192 de 2021 de la Alcaldía Mayor de Bogotá Procedimiento de Caja Menor GFI-PC-09 V2	2.7	2.4	3.2.1.1 3.2.1.2 3.2.1.3	Ley 87 de 1993 Decreto 192 de 2021 de la Alcaldía Mayor de Bogotá Procedimiento de Caja Menor GFI-PC-09 V2 Resolución 087 de 2023



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

				Resolución 087 de 2023				
GESTIÓN FINANCIERA	ESTADOS FINANCIEROS	Otros Factores de Riesgo Estados Financieros	Otro Riesgo	Art. 209 de la Constitución Política de Colombia Artículos 3º. y 6º. de la Ley 610 de 2000 Resolución No.380 de 2022	2.7	2.4	3.2.1.4	Art. 209 de la Constitución Política de Colombia Artículos 3º. y 6º. de la Ley 610 de 2000 Resolución No.380 de 2022
GESTIÓN FINANCIERA	ESTADOS FINANCIEROS	Otros Factores de Riesgo Estados Financieros	Otro Riesgo	Cumplimiento a lo establecido en la Resolución Reglamentaria No.002 del 11 de febrero de 2022. Numeral 2.2.4 del Instructivo No.001 del 12 de diciembre de 2023 de la Contaduría General de la Nación	2.7	2.4	3.2.1.5 3.2.1.7	Cumplimiento a lo establecido en la Resolución Reglamentaria No.002 del 11 de febrero de 2022. Numeral 2.2.4 del Instructivo No.001 del 12 de diciembre de 2023 de la Contaduría General de la Nación
GESTIÓN FINANCIERA	ESTADOS FINANCIEROS	Otro Riesgo	Información financiera sin la	Manual de Procesos y Procedimientos:	2.7	2.4	3.2.1.6	Manual de Procesos y Procedimientos:

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32 A N° 26 A - 10 - Código Postal 111321

PBX: 3358888

Página 118 de 360



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

			totalidad de las transacciones o hechos económicos	Procedimientos GAP-PC-VG05 Adquisición de Predios-GAP-P; Proceso Gestión de Apoyo Logístico, Procedimiento: Administración y Manejo de Inventarios Código: SO-GALO-PCAMI-03 Versión: 05 Fecha: 06/08/2014 y el Manual de Procedimientos Administrativos y Contables para el manejo y control de los bienes en las Entidades de Gobierno Distritales - Versión 1 expedido por la Secretaría Distrital de Hacienda				Procedimientos GAP-PC-VG05 Adquisición de Predios-GAP-P; Proceso Gestión de Apoyo Logístico, Procedimiento: Administración y Manejo de Inventarios Código: SO-GALO-PCAMI-03 Versión: 05 Fecha: 06/08/2014 y el Manual de Procedimientos Administrativos y Contables para el manejo y control de los bienes en las Entidades de Gobierno Distritales - Versión 1 expedido por la Secretaría Distrital de Hacienda
--	--	--	--	--	--	--	--	--

Fuente: Formato PVCGF 15 – 11 Matriz de Riesgos y Controles de la Contraloría de Bogotá. D.C.

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32 A N° 26 A - 10 - Código Postal 111321

PBX: 3358888

Página 119 de 360

Operaciones Recíprocas

De acuerdo con los lineamientos dados en el Plan Anual de Estudios –PAE 2024 de la Contraloría de Bogotá, Versión 1.0., se tuvo en cuenta el Instructivo No. 001 del 12 de diciembre de 2023 de la Contaduría General de la Nación y las Reglas de eliminación a 31 de diciembre de 2023 de la Contaduría General de la República.

Se realizó la revisión de los saldos de las operaciones recíprocas reportadas en el Formato CGN-2005-002 por la UAESP en el trimestre octubre a diciembre a 31 de 2023 a la Contaduría General de la Nación Vs. Los saldos recíprocos de las otras entidades públicas, con el fin de efectuar seguimiento y verificación a la depuración y conciliación de estas partidas por parte de la entidad.

3.2.2.1 Hallazgo Administrativo por diferencias en las operaciones recíprocas por falta de depuración y conciliación.

Al cruzar las operaciones recíprocas de la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos-UAESP, reportadas en el formulario No. CGN2015_002_ Operaciones Recíprocas -convergencia de la UAESP del trimestre comprendido del 01/10/23 al 31/12/2023, con cada una de las entidades descritas en el cuadro, se encontraron las siguientes diferencias.

Cuadro No. 51. Diferencias operaciones recíprocas

En pesos

Código		Entidad Reciproca	Valor CGN2015 UAESP	Valor Entidad Reciproca	Diferencia con la entidad reciproca
Cta. fuente	Cta. destino				
190790		Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá por concepto de Otros derechos de compensaciones por impuestos y contribuciones	70.434		70.434
249051		Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá por concepto de Servicios públicos	6.331.854		6.331.854
511117		Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá. por concepto de Servicios públicos	74.782.589		74.782.589
	131802	Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá, por concepto de Servicios públicos		3.144.190	- 3.144.190
	131803	Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá. por concepto de Servicios de acueducto		3.217.664	- 3.217.664
	131804	Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá. por concepto de Servicios de aseo		44.576.304.358	- 44.576.304.358
	138606	Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá. por concepto de Servicios aseo		44.576.304.358	- 44.576.304.358
	2407	Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá. por concepto de Servicios y Cobro de cartera de terceros		31.959.954.402	-31.959.954.402
	432110	Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá por concepto de Servicios y Comercialización.		37.575.425	-37.575.425
	432210	Empresa de Acueducto y Alcantarillado de		37.207.071	- 37.207.071

Código		Entidad Reciproca	Valor CGN2015 UAESP	Valor Entidad Reciproca	Diferencia con la entidad reciproca
		Bogotá, por concepto de Servicios y Comercialización			
512010		BOGOTA. Por concepto de contribución tasas e ingresos no tributarios.		2.609.585	- 2.609.585
512011		Bogotá por concepto de Impuesto sobre vehículos automotores	1.311.000	-	1.311.000
410507		Bogotá Por concepto de Impuesto predial unificado		1.467.000	-1.467.000
	480233	Empresa de Telecomunicaciones De Bogotá SA por concepto de Intereses de mora		955.669	- 955.669
	138502	Servicios Postales Nacionales-Servicios		21.000.000	-21.000.000
511180		ESE sub-red integrada de servicios de salud norte por concepto de Servicios	86.244.800		86.244.800
	131118	Fondo Nacional Ambiental, por concepto de Licencias.		10.509.000	-10.509.000
	138614	Fondo Nacional Ambiental por concepto de intereses		1.745.875	-1.745.875

Fuente: Formato CGN2015_02- operaciones reciprocas UAESP y Entidades Públicas tomados del sistema CHIP Contaduría General de la República trimestre octubre-diciembre 2023

Al analizar la respuesta y los soportes suministrados por la Unidad Administrativa Especial de servicios Públicos -UAESP, se observó lo siguiente:

1. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá -EAAB.

Se evidenció que UAESP no concilio y depuro con la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá –EAAB, los siguientes valores:

✓ El valor de \$70.434, Según lo manifestado por la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos -UAESP se estableció que dicho valor lo debe depurar la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá -EAAB y que ellos tienen registrada la factura, indistintamente, cual sea la causa se debe conciliar y depurar los saldos para dar cumplimiento con lo establecido en el numeral 2.2.4 del Instructivo No.001 del 12 de diciembre de 2023 de la Contaduría General de la Nación.

✓ Teniendo en cuenta que la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá – EAAB- está reportando los valores relacionados en el cuadro descrito a continuación significa que existen diferencias entre las dos (2) entidades, indistintamente, cual sea la causa, lo que indica es que están pendientes de depurar y conciliar, para darle cumplimiento a la normatividad establecida para tal fin.

Cuadro No.52. Diferencias operaciones reciprocas de la UAESP y la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá- EAAB a 31 de diciembre de 2023

En pesos

Código	Entidad Reciproca	Valor CGN2015 UAESP	Valor Entidad Reciproca	Diferencia con la entidad reciproca
131804	Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá por concepto de Servicios de aseo	0	44.576.304.358	- 44.576.304.358
138606	Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá por concepto de Servicios aseo	0	44.576.304.358	- 44.576.304.358
2407	Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá, por concepto de Cobro de cartera de terceros	0	31.959.954.402	-31.959.954.402
	Totales	0	\$-121.112.563.118	\$-121.112.563.118

Fuente: Elaboración propia con base en el Formato CGN2015_02- operaciones reciprocas UAESP Vs. Entidades Públicas tomados del sistema CHIP de la Contaduría General de la República, trimestre octubre-diciembre 2023

✓ El valor de \$2.609.585 por concepto de contribución tasas e ingresos no tributarios lo está reportando Bogotá en el sistema CHIP (Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública) de la Contaduría General de la Nación, lo que significa que existe la diferencia con Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos-UAESP, por falta de depurar y conciliar los saldos.

A continuación, se relaciona otras de las entidades con las que se observó que la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos -UAESP tienen saldos pendientes por depurar y conciliar a 31 de diciembre de 2023:

1. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A por concepto de Intereses de mora por valor de \$955.669 teniendo en cuenta que la empresa de telecomunicaciones reporto dicho valor en el sistema CHIP (Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública) de la Contaduría General de la Nación significa que existe una diferencia con la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos -UAESP, por no depurar y conciliar los saldos.

2. ESE Subred Integrada de Servicios de Salud Norte, por concepto de Servicios por valor de \$86.244.800 teniendo en cuenta que la ESE reporto dicho saldo en el sistema CHIP (Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública) de la Contaduría General de la Nación en el trimestre comprendido del 01/10/2023 al 31/12/2023, significa que existe una diferencia con la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos- UAESP, por no depurar y conciliar los saldos.

3. Fondo Nacional Ambiental, por concepto de licencias e interés por valor de \$10.509.000 y \$1.745.875 respectivamente, valores que reportaron en el sistema Chip, dichas diferencias que existen entre las entidades, a pesar que la Unidad

Administrativa Especial de Servicios Públicos -UAESP ha efectuado las gestiones pertinentes, falta que aclaren y depuren dichos valores.

Se concluye que el proceso de depuración y conciliación de las operaciones reciprocas efectuado por la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos - UAESP en la vigencia de 2023 fue eficiente.

Con el hecho descrito, se incumplió lo establecido en el numeral 2.2.4 del Instructivo No.001 del 12 de diciembre de 2023 de la Contaduría General de la Nación.

La situación descrita es ocasionada por falta de conciliación y depuración con las entidades que tienen reciprocidad con la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos -UAESP

Lo anterior trae como consecuencia que se presenten diferencias de los saldos de las operaciones reciprocas con otras entidades públicas de otra parte, afecta el consolidado de la Contaduría General de la Nación.

Análisis de respuesta de sujeto de vigilancia y control fiscal

Analizada la respuesta del Sujeto de Control, se aceptan parcialmente los argumentos proporcionados en cuanto a las siguientes diferencias:

El valor de \$70.434 de la empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá.

El valor de \$2.609.585 reportado por Bogotá.

El valor de \$955.669 reportado por la Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá

Se acepta la respuesta entregada para las diferencias citadas en los puntos 1, 2 y 3, citados anteriormente, teniendo en cuenta que estas se eliminan vía proceso de consolidación, por tal motivo se retiran del informe.

Pero en cuanto a las diferencias relacionadas a continuación no se acepta lo argumentado; en atención a que:

- a. Los valores de \$44.576.304.358, \$44.576.304.358 y el de \$31.959.954.402, reportados por la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá se reafirma la observación; toda vez que están pendientes de conciliar y depurar una vez se resuelva el fallo.
- b. El valor de \$ 86.244.800 de la ESE SUBRED Integrada de Servicios de Salud Norte, se reafirma teniendo en cuenta que dicho valor fue reportado en el CHIP de la Contaduría General de la Nación por la ESE, lo que significa que persiste la diferencia a pesar que la UAESP ha efectuado las gestiones pertinentes, falta que aclaren y depuren dichos valores.
- c. Los valores de \$10.509.000 y \$1.745.875 del Fondo Nacional Ambiental, se reafirma; toda vez que fue reportado por esta entidad en el CHIP de la Contaduría General de la Nación, lo que significa que persiste la diferencia a pesar que la UAESP ha efectuado las gestiones pertinentes, falta que aclaren y depuren dichos valores.

En conclusión, lo manifestado en la respuesta por la UAESP y los soportes allegados no desvirtúa lo observado. Por lo que se mantiene la observación y se configura como hallazgo administrativo.

3.2.3 Proceso Desempeño Financiero

Respecto de los Estados financieros de la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos – UAESP no se determina el desempeño financiero, ya que al ser un ente público no busca rentabilidad económica.

3.3 MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL

El objetivo de la evaluación de la gestión presupuestal es verificar y evaluar el cumplimiento de las fases presupuestales de planeación, aprobación, ejecución y cierre; las operaciones y los registros para el cumplimiento de los objetivos y metas presupuestales definidos por la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos – UAESP, de conformidad con la normatividad vigente aplicable.

De conformidad con lo anterior y lo establecido en la auditoría financiera y de gestión y el marco de la vigilancia y control fiscal, se realizó la evaluación a la gestión presupuestal de los ingresos, gastos e inversión de manera objetiva y efectiva, con el propósito de verificar la información presupuestal de la vigencia 2023.

El presupuesto de Bogotá D.C., para la vigencia 2023, fue expedido con el Decreto Distrital 571 del 14 de diciembre de 2022, con base en lo normado en el artículo 140 del Decreto Ley 1421 de 1993, liquidado mediante el Decreto Distrital No 612 del 29 de diciembre 2022; la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos –UAESP, le fue aprobado un presupuesto inicial para ingresos de \$47.970.714.000 y para gastos e inversión 386.066.345.000.

3.3.1 Proceso Presupuesto de Ingresos

El presupuesto de ingresos está constituido por las siguientes cuentas:

Cuadro No. 53. Ejecución presupuestal de ingresos vigencia 2023

En pesos

NOMBRE DE LA CUENTA	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDOS ACUMULADOS	% EJECUCION PRESUPUESTAL	SALDO POR RECAUDAR
Ingresos	386.066.345.000	434.887.532.466	316.266.590.792	72,72	118.620.941.674
Ingresos Corrientes	2.688.187.000	1.866.449.466	1.875.324.830	100,48	-8.875.364
Ingresos no tributarios	2.688.187.000	1.866.449.466	1.875.324.830	100,48	-8.875.364
Venta de bienes y servicios	2.688.187.000	1.866.449.466	1.875.324.830	100,48	-8.875.364
Servicios financieros y servicios conexos, servicios inmobiliarios y servicios de leasing	23.027.000	23.027.000	31.902.364	138,54	-8.875.364
Servicios prestados a las empresas y servicios de producción	2.665.160.000	1.843.422.466	1.843.422.466	100,00	
Recursos de capital	45.282.527.000	45.282.527.000	49.347.434.682	108,98	-4.064.907.682
Rendimientos financieros	2.770.000.000	2.770.000.000	6.834.736.282	246,74	-4.064.736.282
Recursos propios con destinación específica	2.500.000.000	2.500.000.000	5.908.201.336	236,33	-3.408.201.336
Recursos propios de libre destinación	270.000.000	270.000.000	926.534.946	343,16	-656.534.946
Recursos del balance	42.512.527.000	42.512.527.000	42.512.527.000	100,00	
Superávit fiscal	42.512.527.000	42.512.527.000	42.512.527.000	100,00	
Ingresos de destinación específica	39.847.064.000	39.847.064.000	39.847.064.000	100,00	
No incorporado	2.665.463.000	2.665.463.000	2.665.463.000	100,00	

de vigencias anteriores					
Transferencias administración central	338.095.631.000	387.738.556.000	265.043.831.280	68,36	122.694.724.720

Fuente: CB 0101Ejecución presupuestal de ingresos- 31-12-2023.

Del presupuesto definitivo por \$434.887.532.466, se recaudaron \$316.266.590.792, para una ejecución del 72,72 % distribuidos así: por concepto de transferencias de la administración central que constituye la mayor fuente de recursos de la UAESP, tiene un presupuesto definitivo de \$387.738.556.000, con un recaudo de \$265.043.831.280 correspondientes al 68.36% del presupuesto asignado.

De acuerdo con la información reportada en el Sistema de Vigilancia y Control Fiscal – SIVICOF, se encontraba la información de la vigencia 2023 (diciembre) con errores, por tal motivo se presenta la siguiente observación:

3.3.1.1 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por deficiencias en el diligenciamiento, seguimiento y control de los formatos electrónicos CB y documentos electrónicos CBN, reportados en el Sistema de Vigilancia y Control Fiscal – SIVICOF.

La Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos - UAESP rindió la cuenta a la Contraloría de Bogotá en cumplimiento de la normatividad vigente tal y como consta en la certificación del 15 de febrero de 2024; así mismo, se encuentran cargados los reportes masivos por BOGDATA –SDH a 31 de diciembre del 2023, de acuerdo con el anexo f - Asociación de formatos y documentos electrónicos por sujeto y sector, de la Resolución Reglamentaria 002 del 2022 *"Por la cual se reglamenta la forma y los términos para la rendición de la cuenta ante la Contraloría de Bogotá, D.C. y se dictan otras disposiciones"*.

Analizada la información reportada, se evidenciaron inconsistencias en el formato electrónico CB – 0101: Ejecución presupuestal de ingresos a corte del 31 de diciembre del 2023, debido a un error presentado en el valor de los reconocimientos de la vigencia, el cual se presenta inicialmente por un valor de \$107.780.228.787 y conforme a una solicitud de retransmisión del informe 54-PRESUPUESTO BOGDATA por parte de la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos - UAESP con numero de radicado 20247000059941, el valor de los reconocimientos de la vigencia 2023 pasa a ser de \$106.151.608.869, presentando así, una diferencia de \$1.628.619.918, suma que correspondía a las reservas presupuestales de la vigencia 2022 que quedaron como cuentas por pagar al cierre de la vigencia 2023 y no debían ser tenidas en cuenta al momento de los reconocimientos.

Seguidamente, se observa que el reporte de la información se realiza fuera de los términos establecidos en la Resolución Reglamentaria 002 del 2022, presentando un nuevo reporte el 26 de marzo del 2024.

Adicionalmente, una vez verificados y analizados los formatos y documentos rendidos a corte de 31 de diciembre del 2023, en el Sistema de Vigilancia y Control Fiscal – SIVICOF, se evidencia la falta de la firma digital de las siguientes certificaciones:

CBN - 1092: Deuda Pública

CBN – 1005: Indicadores de endeudamiento

Con lo anterior se está incumpliendo con lo señalado en la Resolución Reglamentaria 002 del 2022 *"Por la cual se reglamenta la forma y los términos para la rendición de la cuenta ante la Contraloría de Bogotá, D.C. y se dictan otras disposiciones"*, en los siguientes artículos:

(...) Artículo 7. REVISIÓN DE LAS CUENTAS. Es el estudio especializado de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y

contablemente las operaciones realizadas por los responsables del erario durante un período determinado, con miras a establecer la economía, la eficacia, la eficiencia y la equidad de sus actuaciones.

Artículo 13. FIRMA DIGITAL. Con el fin de asegurar que la información transmitida a través del SIVICOF, pertenezca a cada una de las entidades o personas sujeto de vigilancia y control fiscal y para evitar el uso del papel, será exigible la firma digital prevista en la Ley 527 de 1999, sus decretos reglamentarios o las normas que la modifiquen o sustituyan.

Parágrafo. Con la firma digital de cada informe (Grupo de Formatos y/o Documentos Electrónicos), el sujeto de vigilancia y control fiscal certifica que la información presentada es correcta, veraz y completa; por tanto, el representante legal del sujeto de vigilancia y control fiscal o quien haga sus veces, o los sujetos descritos en el artículo noveno de la presente resolución, serán responsables ante la Contraloría de Bogotá, D.C., por cualquier imprecisión, inconsistencia, falsedad u omisión en los datos, sin perjuicio de las acciones legales a que haya lugar.

Artículo 16. DE LA CUENTA CONSOLIDADA. El término máximo para la rendición de la cuenta, mensual, trimestral y anual, consolidada a través del Sistema de Vigilancia y Control Fiscal –SIVICOF, a la Contraloría de Bogotá, D.C., será el siguiente:

Parágrafo 7. La información que debe rendirse respecto de la ejecución presupuestal de ingresos, de gastos e inversiones y la relación de registros presupuestales por rubro, por parte de la Secretaría Distrital de Hacienda, será remitida a la Contraloría de Bogotá, D.C., el décimo (10º) día hábil siguiente al mes reportado.

Artículo 32. INFORMACIÓN PARA EL SEGUIMIENTO A LA DEUDA PÚBLICA. Todos los sujetos de vigilancia y control fiscal que realicen operaciones de crédito público, operaciones asimiladas, operaciones propias

del manejo de la deuda pública y las conexas con las anteriores, señalados en el parágrafo 2, del artículo 41 de la Ley 80 de 1993, sus decretos reglamentarios y demás normas que la modifiquen, adicionen o sustituyan, están obligados a rendir mensualmente la siguiente información: cupo de endeudamiento, informe mensual deuda pública interna y externa, condiciones financieras de créditos vigentes de deuda pública, sistema estadístico unificado de deuda interna y externa (SEUD) - y el informe sobre el comportamiento de los indicadores de endeudamiento.

Parágrafo. Los sujetos de vigilancia y control fiscal, que no tengan deuda pública deben certificar su no existencia en la cuenta, mediante el documento electrónico definido para tal fin. (...)

Así mismo, el ANEXO E - NOTAS ACLARATORIAS FORMATOS Y DOCUMENTOS ELECTRONICOS de la Resolución Reglamentaria No.002 del 2022, establece lo siguiente:

(...) Punto 2.2: El reporte de la información mensual de Deuda Publica la deben realizar los sujetos de vigilancia y control fiscal señalados en el anexo F. En caso de que el sujeto no tenga obligaciones tipificadas como deuda pública, a partir de la fecha deberá diligenciar el documento electrónico CBN-1092 Certificación de la no existencia de Deuda Pública. (...)

De otra parte, incumple presuntamente la Ley 1952 de 2019 Código General Disciplinario, modificado por la Ley 2094 de junio de 2021.

(...) ARTÍCULO 38. Deberes. Son deberes de todo servidor público:

11. Realizar personalmente las tareas que le sean confiadas, responder por el ejercicio de la autoridad que se le delegue, así como por la ejecución de las ordenes que imparta, sin que en las situaciones anteriores quede exento de la responsabilidad que le incumbe por la correspondiente a sus subordinados.

41. Llevar en debida forma los libros de registro de la ejecución presupuestal de ingresos y gastos, y los de contabilidad financiera. (...)

Ahora bien, las razones que dieron lugar a la condición y por ende a la transgresión a las normas citadas, son:

1. Falta de atención y diligencia por parte del o los responsables de cargar los referidos formatos electrónicos CB y documentos electrónicos CBN de la cuenta anual en el Sistema de Vigilancia y Control Fiscal – SIVICOF.
2. Falta de controles en la preparación, elaboración y rendición de la cuenta a través del sistema de Vigilancia y Control Fiscal – SIVICOF.

Lo anterior incide en la labor de seguimiento y verificación de documentos en las actuaciones de control fiscal desarrolladas por la Contraloría de Bogotá, así mismo, no permite confiabilidad de la información generada por el sujeto de control teniendo en cuenta que el no publicar la documentación o hacerlo tardíamente, genera dificultades para la consulta de la información, omisión que se encuentra en contravía de lo dispuesto en la Ley 1952 de 2019, artículo 38, relacionado con los deberes que les asisten a todos los servidores públicos, exigencia aplicable a la UAESP, quien omitió reportar en los términos y condiciones los formatos descritos en la presente observación, con lo que se afecta el deber funcional.

Análisis de respuesta de sujeto de vigilancia y control fiscal:

Revisada y analizada la respuesta proporcionada por la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos –UAESP al informe preliminar de auditoría financiera y de gestión de los macro procesos gestión financiera y presupuestal, no se aceptan los argumentos presentados para la presente observación, por lo siguiente:

La UAESP acepta lo observado al indicar que en el Manual Operativo Presupuestal del Distrito Capital se establece, frente al registro de ingresos lo siguiente:

...

6.5. Cierre al finalizar la vigencia

INGRESOS

El quinto día hábil de enero del siguiente año. La entidad registra los ingresos del último mes del año inmediatamente anterior y se debe incorporar la información correspondiente a los reconocimientos. (Subraya fuera de texto)

...

Es decir, la entidad es consciente que debe realizar el reporte de los reconocimientos al cierre de la vigencia, lo que demuestra la falta de controles en la preparación, elaboración y seguimiento de los documentos en la rendición de la cuenta a través del sistema de Vigilancia y Control Fiscal – SIVICOF.

Seguidamente, con respecto al reporte de la Secretaría Distrital de Hacienda la Resolución Reglamentaria 002 de 2022 indica:

...

Artículo 16: DE LA CUENTA CONSOLIDADA.

Parágrafo 7. La información que debe rendirse respecto de la ejecución presupuestal de ingresos, de gastos e inversiones y la relación de registros presupuestales por rubro, por parte de la Secretaría Distrital de Hacienda, será remitida a la Contraloría de Bogotá, D.C., el décimo (10º) día hábil siguiente al mes reportado.

...

Para lo cual la UAESP hace mención en lo siguiente:

...

Así mismo, y en cumplimiento a las mesas de trabajo adelantadas con la Secretaría Distrital de Hacienda con el fin de determinar la situación fiscal de la Unidad al cierre de la vigencia fiscal 2023 se identificó la diferencia en el valor de los reconocimientos por valor de \$1.628.619.918.

...

Lo anterior evidencia deficiencias en el seguimiento realizado por parte de la UAESP con la Secretaría Distrital de Hacienda, ya que éste se realizó en el mes de marzo del 2024, es decir, tres meses después de cargar el reporte en la cuenta del mes de diciembre del 2023.

De otra parte, con respecto a la firma de los documentos CBN-1092 y CBN-1005 la entidad indica:

...

para poder ser cargados en SIVICOF, solo se pueden migrar cuando están con la extensión .firm, y los mencionados archivos cuentan con la extensión .firm, (subraya fuera de texto)

...

Si bien los documentos se encuentran en el sistema, no es la única forma de migrar, dado que también se pueden migrar en formato PDF, con la firma digital o firma manuscrita.

Así las cosas, se mantiene la observación y se configura como hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, toda vez que los soportes presentados por la Entidad no desvirtúan la observación.

3.3.2 Proceso Presupuesto de Gastos

En la programación presupuestal, la entidad, durante la vigencia de 2023, destinó en mayor proporción el 70% al rubro de Gastos de Funcionamiento frente al total del presupuesto de gastos e inversión, dado por la asignación de recursos y financiado con transferencias del Distrito Capital para alumbrado público, el cual participa con el 63%, mientras que para el rubro de inversión participó del 30% frente

al total del presupuesto definitivo (apropiación disponible), como se observa en el siguiente cuadro.

Cuadro No. 54. Programacion presupuestal gastos e inversión UAESP - vigencia 2023

En pesos

Rubros Presupuestales	Apropiación Inicial	Modificaciones Acumuladas	Apropiación Disponible	Participación Presupuesto Definitivo (Apropiación Disponible) %
Gastos Totales	386.066.345.000,00	48.821.187.466,00	434.887.532.466,00	100%
Gastos de Funcionamiento	260.415.469.000,00	45.312.925.000,00	305.728.394.000,00	70,3%
Servicios Personales	19.778.069.000,00	1.265.925.000,00	21.043.994.000,00	4,8%
Adquisición de bienes y servicios	8.421.705.000,00	-67.262.325,00	8.354.442.675,00	1,9%
Transferencias corrientes (Servicio de alumbrado público)	232.215.695.000,00	44.114.262.325,00	276.329.957.325,00	63,5%
Inversión Directa	125.650.876.000,00	3.508.262.466,00	129.159.138.466,00	29,7%

Fuente: Formulario 300 CB-0103 EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS E INVERSIONES – SIVICOF – Corte 31-12-2023.

Las modificaciones realizadas al presupuesto fueron mayormente para el rubro de transferencias corrientes en el servicio de alumbrado público O2130509059, con una adición de \$44.114 millones el cual participo del 14% frente al total del presupuesto definitivo de gastos de funcionamiento (apropiación disponible).

Ejecución Gastos e Inversión

En la ejecución del presupuesto definitivo (apropiación disponible) de Gastos e Inversiones (\$434.887 millones) para la vigencia de 2023, se comprometieron recursos por valor de \$405.082 millones, de los cuales realizaron giros por \$295.521 millones, y un saldo sin ejecutar por \$109.490 millones que frente al presupuesto definitivo es equivalente al 27%, ver cuadro siguiente.

Cuadro No. 55. Ejecucion presupuestal de gastos e inversion- vigencia 2023

En pesos

Rubros Presupuestales	Apropiación Disponible	Compromisos \$	Compromisos %	Giros Acumulados \$	Giros Acumulados %	Saldo Sin Ejecutar \$	Saldo Sin Ejecutar %
Gastos Totales	434.887.532.466,00	405.082.167.645,00	93,15%	295.591.758.774,00	67,97	109.490.408.871,00	27
Gastos de Funcionamiento	305.728.394.000,00	304.711.956.793,00	99,67%	231.178.012.158,00	75,62	73.533.944.635,00	24
Servicios Personales	21.043.994.000,00	20.722.067.232,00	98,47%	20.570.308.518,00	97,75	151.758.714,00	1
Adquisición de bienes y servicios	8.354.442.675,00	7.659.932.236,00	91,69%	6.119.053.638,00	73,24	1.540.878.598,00	20
Transferencias corrientes (Servicio de alumbrado público)	276.329.957.325,00	276.280.695.000,00	99,98%	204.439.387.677,00	73,98	71.841.307.323,00	26
Inversión Directa	129.159.138.466,00	100.370.210.852,00	77,71%	64.413.746.616,00	49,87	35.956.464.236,00	36

Fuente: Formulario 300 CB-0103 EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS E INVERSIONES – SIVICOF – Corte 31-12-2023.

Durante la vigencia 2023 se destaca la ejecución presupuestal de gastos e inversión en el rubro de Servicio de Alumbrado Público, que fueron financiados con recursos del distrito y ejecutaron en giros \$204.439 millones, equivalentes al 74% y en compromisos del 47% frente al presupuesto definitivo total de la vigencia.

Seguidamente, la ejecución de inversión directa en los proyectos de inversión, realizaron giros por \$64.413 millones para comprometer con una baja realización de giros 50% en comparación a los compromisos de ese rubro en la vigencia y saldos sin ejecutar por \$ 35.956 millones, frente al presupuesto definitivo y equivalentes al 28%.

Reservas presupuestales

La programación de reservas presupuestales para inversión directa de \$76.543 millones, realizaron giros (ejecución real) por \$50.336 millones, equivalentes al 66% y el saldo sin ejecutar del 34% restante, se constituyeron en reservas presupuestales de la vigencia 2023 por \$30.600 millones para ser ejecutadas en vigencia siguiente. De igual forma, la constitución de reservas de 2023, se redujeron en un 50% en Inversión, en comparación a la vigencia 2022.

Por lo anterior, la entidad cumple el Acuerdo 005 del 1998 artículo 1, en reservas constituidas de funcionamiento en la vigencia 2023 quedando en el 0,4% y el 18,8% en gastos de inversión, en comparación con el presupuesto del año 2022.

3.3.2.1 Hallazgo administrativo en la constitución de pasivo exigible al cierre de la vigencia fiscal 2023.

Cuadro No. 56. Cuentas asignadas Cuentas por Pagar.

En pesos

Código presupuestal	rubro	Rubro	Valor Oficial Reportado
O23011602370000007644		Ampliación Gestión para la planeación, ampliación y revitalización de los servicios funerarios prestados en los cementerios de propiedad del distrito capital Bogotá	8.738.164.274

FUENTE: Formulario 400 CB-0104: SEGUIMIENTO A EJECUCIÓN DE RESERVAS U OBLIGACIONES POR PAGAR- SIVICOF – reporte información Sujeto de Control. Sistema de Presupuesto Distrital BOGDATA.

La anterior cuenta tomada como muestra, presenta el 11,7% de la apropiación asignada de cuentas por pagar del total de inversión directa, así mismo se evidencia un nivel bajo de giros 3,4% por \$298.972.962.

Por lo anterior, se realiza oficio a la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos – UAESP, con numero de radicado 2-2024-06928 del 22 de marzo del 2024, donde se requiere que alleguen información y gestión del rubro anteriormente mencionado.

La cuenta asignada de cuentas por pagar, con el rubro “Ampliación Gestión para la planeación, ampliación y revitalización de los servicios funerarios prestados en los cementerios de propiedad del distrito capital Bogotá” hace parte de un contrato de consultoría UAESP-380-2021, el cual tiene por objeto “SSF-029 Realizar la actualización y complementación de estudios y diseños para la construcción de mausoleos y cuarto de hornos en el cementerio parque serafín de Bogotá D.C”, presentó demoras en la ejecución por temas normativos en la implementación del Plan de Ordenamiento Territorial –POT (Pasando del Decreto 190 de 2014 al Decreto 555 de 2021), en la vigencia 2021, y por tramites propios de curaduría urbana, el mencionado contrato se suspendió y prorrogó.

Por lo anterior, no se logró contar con la licencia de construcción de modificación y ampliación que permita iniciar los contratos de obra e interventoría UAESP-765-2022 y UAESP-740-2022 respectivamente, los cuales fueron adjudicados en octubre del año 2022 cuyo inicio está sujeto a la expedición de la referida licencia de construcción. Por consiguiente, pasó la cuenta por pagar para la vigencia auditada por estos contratos, y su estado actual es terminado y en etapa de liquidación, y cursa actualmente ante la Subdirección de Asuntos Legales solicitud de presunto incumplimiento y aplicación de clausula penal del referido contrato, que de acuerdo con los productos establecidos en sus obligaciones es responsable de la entrega de la licencia de construcción.

Cuadro No. 57. Constitución de pasivo exigible.

En Pesos							
Fecha Registro Compromiso	No. Compromiso	Número de CDP	Número de CRP	Valor CRP	Valor Reserva Constituida	Giros	Saldo
25/10/2022	740	1092	1132	777.471.494	777.471.494	0	0

31/10/2022	765	998	1161	7.619.396.478	7.619.396.478	0	0
------------	-----	-----	------	---------------	---------------	---	---

Fuente: Formulario 14185 CB-0002: PASIVOS EXIGIBLES 2023-12-31 - SIVICOF – reporte información Sujeto de Control. Sistema de Presupuesto Distrital BOGDATA.

Dentro de las políticas o lineamientos generales del Decreto Distrital 714 de 1996 Estatuto Orgánico de Presupuesto Distrital, Decreto Distrital 662 de 218 y Directiva 001 de 2022 - Lineamientos de Política para el Presupuesto Anual - Alcaldía Mayor de Bogotá; y en especial el numeral 8.1 Inversión a nivel distrital que señala “Las entidades en el proceso de programación presupuestal 2023, deben tener en cuenta las siguientes pautas: (“) i) Realizar un estricto control a la planeación y ejecución para evitar la constitución de reservas presupuestales y más aun de pasivos exigibles.

De acuerdo a la normativa anteriormente mencionada, se puede determinar un incumplimiento a la Directiva 001 de 2022 - Lineamientos de Política para el Presupuesto Anual - Alcaldía Mayor de Bogotá, Decreto 571 del 14 de diciembre del 2022, la directiva 001 del 30 de marzo del 2022 “Lineamientos De Política Para El Presupuesto Anual” y la Resolución SDH N° 191 del 22 de septiembre de 2017, circular de cierre presupuestal No. DDP 000006 de mayo 12 de 2023.

La anterior observación, se genera por una gestión pública ineficaz, una falta de aplicación de lineamientos generales a la normatividad, procesos debilidades en la fase de planeación y asignación de responsabilidades para la etapa de cierre presupuestal de la vigencia auditada.

Como efecto de la anterior acción, la gestión presupuestal se perjudica de manera directa, generando acciones adicionales en las áreas administrativas y financieras. A su vez, dificulta el cumplimiento de las metas de la entidad, según planes de acciones anuales establecidos y lineamientos de la alta dirección.

Análisis de respuesta de sujeto de vigilancia y control fiscal:

Realizado el análisis a la respuesta suminsitrada por el sujeto de control, se mantiene la observación y se configura como hallazgo administrativo, dado que en la respuesta citan la normativa en la constitución de pasivos exigibles descrita en el Manual Operativo Presupuestal del Distrito, sin embargo, la observación establecida habla sobre los procesos débiles en la fase de planeación y programación presupuestal para no llegar a constituirse en pasivos exigibles (Subraya fuera de texto) ...

Por lo tanto y de acuerdo a la Directiva 001 de 2022 - Lineamientos de Política para el Presupuesto Anual - Alcaldía Mayor de Bogotá; y en especial el numeral 8.1 Inversión a nivel distrital que señala *"Las entidades en el proceso de programación presupuestal 2023, deben tener en cuenta las siguientes pautas: (...) i) Realizar un estricto control a la planeación y ejecución para evitar la constitución de reservas presupuestales y más aún de pasivos exigibles"*.

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

3.4 MACROPROCESO GESTIÓN DE INVERSIÓN Y GASTO.

3.4.1 Proceso Planes, Programas y Proyectos

Para efectos de la evaluación del proceso Planes, Programas y Proyectos, se tomaron los proyectos de Inversión que gestionó la UAESP al cierre de la vigencia 2023, que en este caso fueron cinco (5), con un total de 21 metas internas priorizadas, en cumplimiento de su misión institucional, y articuladas con 4 propósitos, 5 Programas, y 12 metas-producto del Plan de Desarrollo del Distrito 2020-2024 - "Un nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI"-.

El monto base o universo para la evaluación de los planes de inversión corresponde a los recursos asignados para la ejecución del Plan de Acción institucional -PAI-, que en este caso fue de \$129.159.138.466 con los que se fondearon los proyectos a cargo de la UAESP en la vigencia 2023.

Cuadro No. 58. Proyectos y metas a cargo de la UAESP 2023.

En Pesos

PROYECTO DE INVERSIÓN		PRESUPUESTO DISPONIBLE DEL PROYECTO	% DE EJECUCIÓN DEL PROYECTO	META DE PROYECTO DE INVERSIÓN		% DE AVANCE PRESUPUESTAL DE LA META	% DE AVANCE FÍSICO DE LA META
7660	Mejoramiento Subvenciones y ayudas para dar acceso a los servicios funerarios del distrito destinadas a la población en condición de vulnerabilidad Bogotá	1.500.000.000	33%	1	Otorgar 12.500 subvenciones o ayudas a la población vulnerable que cumplan los requisitos, para acceder a los servicios funerarios del Distrito.	33%	122,74%
				2	Desarrollo de cuatro (4) campañas para incentivar un cambio cultural orientado al uso de la cremación como servicio de destino final.	0%	100%
7652	Fortalecimiento gestión para la eficiencia energética del servicio de alumbrado público Bogotá	10.816.000.000	99.8%	1	Fortalecer 100 % el seguimiento y control de la prestación del servicio de Alumbrado Público en el Distrito Capital	99,90%	100%

En Pesos

PROYECTO DE INVERSIÓN		PRESUPUESTO DISPONIBLE DEL PROYECTO	% DE EJECUCIÓN DEL PROYECTO	META DE PROYECTO DE INVERSIÓN		% DE AVANCE PRESUPUESTAL DE LA META	% DE AVANCE FÍSICO DE LA META
				2	Fortalecer 100% la planeación, la gestión y la evaluación de la prestación del servicio de Alumbrado Público en el Distrito Capital, para su modernización.	99,80%	100%
7644	Ampliación Gestión para la planeación, ampliación y revitalización de los servicios funerarios prestados en los cementerios de propiedad del distrito capital Bogotá	11.510.614.000	26%	1	Ampliación del 50% de la capacidad instalada de bóvedas, osarios y cenizeros en los cementerios distritales.	2%	0%
				2	Fortalecer 100% la gestión para realizar proyectos de revitalización, modernización, regularización, desarrollo, ampliación, adecuación y/o restauración de los servicios funerarios en los cementerios.	10%	100%
				3	Mejorar 100% la interventoría y supervisión prestación del servicio funerario en los equipamientos del distrito.	98%	100%
7569	Transformación Gestión integral de residuos sólidos hacia una cultura de aprovechamiento y valorización de	88.032.250.466	79%	4	Implementar los 14 programas del PGIRS.	99%	100%
				24	Implementar el 100% de la primera fase del modelo	33%	100%

En Pesos

PROYECTO DE INVERSIÓN		PRESUPUESTO DISPONIBLE DEL PROYECTO	% DE EJECUCIÓN DEL PROYECTO	META DE PROYECTO DE INVERSIÓN	% DE AVANCE PRESUPUESTAL DE LA META	% DE AVANCE FÍSICO DE LA META
	residuos en el distrito capital Bogotá			aprovechamiento para la ciudad por flujo de residuos enmarcados a la política pública distrital para la gestión de residuos sólidos, priorizando orgánicos, plásticos y RCD.		
				25 Contribuir al 100% de la formalización y fortalecimiento técnico, empresarial y social de los recicladores y sus organizaciones a través de la actualización del registro único de recicladores de oficio - RURO y actualización del registro único de organizaciones de recicladores - RUOR y demás actividades asociadas.	99%	100%
				26 Realizar el 100% del acompañamiento técnico, administrativo y social para fortalecer la operación y gestión de las ECA o bodegas apoyadas por la entidad a la población recicladora cumpliendo con la	97%	100%

En Pesos

PROYECTO DE INVERSIÓN		PRESUPUESTO DISPONIBLE DEL PROYECTO	% DE EJECUCIÓN DEL PROYECTO	META DE PROYECTO DE INVERSIÓN		% DE AVANCE PRESUPUESTAL DE LA META	% DE AVANCE FÍSICO DE LA META
					normatividad vigente.		
				27	Apoyar el 100 % de las actividades administrativas de los proyectos del modelo de aprovechamiento.	91%	100%
				13	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.	100%	100%
				14	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.	51%	100%
				16	Remunerar el 100% de la gestión integral de residuos sólidos no cubiertos en la tarifa del servicio público de aseo.	100%	100%
				2	Hacer monitoreo, seguimiento y control del 90% de toneladas en	88%	100%

En Pesos

PROYECTO DE INVERSIÓN		PRESUPUESTO DISPONIBLE DEL PROYECTO	% DE EJECUCIÓN DEL PROYECTO	META DE PROYECTO DE INVERSIÓN		% DE AVANCE PRESUPUESTAL DE LA META	% DE AVANCE FÍSICO DE LA META
					la disposición de residuos sólidos ordinarios.		
				23	Ejecutar el 100% de los recursos destinados a la implementación de un modelo eficiente y sostenible de gestión de residuos.	100%	100%
				28	Implementación de una (1) estrategia de cultura ciudadana para la adecuada gestión de residuos sólidos.	99%	100%
7628	Fortalecimiento efectivo en la gestión institucional Bogotá	17.300.274.000	93%	2	Aumentar en al menos un 25% la capacidad en la arquitectura tecnológica, subsanando las necesidades que coadyuven a fortalecer y mantener la misma.	98%	97,80%
				3	Establecer e implementar un (1) patrón de procesos y actividades que aumenten el fortalecimiento organizacional de la unidad.	92%	91,60%
				4	Realizar el 100% de los mantenimientos correctivos, preventivos, adecuaciones y reparaciones a que haya lugar	83%	82,90%

En Pesos

PROYECTO DE INVERSIÓN		PRESUPUESTO DISPONIBLE DEL PROYECTO	% DE EJECUCIÓN DEL PROYECTO	META DE PROYECTO DE INVERSIÓN		% DE AVANCE PRESUPUESTAL DE LA META	% DE AVANCE FÍSICO DE LA META
					para fortalecer la infraestructura física de las sedes administrativas de la UAESP.		
5		129.159.138.466	46,20%	21		74,90%	95,00%

Fuente: Información suministrada por la UAESP ante requerimiento No. 2-2024-01488 de 25/01/2024.

La muestra corresponde a \$73.943.740.169, valor que representa el 57,2% del total asignado al total de proyectos de inversión, y corresponde al avance de las metas evaluadas de los proyectos de inversión 7660, 7644, 7569 y 7628 (contemplando cuatro (4) de los cinco (5) proyectos asumidos por la entidad, y once (11) de las veintiún (21) metas internas) de la Gestión de Metas de la vigencia 2023.

Cuadro No. 59. Muestra: Proyectos y metas UAESP 2023.

En Pesos

PROYECTO DE INVERSIÓN	META INTERNA	MAGNITUD/AVANCE FÍSICO				PRESUPUESTO		
		UNIDAD	PROGRAMADO	EJECUTADO	% AVANCE	PROGRAMADO	EJECUTADO	% AVANCE
7660	1. Otorgar 12.500 subvenciones o ayudas a la población vulnerable que cumplan los requisitos, para acceder a los servicios funerarios del Distrito.	#	2.850	3.498	122,7	1.500.000.000	500.000.000	33,3
7644	1. Ampliación del 50% de la capacidad instalada de bóvedas, osarios	%	22	0	0	1.310.614.000	21.658.900	1,7



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

	y cenizaros en los cementerios distritales.							
	2. Fortalecer 100% la gestión para realizar proyectos de revitalización, modernización, regularización, desarrollo, ampliación, adecuación y/o restauración de los servicios funerarios en los cementerios.	%	100	100	100	8.047.000.000	835.781.789	10,4
7569	2. Hacer monitoreo, seguimiento y control del 90 por ciento de toneladas en la disposición de residuos sólidos ordinarios.	%	90	90	100	10.987.807.461	9.674.973.003	88,1
	4. Implementar 14 programas de PGRIS	#	14	14	100	383.000.000	380.066.100	99,2
	14. 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.	%	100	100	100	22.281.438.000	11.374.099.935	51,0
	16. Remunerar el 100 por ciento de la gestión integral de residuos sólidos no cubiertos en la tarifa del servicio público de aseo.	%	100	100	100	31.372.359.311	31.372.359.311	100,0



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

	24. Implementar el 100 por ciento de la primera fase del modelo de aprovechamiento para la ciudad por flujo de residuos enmarcados a la política pública distrital para la gestión de residuos sólidos, priorizando orgánicos, plásticos y RCD.	%	100	100	100	8.251.885.180	2.690.542.823	32,6
	26. Realizar el 100 por ciento del acompañamiento técnico, administrativo y social para fortalecer la operación y gestión de las ECA o bodegas apoyadas por la entidad a la población recicladora cumpliendo con la normatividad vigente	%	100	100	100	4.060.488.825	3.932.158.174	96,8
	28. Implementación de 1 estrategia de cultura ciudadana para la adecuada gestión de residuos sólidos	#	1	1	100	536.473.333	530.165.333	98,8
7628	3. Establecer e implementar un (1) patrón de procesos y actividades que aumenten el fortalecimiento organizacional de la unidad.	#	15.813	25.835	163	13.695.855.800	12.631.934.801	92,2
TOTAL						102.426.921.910	73.943.740.169	72,2

Fuente: Información suministrada por la UAESP ante requerimiento No. 2-2024-01488 de 25/01/2024.

Analizado y avaluado el modelo de planeación estratégica institucional, este se adecua al cumplimiento de las actividades afines con el objeto social de la entidad, relacionado con la prestación de servicios de aseo, alumbrado público y servicios funerarios en la Capital.

En este contexto, desarrolla su modelo de operación que garantiza la prestación de servicios públicos de aseo, alumbrado y servicios funerarios en equipamientos de Bogotá, de la siguiente manera.

- **Recolección, Barrido y limpieza:** tiene a su cargo garantizar la prestación del servicio público de aseo en Bogotá, a través de la supervisión y control a la interventoría contratada por la UAESP para ejercer el control, vigilancia y seguimiento a los contratos de concesión que prestan el servicio de aseo por Área de Servicio Exclusivo – ASE
- **Aprovechamiento:** se encarga del cumplimiento en la gestión del reciclaje y aprovechamiento de residuos sólidos en la ciudad, con énfasis en la participación de la población recicladora.
- **Disposición final:** es el encargado de garantizar la correcta disposición de los residuos generados en Bogotá y siete municipios vecinos, además de la supervisión del contrato de concesión que se tiene sobre el Parque de innovación Doña Juana.
- **Alumbrado público:** Garantizar la prestación del alumbrado público en el Distrito Capital
- **Servicios funerarios:** Tiene a su cargo la función de garantizar la

prestación de los servicios funerarios en los cementerios de propiedad del Distrito: Norte, Sur, Central y Parque Serafín, a través de un concesionario que realiza la administración, mantenimiento y vigilancia de estos lugares.

Para lo anterior, se cuenta con los proyectos de inversión, que en concordancia con el Plan de Desarrollo Distrital -PDD-¹, determinó las actividades a desarrollar durante el cuatrienio, donde se involucran recursos financieros, físicos, humanos y ambientales; con el propósito de transformar una situación problema de una población específica.

La UAESP tiene los siguientes proyectos de inversión establecidos mediante las Ficha de Estadística Básica de Inversión Distrital EBI-D.

Cuadro No. 60. Proyectos de Inversión a cargo de la UAESP 2020 - 2024

PROYECTOS DE INVERSIÓN	
No.	Descripción
7660	Mejoramiento Subvenciones y ayudas para dar acceso a los servicios funerarios del distrito destinadas a la población en condición de vulnerabilidad Bogotá
7644	Ampliación Gestión para la planeación, ampliación y 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
7652	Fortalecimiento gestión para la eficiencia energética del servicio de alumbrado público Bogotá
7628	Fortalecimiento efectivo en la gestión institucional Bogotá

Fuente: Información suministrada por la UAESP ante requerimiento No. 2-2024-01488 de 25/01/2024.

Verificados los diferentes documentos, entre ellos, las Fichas de Estadística Básica de Inversión Distrital EBI-D, necesarios para su formulación de los Proyectos de Inversión, la definición del Marco Estratégico Institucional, el Plan Estratégico Institucional -PEI- (...de la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos – UAESP, que tiene el propósito de orientar los esfuerzos de todos los colaboradores en

¹ Plan de Plan de Desarrollo 2020 - 2024: "Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI".

el cumplimiento de las metas del Gobierno Distrital, en armonía con el objeto social de la Unidad para 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), se evidenció la siguiente observación.

3.4.1.1 Hallazgo administrativo, por la no actualización y la definición específica del numeral 10: Población Objeto de la Ficha de Estadística Básica de Inversión Distrital EBI-D del Banco Distrital de Programas y Proyectos a cargo de la UAESP.

Evaluated the process of planning of the investment projects in charge of the UAESP (object of the sample), it is evidenced that the last updates of the Basic District Investment Statistics (EBI-D) sheets, were established on 13/10/2021 and the viabilizations between 8/06/2020 and 12/06/2020, observing also that in the same ones it is not updated the corresponding numeral 10. related to the Population Object, determined for 2020: population of 7.743.955 and in description: Group etareo sin definir and for the vigencia 2021: Population 8.041.509.804, without description any about group etareo, determining as population object to the whole population of the D.C., with which it is not defining a population group in specific nor the etareo groups to which the social investment, even with the existence of the stratified classifications.

Por lo evidenciado, se estarían incumpliendo con algunos de los principios establecidos en el artículo 3 de la Ley 152 de 1994 "Por la cual se establece la Ley Orgánica del Plan de Desarrollo", que señala que "los principios generales que rigen las actuaciones de las autoridades nacionales, regionales y territoriales, en materia de planeación son:"

“(...) e) Prioridad del gasto público social. Para asegurar la consolidación progresiva del bienestar general y el mejoramiento de la calidad de vida de la población, en la elaboración, aprobación y ejecución de los planes de desarrollo de la Nación y de las entidades territoriales se deberá tener como criterio especial en la distribución territorial del gasto público el número de personas con necesidades básicas insatisfechas, la población y la eficiencia fiscal y administrativa, y que el gasto público social tenga prioridad sobre cualquier otra asignación;

j) Proceso de planeación. El plan de desarrollo establecerá los elementos básicos que comprendan la planificación como una actividad continua, teniendo en cuenta la formulación, aprobación, ejecución, seguimiento y evaluación;

k) Eficiencia. Para el desarrollo de los lineamientos del plan y en cumplimiento de los planes de acción se deberá optimizar el uso de los recursos financieros, humanos y técnicos necesarios, teniendo en cuenta que la relación entre los beneficios y costos que genere sea positiva;

l) Viabilidad. Las estrategias programas y proyectos del plan de desarrollo deben ser factibles de realizar, según, las metas propuestas y el tiempo disponible para alcanzarlas, teniendo en cuenta la capacidad de administración, ejecución y los recursos financieros a los que es posible acceder; (...)”

Toda entidad del Distrito Capital, que adelante proyectos de inversión ligados con el Plan de Desarrollo Distrital -PDD-, en el proceso de planeación y para viabilizar cada proyecto, debe diligenciar de manera completa las denominadas fichas EBI-D-, de los proyectos de inversión que se inscribirán en el Banco Distrital de Proyectos.

El Artículo 4° del Decreto 449 de 1992, la define como: “Ficha de Estadísticas Básica de Inversión Distrital (EBI-D). Se define como una ficha esquemática que contiene la información básica de un proyecto. Corresponde al Departamento

² DECRETO 449 DE 1999 (julio 9) por el cual se actualizan los procedimientos del Banco Distrital de Programas y Proyectos.

Administrativo de Planeación Distrital determinar su contenido general y las orientaciones básicas para ser diligenciadas, mediante el Manual de Procedimientos que para tal efecto elabore y distribuya el Departamento Administrativo de Planeación Distrital"

En síntesis, es una ficha esquemática que contiene la información básica de un proyecto. La ficha EBI, resume la información que contiene el documento de formulación del proyecto de inversión y sirve para que la Administración Distrital y la ciudadanía en general conozcan la información básica de cada uno de los proyectos de inversión que ejecutan las entidades distritales.

En cuanto al banco de proyectos distrital, éste es definido por la Ley 152 de 1994 como el instrumento para la planeación que registra los programas y proyectos viables técnica, ambiental y socioeconómicamente susceptibles de financiación con recursos de las entidades del Estado (Art 27).

A nivel distrital es definido por el Artículo 2º del Decreto Distrital 449 de 1998 "El Banco Distrital de Programas y Proyectos es una herramienta para la planeación, que consiste en un sistema de información donde se registra un conjunto de iniciativas de inversión que han sido consideradas viables por la entidad responsable de su ejecución, de acuerdo con lo establecido en este Decreto".

Según el mismo Decreto en su artículo 3º. "Conformación. El Banco Distrital de Programas y Proyectos está conformado por: (i) el Banco de la Administración Central y los Establecimientos Públicos, operado y administrado por el Departamento Administrativo de Planeación Distrital; (...).

Por lo observado previamente, no se está cumpliendo con los parámetros técnicos de la planeación establecidos para determinar la población hacia la cual va dirigida la inversión, tal como se establece en el artículo 3 de la Ley 152 de 1994.

Lo evidenciado causa incumplimientos normativos, al tener instrumentos de planeación incompletos de acuerdo con lo reglado, lo cual no permite el adecuado y oportuno seguimiento a la gestión social de los recursos entregados; además de posibilitar sanciones.

Por lo demás, los Proyectos de Inversión articulados al Plan de Desarrollo Distrital, donde se relacionan objetivos estratégicos, sus metas e indicadores, están integrados en las herramientas administrativas, de gestión y de control de la entidad: como en el Plan de Acción Institucional -PAI-3, que es el instrumento que contiene información de procesos misionales, estratégicos y de apoyo de la entidad, dicha información se encuentra alineada con las metas del Plan de Desarrollo Distrital (PDD).

El PAI, está conformado por dos componentes: uno estratégico y otro operativo. El primero corresponde al - Plan Operativo Anual de Inversiones – POAI- que involucra todas las actividades asociadas a la misionalidad de cada uno de los procesos de la entidad, y el segundo es el Plan de Acción Institucional -PAI-, que incluye una serie de actividades administrativas y de gestión, que se adelantan a través de los planes operativos que aportan a la meta del fortalecimiento institucional.

La UAESP, también integró al PAI, el seguimiento de los planes operativos que se describen a continuación:

Plan Institucional de Gestión Ambiental - PIGA

Plan Integral de Movilidad Sostenible - PIMS

Plan de Adecuación y Sostenibilidad del MIPG - PAYS

Plan de participación Ciudadana

³ El PAI 2023 de la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos - UAESP, fue aprobado el 30 de enero de 2023 por el Comité Institucional de Gestión y Desempeño – CIGD.

Plan de Integridad

Plan de comunicaciones

Sistema Integrado de conservación documental

Plan anual de Auditorías

Plan de mantenimiento de las sedes administrativas

Otras herramientas de carácter administrativo y de control importantes en el desarrollo de la gestión de los planes, programas y proyectos de la UAESP fueron el Plan de Acción Cuatrienal Ambiental -PACA-, y el Plan de Gestión Integral de Residuos Sólidos – PGIRS, entre otros, así como el Seguimiento Trimestral de la Gestión e Inversión que presentan la armonización y la articulación pertinente.

Se puede afirmar que, de acuerdo con la planeación de la entidad, existe una adecuada articulación institucional de los planes, programas y proyectos de la entidad con el Plan Estratégico Institucional y a su vez con el Plan de Plan de Desarrollo 2020 - 2024: "Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI".⁴

Igualmente, desde el punto de vista presupuestal y financiero se evidenció, que se destinaron los recursos pertinentes para el avance de los objetivos y metas de los proyectos de inversión a cargo de la UAESP, que en algunos casos no fueron utilizados efectivamente para el cumplimiento de los programas provistos.

En este contexto, los planes, programas y proyectos de inversión de la entidad están armonizados desde el punto de vista técnico, operativo y financiero.

Sin embargo, se materializaron incumplimiento de metas y objetivos de los proyectos de inversión No.:

⁴ Acuerdo No. 761 de junio 11 del 2020.

- 7660 “Mejoramiento subvenciones y ayudas para dar acceso a los servicios funerarios del Distrito destinadas a la población en condición de vulnerabilidad Bogotá” (en términos de metas producto y población).
- 7644 “Ampliación Gestión para la planeación, ampliación y revitalización de los servicios funerarios prestados en los cementerios de propiedad del distrito capital Bogotá.” y
- 7569 “Transformación Gestión integral de residuos sólidos hacia una cultura de aprovechamiento y valorización de residuos en el distrito capital Bogotá.”

Evaluación de avance físico y presupuestal de las metas determinadas en la muestra vigencia 2023.

Teniendo en cuenta la muestra establecida en el Plan de Trabajo para efectuar la auditoria a Planes, Programas y Proyectos, se procedió al inicio de la evaluación de las metas internas de las UAESP así:

Proyecto de inversión 7660. Meta 1.

Proyecto de inversión 7660- “Mejoramiento Subvenciones y ayudas para dar acceso a los servicios funerarios del distrito destinadas a la población en condición de vulnerabilidad Bogotá”. Meta 1 – Otorgar 12,500 subvenciones o ayudas a la población vulnerable que cumplan los requisitos, para acceder a los servicios funerarios del Distrito.

Cuadro No. 61. Proyecto de inversión 7660. Meta 1.

En pesos

Estructura de Armonización con el Plan de Desarrollo Distrital PDD		Proyecto 7660
Propósito No. 1	Hacer un nuevo contrato social con igualdad de oportunidades para la inclusión social, productiva y política.	
Programa No. 1	Subsidios y transferencias para la equidad	
Meta-Producto No. 5	Otorgar 12.500 subvenciones y ayudas a la población vulnerable que cumplan los requisitos, para acceder a los servicios funerarios del Distrito	

Estructuración Interna UAESP						
Proyecto 7660	Mejoramiento subvenciones y ayudas para dar acceso a los servicios funerarios del Distrito destinadas a la población en condición de vulnerabilidad Bogotá					
Meta No. 1	Otorgar 13,800 subvenciones o ayudas a la población vulnerable que cumplan los requisitos, para acceder a los servicios funerarios del Distrito					
Código Interno de la Meta	Indicador (meta física - Magnitud) 2023			Recursos 2023 (En pesos)		
	Programada	Avance	%	Programados	Ejecutados	%
1	2.850	3.498	122.7	1.500.000.000	500.000.000	33,3
TOTAL				1.500.000.000	500.000.000	33,3

Fuente: Datos Plan de Acción 2020-2024, Plan Estratégico Institucional PEI-UAESP y SEGPLAN 2023.

La UAESP continúa con el programa de subvenciones funerarias, dirigido a la población vulnerable que requiera de los servicios funerarios que se prestan en los cuatro cementerios propiedad del Distrito Capital (en los servicios de inhumación, exhumación y cremación).

Cuadro No. 62. Distribución de la contratación de la vigencia 2023 UAESP Meta Interna No. 1 Proyecto 7660

En Pesos

Tipo de Contratación	Modalidad de contratación	Cantidad	Valor	Objeto
31 - RESOLUCIÓN	96 - N/A ACTO ADMINISTRATIVO (RESOLUCIÓN, DECRETO, ACUERDO, ETC.)	1	500.000.000	Acorde con el contrato de concesión 415 de 2021 y habiendo el concesionario constituido el contrato de encargo el 7 de septiembre de 2021 con la Fiduciaria de Occidente S.A., instrumento jurídico y contractual que tiene como propósito controlar, gestionar y ejecutados los pagos que se generen con ocasión o para la concesión, incluidos los reconocimientos derivados de las autorizaciones de subvenciones que la Unidad efectuó acorde al proyecto de inversión 7660 denominado mejoramiento subvenciones y ayudas para dar acceso a los servicios funerarios del distrito destinadas a la

				población en condición de vulnerabilidad, busca establecer un modelo de gestión institucional, de calidad, eficacia, eficiencia y transparencia para el logro de los objetivos misionales y el cumplimiento de las metas del proyecto de inversión, dentro de las cuales se encuentra, Otorgar 12.500 subvenciones y ayudas a la población vulnerable que cumplan los requisitos, para acceder a los servicios funerarios del Distrito y a la Resolución 442 de 2021, resulta procedente surtir las acciones presupuestales que permitan atender las obligaciones contractuales a cargo de la Unidad principalmente las cláusulas Décima, Undécima y Décimo Quinta del contrato 415 de 2021.
Totales		1	500.000.000	

Fuente: Formato CB: 0422 GASTOS E INVERSIONES POR PROYECTO Y META a diciembre de 2023. Cuenta Anual UAESP.

Como se evidencia, en la vigencia 2023 se otorgaron 3.498 subvenciones que equivale al 122,7% de avance sobre la meta para el periodo (2.850), las cuales se otorgaron a la población en condición de vulnerabilidad que solicitaron y cumplían los requisitos para la prestación de los servicios funerarios de destino final en los cuatro cementerios del distrito y a los cuales se les otorgó hasta el 100% de cobertura en los servicios prestados.

La ejecución presupuestal fue sólo del 33,3% habiendo ejecutado \$500.000.000 de los \$1.500.000.000 disponibles. Como justificación de esta ejecución, se evidenció que, *"En el cuarto trimestre la OAP este proyecto recibió una adición presupuestal de \$1.000.000.000 producto del traslado interno realizado a través del acuerdo 003 de la UAESP del 10 de octubre del 2023. Es necesario contar con los recursos en el proyecto de inversión 7644 para el cumplimiento de la meta proyecto de inversión "1- Otorgar 12.500 subvenciones o ayudas a la población vulnerable que cumplan los requisitos, para acceder a los servicios funerarios del Distrito" la cual cuenta con una*

programación cuya ejecución presenta un avance positivo, y de igual forma, se quiere dar continuidad a este programa de ayudas y garantizar así a la ciudadanía (población vulnerable) que pueda acceder a los servicios funerarios en los cementerios propiedad del distrito.”⁵ Cabe destacar que aquí se enuncia el proyecto 7644 y es realmente el proyecto 7660.

En lo que va corrido del Plan de Desarrollo Distrital, se han otorgado 13.148 subvenciones, que equivalen al 105,18% de cumplimiento.

El principal beneficio de este proyecto en Bogotá, es la entrega de subvenciones a la población más vulnerable que no cuentan con los recursos económicos para acceder a la atención funeraria (servicios de destino final) en los cementerios de la ciudad de Bogotá, por medio de estas subvenciones se cubre en un 75%, 85% y/o hasta el 100% del valor de los servicios prestados, dependiendo de la condición de vulnerabilidad que presente el deudor (persona que solicita la ayuda, que para la mayoría de casos son familiares del fallecido).

La población beneficiada es la que acredite la condición de vulnerabilidad (Puntaje de la base de datos del SISBÉN categoría A, B y C, Población desplazada - víctimas del conflicto, Población habitante de calle, Grupos étnicos, nacionales venezolanos, entre otros.), que no cuentan con recursos económicos para afrontar la situación de calamidad funeraria, a lo cual estas ayudas les permiten cubrir los servicios funerarios de destino final en los cementerios del Norte, Sur, Central y Parque Serafín.

Proyecto de inversión 7644. Meta 1.

Proyecto de inversión 7644- “Ampliación Gestión para la planeación, ampliación y revitalización de los servicios funerarios prestados en los cementerios de propiedad

⁵ Informe Plan de Acción Institucional -PAI-, Octubre – diciembre 2023 y consolidado año 2023. Página 63.

del distrito capital Bogotá". Meta 1. - "Ampliar el 50 por ciento de la capacidad instalada de bóvedas, osarios y cenizeros en los cementerios distritales"

Cuadro No. 63. Proyecto de inversión 7644. Meta 1.

En pesos

Estructura de Armonización con el Plan de Desarrollo Distrital PDD					Proyecto 7644	
Propósito No. 2	Cambiar nuestros hábitos de vida para reverdecer a Bogotá y adaptarnos y mitigar la crisis climática					
Programa No. 37	Provisión y mejoramiento de servicios públicos					
Meta-Producto No. 278	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.					
Estructuración Interna UAESP						
Proyecto 7644	Ampliación Gestión para la planeación, ampliación y revitalización de los servicios funerarios prestados en los cementerios de propiedad del distrito capital Bogotá					
Meta No. 1	Ampliar el 50 por ciento de la capacidad instalada de bóvedas, osarios y cenízaros en los cementerios distritales.					
Meta Interna	Indicador (meta física -Magnitud) 2023			Recursos 2023 (En pesos)		
	Programada	Avance	%	Programados	Ejecutados	%
1	22%	0	0	1.310.614.000	21.658.900	1,7
			TOTAL	1.310.614.000	21.658.900	1.7

Fuente: Datos Plan de Acción 2020-2024, Plan Estratégico Institucional PEI-UAESP y SEGPLAN 2023.

Para el cumplimiento de la Meta Interna No. 1 "Ampliación del 50% de la capacidad instalada de bóvedas, osarios y cenizarios en los cementerios Distritales.", del proyecto de inversión 7644 "Ampliación Gestión para la planeación, ampliación y revitalización de los servicios funerarios prestados en los cementerios de propiedad del distrito capital Bogotá", para la vigencia 2023 se tenían programados recursos por \$1.310.614.000.

Cuadro No. 64. Presupuesto programado para el cumplimiento de la meta No. 1 del Proyecto 7644 en la vigencia 2023.

En Pesos

DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD ESPECIFICA	APROPIACION VIGENTE	COMPROMISOS	GIROS ACUMULADOS
Desmontaje, traslado, instalación (Sur - Serafín) y actualización de los seis (6) hornos crematorios y todos los bienes y equipos necesarios para su operación en los cementerios propiedad del distrito.	1.000.000.000	-	-

PASIVOS (Contratos de Consultoría UAESP 739-2020 y 180-2022 y 380 de 2020)	310.614.000	21.658.900	21.658.900
--	-------------	------------	------------

Fuente: UAESP respuesta oficio No.: 20245000085281 del 18 de abril de 2024.

El presupuesto apropiado correspondía a pagos por \$1.000.000.000 para el desmontaje, traslado, instalación (Sur - Serafín) y actualización de los seis (6) hornos crematorios y todos los bienes y equipos necesarios para su operación en los cementerios propiedad del distrito, obra que no se ejecutó teniendo en cuenta que esta depende de la ampliación del cuarto de hornos y Construcción del Mausoleo en el Cementerio Parque Serafín, y a pagos de pasivos exigibles de los contratos UAESP 739-2022, 180-2022 y 380 de 2020, por valor de \$310.614.000.

Sin embargo, en relación con el pago de pasivos exigibles, es preciso señalar que se expidió una única Resolución correspondiente al contrato UAESP-739-2020 cuyo objeto fue: *"Realizar el levantamiento de las redes eléctricas existentes y propuesta de diseños de redes eléctricas, de acuerdo con la normatividad vigente y aplicable, para cada uno de los cementerios de propiedad del Distrito Capital - norte, sur, central y parque serafín"*, por valor de 21.658.900, contrato pagado y liquidado en diciembre 2023.

Respecto a los demás contratos, cuyo objeto se describe a continuación, no se efectuaron los pagos, teniendo en cuenta que los contratistas al cierre de la vigencia 2023 no habían cumplido con la entrega de los productos objeto del contrato.

- No. UAESP-CM-180 de 2018 que tenía como objeto *"Contratar la actualización de la formulación de los Planes de Regularización y Manejo para los cementerios de propiedad del distrito: Cementerio Distrital del Norte ubicado en la Carrera 36 No. 68 - 10 y Cementerio Distrital del Sur, ubicado en la Avenida Calle 27 sur No. 37 – 83"*, y

- No. UAESP-380-2021 el cual tiene como objeto "*Realizar la actualización y complementación de estudios y diseños para la construcción de mausoleos y cuarto de hornos en el Cementerio Parque Serafín de Bogotá D.C.*",

El contrato de Consultoría UAESP-CM-180 de 2018 con la Unión Temporal BIGASEV, con un plazo inicial de ocho (8) meses con fecha inicial del 18/01/2019 y fecha de terminación del 17/09/2019, aún está vigente.

El valor inicial era de \$661.000.000 IVA incluido, a la fecha presenta un valor de \$954.930.000, con las adiciones aprobadas. Consultada la ejecución del contrato en el SECOP, presenta 11 modificaciones (prorrogas y/o adiciones) y la última gestión administrativa reflejada en el SECOP por parte de la Unión Temporal es la solicitud de una nueva prórroga de fecha 23 de Mayo de 2023 por un término de cuatro (4) meses adicionales, y la remisión del área Subdirección de Servicios Funerarios y Alumbrado Público a la Subdirección de Asuntos Legales mediante oficio No:20234000060223 de fecha 29 de Mayo de 2023 solicitando la colaboración para el trámite de prórroga al citado contrato.

El contrato UAESP-380-2021 expiró el 20 de febrero del 2023. Sin embargo, para la fecha el consultor no había presentado la totalidad de los productos establecidos en los anexos técnicos del contrato, entre ellos la licencia de construcción. El estado actual del contrato tiene una solicitud de presunto incumplimiento trasladada a la Subdirección de Asuntos Legales, la cual fue remitida mediante el radicado UAESP No. 20244000003733 desde la Subdirección de Servicios Funerarios y Alumbrado Público a la Subdirección de Asuntos Legales.

La entrega de la licencia de construcción como entregable resultante del contrato de consultoría UAESP-380-2021, que no se ha conseguido, es un requisito necesario e indispensable para el inicio de los contratos UAESP-740-2022 y UAESP-765-2022,

lo que ha generado retrasos para dar inicio a la obra de construcción y ampliación de la capacidad de BOC actuales y dar cumplimiento a la meta programada.

Al respecto de la licencia, la última gestión efectuada ante la curaduría por parte del contratista Consorcio Sion contrato (UAESP-380-2021), fue la radicación ante curaduría urbana de correcciones y documentos exigidos el 25 de septiembre 2023, trámite que a la fecha no ha presentado resultados.

Independientemente de las razones técnicas y legales, es evidente el incumplimiento de la meta en la vigencia 2023, en razón a que para lograr el cumplimiento de la meta se requería la construcción del nuevo mausoleo y la ampliación del cuarto de hornos en el Cementerio Parque Serafín, con este proyecto se construirían cerca de 5.000 nuevas Bóvedas, Osarios y Cenizarios- (BOC); ampliando la capacidad y disponibilidad que tienen actualmente en los cuatro (4) cementerios distritales.

De haber cumplido la meta, se hubiese garantizado la ampliación de la infraestructura del 50% en el número de Bóvedas, Osarios y Cenizarios- BOC; sin embargo, al cierre de vigencia 2023 no se cuenta con la licencia de construcción que permitiera iniciar dicha obra de ampliación.

Cuadro No. 65. Contratación de la vigencia 2023 UAESP Meta Interna No. 1 Proyecto 7644

En Pesos

Tipo de Contratación	Modalidad de contratación	Cantidad	Valor	Objeto
31 - RESOLUCION	96 - N/A ACTO ADMINISTRATIVO (RESOLUCIÓN, DECRETO, ACUERDO, ETC.)	1	21.658.900	Pago de pasivo exigible correspondiente al contrato UAESP-739-2020 cuyo objeto es: "Realizar el levantamiento de las redes eléctricas existentes y propuesta de diseños de redes eléctricas, de acuerdo con la normatividad vigente y aplicable, para cada uno de los cementerios de propiedad del distrito

				capital - norte, sur, central y parque serafín".
--	--	--	--	--

Fuente: Formato CB: 0422 GASTOS E INVERSIONES POR PROYECTO Y META A diciembre de 2023. Cuenta Anual UAESP.

Proyecto de inversión 7644. Meta 2.

Proyecto de inversión 7644- *"Ampliación Gestión para la planeación, ampliación y revitalización de los servicios funerarios prestados en los cementerios de propiedad del distrito capital Bogotá"*. Meta 2. – *"Fortalecer 100 por ciento la gestión para realizar proyectos de revitalización, modernización, regularización, desarrollo, ampliación, adecuación y/o restauración de los servicios funerarios en los cementerios"*.

Cuadro No. 66. Proyecto de inversión 7644. Meta 2.

En pesos

Estructura de Armonización con el Plan de Desarrollo Distrital PDD					Proyecto 7644		
Propósito No. 2		Cambiar nuestros hábitos de vida para reverdecer a Bogotá y adaptarnos y mitigar la crisis climática					
Programa No. 37		Provisión y mejoramiento de servicios públicos					
Meta-Producto No. 278		Aumentar en un 50 % la capacidad instalada de infraestructura en bóvedas, osarios y cenizaros (BOC) u otros equipamientos en los Cementerios Distritales, promoviendo su revitalización.					
Estructuración Interna UAESP							
Proyecto 7644		Ampliación Gestión para la planeación, ampliación y revitalización de los servicios funerarios prestados en los cementerios de propiedad del distrito capital Bogotá					
Meta No. 2		Fortalecer 100 por ciento la gestión para realizar proyectos de revitalización, modernización, regularización, desarrollo, ampliación, adecuación y/o restauración de los servicios funerarios en los cementerios					
Meta Interna		Indicador (meta física - Magnitud) 2023			Recursos 2023 (En pesos)		
		Programada	Avance	%	Programados	Ejecutados	%
2		100	100	100	8.047.000.000	835.781.789	10,4
TOTAL					8.047.000.000	835.781.789	10,4

Fuente: Datos Plan de Acción 2020-2024, Plan Estratégico Institucional PEI-UAESP y SEGPLAN 2023.

Para el cumplimiento de la meta del presupuesto de inversión plurianual se informa una asignación para la vigencia 2023 de \$8.047.000.000, sin embargo, sólo se evidenció la ejecución de contratos y resoluciones de pago por valor de \$835.781.789, es decir un 10,4% y giros por \$587.105.866.

Cuadro No. 67. Contratación de la vigencia 2023 UAESP Meta Interna No. 2 Proyecto 7644

En pesos

Tipo de Contratación	Modalidad de contratación	Cantidad	Valor	Objeto
55 - CONTRATO DE SUMINISTRO DE SERVICIOS	11 - RÉGIMEN ESPECIAL	1	503.122.000	Realizar el Contrato de Comisión donde se 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: "La prestación 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 las fichas técnicas y de conformidad con el procedimiento establecido en el reglamento de Funcionamiento y Operación de la Bolsa para el mercado de Compras Públicas.
53 - CONTRATO DE SEGUROS	02 - SELEC. ABREV. MENOR CUANTÍA	1	127.494.112	SSF-006 Adquirir las pólizas de seguro de cumplimiento de las obligaciones derivadas del permiso de emisiones atmosféricas otorgado por la Secretaría Distrital de Ambiente para los hornos crematorios de propiedad del Distrito.
31 - RESOLUCIÓN	96 - N/A ACTO ADMINISTRATIVO (RESOLUCIÓN, DECRETO,	1	4.383.177	SSF Pago- Acuerdo de pago con la EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTÁ D.C., de la cuenta contrato No.1001849, conforme al servicio de aseo del bien inmueble ubicado en la Calle 24 # 18B-50 de Bogotá.
		1	2.350.000	Pago de las obligaciones contraídas por la prestación de servicios funerarios de

	ACUERDO, ETC.)			JARDINES DEL APOGEO SA durante la declaración de urgencia manifiesta decretada por la resolución 807 de 2023.
		2	6.733.177	
93 - CONTRATO DE SERVICIOS DE CONSULTORIA	08 - CONCURSO DE MÉRITOS ABIERTO	1	102.800.000	SSF-003 Realizar el Levantamiento de redes hidrosanitarias de los cuatro (4) cementerios propiedad del distrito así mismo diseño de separación de redes.
		1	95.632.500	SSF-003 Realizar el Levantamiento de redes hidrosanitarias de los cuatro (4) cementerios propiedad del distrito así mismo diseño de separación de redes.
		2	198.432.500	
		6	835.781.789	

Fuente: Formato CB: 0422 GASTOS E INVERSIONES POR PROYECTO Y META a diciembre de 2023. Cuenta Anual UAESP.

Durante el mes de Diciembre 2023, fue adjudicado el proceso para la contratación del siguiente proceso: Levantamiento de planos de redes hidrosanitarias de los cuatro (4) cementerios propiedad del distrito con el fin de identificar el recorrido, estado actual de las tuberías y posibles conexiones erradas que no permiten el cumplimiento de la Norma, como también la realización del diseño de separación de redes para la separación de aguas residuales de las aguas lluvias, el proceso fue publicado en el mes de noviembre y adjudicado en diciembre 2023 con el número de contrato UAESP-994-2023 con el contratista APF INGENIERIA S.A.S, el mismo será ejecutado en la vigencia 2024.

Los procesos de cambio de cubiertas en el cementerio central, al igual que los procesos de obra cuya ejecución dependían de la licencia de construcción, no fueron realizados en la vigencia 2023, por lo que la UAESP estima que se puedan adelantar en el 2024.

De otra parte, la UAESP justifica la citada ejecución dadas las condiciones iniciales (actividades sujetas a trámites legales y normativos) de la apropiación inicial de los recursos.

Cuadro No. 68. Presupuesto programado para el cumplimiento de la meta No. 2 del Proyecto 7644 en la vigencia 2023.

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32 A N° 26 A - 10 - Código Postal 111321

PBX: 3358888

Página **167** de **360**

En pesos

DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD	APROPIACION VIGENTE 2023	COMPROMISOS
Adquisición de un equipo de monitoreo continuo de gases para los hornos crematorios del cementerio parque serafín.	127.494.112	127.494.112
Actualización de estudios y diseños para la restauración de las galerías del cementerio central, incluye trámites y autorizaciones.	1.049.383.888	
Contratar el cambio de cubiertas de los mausoleos dentro de la elipse del cementerio central.	2.000.000.000	
Levantamiento de planos de redes hidrosanitarias de los cuatro (4) cementerios propiedad del distrito con el fin de identificar el recorrido, estado actual de las tuberías y posibles conexiones erradas que no permiten el cumplimiento de la Norma, como también la realización del diseño de separación de redes para la separación de aguas residuales de las aguas lluvias.	200.000.000	198.432.500
Estudios requeridos para la solicitud del permiso de emisiones atmosféricas en el área urbana de Bogotá (Secretaría de Distrital de Ambiente) para los dos (2) hornos crematorios que van a ser trasladados del Cementerio Distrital del Sur al Cementerio Parque Serafín.	160.000.000	
Pago Servicio de Aseo Mandamiento de pago- Cuenta Contrato 1001849	7.000.000	4.383.177
Gastos administrativo-asociados a la vigilancia de los cementerios del Distrito	503.122.000	503.122.000
Plan de Contingencia	4.000.000.000	2.350.000
TOTAL	8.047.000.000	835.781.789

Fuente: UAESP respuesta oficio No.: 20245000085281 del 18 de abril de 2024.

De acuerdo con lo anterior, y según respuesta de la UAESP el presupuesto no ejecutado corresponde a:

- Los recursos apropiados por \$1.049.383.888 y \$ 2.000.000.000, no se ejecutaron en razón a temas legales dado "...que el Cementerio Central de Bogotá cuenta con una declaratoria por medio del Decreto 2390 de 28 de septiembre de 1984 como bien de interés cultural del ámbito nacional, y es obligatorio, como lo especifica la Ley General de Cultura 1185 de 2008 que para realizar cualquier acción de intervención a la infraestructura se debe contar con previa autorización y/o concepto técnico por parte del Ministerio de Cultura. En este sentido, la UAESP adelanto la gestión ante el Sistema de Información de Patrimonio (SIPA) con fecha del 23 de agosto del 2022 bajo el radicado MC23137E2023. Así mismo, durante el periodo 2023 se lograron concertar las observaciones emitidas por el Ministerio

logrando como resultado el” Concepto Técnico sobre autorización de intervención en el Cementerio Central - Parte Principal, inmueble declarado bien de interés cultural del ámbito Nacional, ubicado en Bogotá D.C.” el 06 de octubre 2023 bajo el radicado MC21619S2023”.

- Es pertinente aclarar que dicho concepto técnico, establece que “...el presente concepto cuenta con una vigencia de 36 meses, contada desde la fecha de radicación de salida, y se podrá prorrogar una sola vez por un plazo adicional de 12 meses. Esta solicitud deberá presentarse hasta 30 días calendario previo al vencimiento de la respectiva autorización.”, con lo cual la UAESP cuenta con el tiempo suficiente para acometer las mejoras de la infraestructura del Cementerio Central.

- Igualmente se programaron \$160.000.000, para los “*Estudios requeridos para la solicitud del permiso de emisiones atmosféricas en el área urbana de Bogotá (secretaría de Distrital de Ambiente) para los dos (2) hornos crematorios que van a ser trasladados del Cementerio Distrital del Sur al Cementerio Parque Serafín.*”, pero dichos recursos no fueron ejecutados teniendo en cuenta que actualmente los hornos crematorios están localizados en el Cementerio Distrital del Sur y cuentan con permisos de emisiones atmosféricas vigentes. La apropiación corresponde al trámite de solicitud de permiso de emisiones atmosféricas, para los hornos crematorios una vez que sean trasladados al Cementerio Parque Serafín, con la ampliación del cuarto de hornos que a la fecha sigue pendiente.

- Para el Plan de Contingencia, establecido mediante la Resolución 807 del 6 de octubre del 2023 de la UAEPs “*Por medio de la cual se declara y justifica la urgencia manifiesta para la contratación directa del Servicio de destino final de los cementerios propiedad del Distrito*”; se apropiaron \$4.000.000.000, sin embargo, de esta apropiación sólo se ejecutaron \$2.350.000, por pago de las obligaciones contraídas por la prestación de servicios funerarios de Jardines del Apogeo S.A.

- Los restantes recursos, no fueron ejecutados dada la expedición de la Resolución 815 del 9 de octubre del 2023 *"Por medio de la cual se deja sin efectos la Resolución 807 del 06 de octubre del 2023 "Por medio de la cual se declara y justifica la urgencia manifiesta para la contratación directa del Servicio de destino final de los cementerios propiedad del Distrito"*.

En esta instancia es necesario aclarar el contexto del Plan de Contingencia establecido por la UAESP mediante la Resolución 807 del 6 de octubre del 2023. El tema que dio lugar a la citada declaratoria se fundó en la necesidad de dar continuidad en la prestación normal de los servicios en los cementerios propiedad del D.C., en razón a la contingencia legal y operativa ante el reiterado incumplimiento de las obligaciones contractuales del concesionario Jardines de Luz y Paz SAS, y el anuncio a medios de comunicación del representante legal emitido el día 5 de octubre de 2023 anunciando que a partir del día siguiente (6 de octubre) cesaría la prestación de los servicios en los cementerios distritales, en razón a que no continuarían con el contrato de concesión.

Efectivamente, se evidenció que el día 06 de octubre de 2023, el Concesionario Jardines de Luz y Paz SAS no prestó los servicios a su cargo, cesando la operación y negando el acceso público en los 4 cementerios, paralizando la prestación de los servicios funerarios tales como: la cremación, exhumación e inhumación de cadáveres y de restos, así como de los servicios adicionales conexos.

Dicha situación fue valorada por el Consorcio San Marcos, que como interventor del contrato de concesión informó a la UAESP mediante radicado CSM-1008-2023 de fecha 6 de octubre, sobre las declaraciones del representante legal en los diferentes medios de comunicación pública, y la paralización del servicio en los cuatro cementerios en el transcurso del día 6 de octubre, además de la posible generación

de efectos nocivos que ello implicaría en lo sanitario, lo social, ambiental, administrativo y jurídico, entre otros, de persistir dicha situación.

De igual manera, mediante oficio No. 20237000575832 del 6 de octubre, la Subdirección de Servicios Funerarios y Alumbrado Público allegó el informe de Interventoría a la Dirección General, la cual ante la contingencia declara la urgencia manifiesta y los procedimientos necesarios para dar la continuidad del servicio, esto mediante la Resolución 807 del 6 de octubre del 2023.

Posteriormente, el día 07 de octubre de 2023, la Interventoría Consorcio San Marcos mediante oficio CSM-1011-2023 de la misma fecha, grosso modo, informó sobre la reanudación y prestación normal de todos los servicios por parte del concesionario Jardines de Luz y Paz SAS.

Por lo tanto, la Subdirección de Servicios Funerarios y Alumbrado Público de la UAESP mediante oficio No. 20234000121653 de fecha 09 de octubre de 2023, allegó el precitado informe de Interventoría a la Dirección General, la cual, ante la normalización del servicio, determinó que las consideraciones fácticas y jurídicas que motivaron la expedición de la Resolución No. 807 del 06 de octubre de 2023 por la cual se declaró la urgencia manifiesta, desaparecieron. Así las cosas, las medidas de urgencia adoptadas por parte de la entidad mediante la referida resolución ya no fueron necesarias; por lo cual, se expide la Resolución 815 del 9 de octubre del 2023, que deja sin efectos la anterior Resolución.

Proyecto de inversión 7569. Meta 2.

Proyecto de inversión 7569- *“Transformación Gestión integral de residuos sólidos hacia una cultura de aprovechamiento y valorización de residuos en el distrito capital Bogotá”*. Meta 2. - Hacer monitoreo, seguimiento y control del 90 por ciento de toneladas en la disposición de residuos sólidos ordinarios.

La Meta PDD 295 “*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*”, asociada al proyecto de inversión 7569, en la UAESP tenía asociadas las siguientes metas internas de inversión:

1. Separar y tratar el 10% de RPCC/Plantas de tratamiento y aprovechamiento energético (CUMPLIDA - FINALIZADA) al cierre de la vigencia 2022.

Residuos provenientes de Puntos Críticos o de arrojo Clandestino -RPCC-.

2. Hacer monitoreo, seguimiento y control del 90% de toneladas en la disposición de residuos sólidos ordinarios. Vigente.

Con respecto a esta meta interna No. 2 y dando cumplimiento al objetivo de la auditoría, se inicia la actividad de corroborar el avance físico y financiero, con la finalidad de evaluar el cumplimiento de las metas previstas en desarrollo de los proyectos de inversión de la UAESP, propios y armonizados en el Plan de Desarrollo Distrital, con los siguientes resultados.

Cuadro No. 69. Proyecto de Inversión 7569 Meta Interna No. 2.

En pesos

Estructura de Armonización con el Plan de Desarrollo Distrital PDD		Proyecto 7569
Propósito No. 2	Cambiar nuestros hábitos de vida para reverdecer a Bogotá y adaptarnos y mitigar la crisis climática	
Programa No. 38	Ecoeficiencia, reciclaje, manejo de residuos e inclusión de la población recicladora	
Meta-Producto No. 295	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	
Estructuración Interna UAESP		
Proyecto 7569	Transformación Gestión integral de residuos sólidos hacia una cultura de aprovechamiento y valorización de residuos en el distrito capital Bogotá	

Meta No. 2	Hacer monitoreo, seguimiento y control del 90 por ciento de toneladas en la disposición de residuos sólidos ordinarios.					
Área responsable	Subdirección de Disposición Final					
Código Interno de la Meta	Indicador (meta física - Magnitud) 2023			Recursos 2023 (En pesos)		
	Programada	Avance	%	Programados	Ejecutados	%
2	90,0	90,0	100,0	10.987.807.461	9.647.973.003	88,1
TOTAL				10.987.807.461	9.647.973.003	88,1

Fuente: Datos Plan de Acción 2020-2024, Plan Estratégico Institucional PEI-UAESP y SEGPLAN 2023.

Cuadro No. 70. Contratación de la vigencia 2023 UAESP para el avance de la meta No. 2 del Proyecto 7569

			En Pesos
POR TIPO DE CONTRATO	Cantidad	VALOR	%
CONTRATOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS	100	4.218.367.331	43,6
ACEPTACION DE OFERTA	1	17.480.000	0,2
CONVENIOS INTERADMINISTRATIVOS	4	1.815.136.400	18,8
OFICIO	6	62.290.981	0,6
RESOLUCION	7	863.759.684	8,9
CONTRATO DE SERVICIOS DE CONSULTORIA	1	2.697.938.607	27,9
TOTAL	119	9.674.973.003	100,0

Fuente: Formato CB-0422 GASTOS E INVERSIONES POR PROYECTO Y META, a cierre de 2023. Depuración y cálculos Auditor

Cuadro No. 71. Contratación de la vigencia 2023 UAESP Meta Interna No. 2 Proyecto 7569

					En Pesos
Tipo de Contratación	Modalidad de contratación	Cantidad	Valor	Objeto	
CONTRATOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS (Principales)	10 CONTRATACIÓN DIRECTA	70	3.465.113.999	Prestar servicios profesionales en diversas áreas del conocimiento (ejemplo: Ingeniería Ambiental y/o Sanitario como especialista en Gerencia de Proyectos) para apoyar en la evaluación, seguimiento y control a los proyectos y actividades asociadas a la gestión de residuos en el Parque de Innovación Doña Juana-PIDJ a cargo de la Subdirección de Disposición Final - SDF -UAESP-.	

En Pesos

Tipo de Contratación	Modalidad de contratación	Cantidad	Valor	Objeto
CONTRATOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS (Adiciones)		30	753.253.332	Adiciones a los contratos de prestación de servicios profesionales en diversas áreas del conocimiento (ejemplo: Ingeniería Ambiental y/o Sanitario como especialista en Gerencia de Proyectos) para apoyar en la evaluación, seguimiento y control a los proyectos y actividades asociadas a la gestión de residuos en el Parque de Innovación Doña Juana- PIDJ a cargo de la Subdirección de Disposición Final - SDF -UAESP-.
		100	4.218.367.331	
179 ACEPTACION DE OFERTA	03 - SELEC. ABREV. SUBASTA INVERSA	1	17.480.000	SDF-075- Realizar compra de licencias office para la prestación de servicios relacionados con la utilización y manejo adecuado de las herramientas digitales, promoviendo la inclusión y la alfabetización digital en los nodos digitales de la UAESP, ubicados en el área de influencia del Parque de Innovación Doña Juana- PIDJ.
		1	17.480.000	
21 - CONVENIO INTERADMINISTRATIVO	10 - CONTRATACIÓN DIRECTA	1	429.200.000	SDF-103-Aunar recursos humanos, técnicos, administrativos y financieros, entre la UNIDAD Administrativa de Servicios Públicos - UAESP y la Universidad Nacional Abierta y a Distancia UNAD, para apoyar el acceso y continuidad a los programas de pregrado y/o técnico y/o tecnológicos y/o programas de formación en lengua extranjera, que ofrece la UNAD, a habitantes de la zona de influencia del Parque de Innovación Doña Juana- PIDJ que está establecida en la Licencia Ambiental
		1	509.286.400	SDF-080- Aunar recursos humanos, técnicos, administrativos y financieros, para apoyar la permanencia en los programas de educación superior, tecnológica y profesional que ofrece la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, a habitantes de la

En Pesos

Tipo de Contratación	Modalidad de contratación	Cantidad	Valor	Objeto
				zona de influencia del Parque de Innovación Doña Juana-PIDJ.
		1	510.400.000	SDF-079- Aunar recursos humanos, técnicos, administrativos y financieros, para apoyar la permanencia en los programas de educación superior, tecnológica y profesional que ofrece la Universidad Nacional de Colombia, a habitantes de la zona de influencia del Parque de Innovación Doña Juana-PIDJ.
		1	366.250.000	Adición y prórroga No 1 al contrato UAESP-809-2022 cuyo objeto es:SDF-128 Aunar recursos humanos, técnicos y financieros, para apoyar la permanencia en los programas de educación superior que ofrece la Universidad Pedagógica Nacional, a habitantes de la zona de influencia del Parque de Innovación Doña Juana de las localidades de Ciudad Bolívar y Usme según lo descrito en la licencia Ambiental.
		4	1.815.136.400	
29 - OFICIO	93 - N/A SERVICIOS PÚBLICOS	1	2.500.000	Pago de servicios públicos del predio Avianca "planta de aprovechamiento" a cargo de la UAESP.
		1	5.000.000	Pago de servicios públicos de los equipamientos a cargo de la UAESP que prestan servicios a la población de Mochuelos.
		1	26.000.000	Pago de servicios públicos de los equipamientos a cargo de la UAESP que prestan servicios a la población de Mochuelos.
		1	14.000.000	Pago de servicios públicos de los equipamientos a cargo de la UAESP que prestan servicios a la población de Mochuelos.
		1	5.000.000	Pago de servicios públicos de los equipamientos a cargo de la UAESP que prestan servicios a la población de Mochuelos.
		1	9.790.981	Pago del servicio de energía del PARQUE SERAFIN a cargo de la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos - UAESP.

En Pesos

Tipo de Contratación	Modalidad de contratación	Cantidad	Valor	Objeto
		6	62.290.981	
31 RESOLUCION	96 - N/A ACTO ADMINISTRATIVO (RESOLUCIÓN, DECRETO, ACUERDO, ETC.)	1	38.052.580	Recursos para el pago de procesos coactivos Autoridad Nacional de Licencias Ambientales ANLA.
		1	201.400	Pago de impuesto de registro a la Beneficencia de Cundinamarca predio de la Manzana del Cuidado en Mochuelos.
		1	298.600	Pago de impuesto de registro a la Beneficencia de Cundinamarca predio de la Manzana del Cuidado en Mochuelos.
		1	32.929.728	SDF - Recursos para el pago por concepto de servicios de evaluación, seguimiento y control a la licencia ambiental ante la Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca -CAR.
		1	32.425.649	Pago de pasivo exigible por el compromiso contractual UAESP-616-2021 de Objeto SDF80 Contratar el servicio de conectividad y telecomunicaciones para el funcionamiento misional de la sede multipropósito nodo Mochuelo de la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos -UAESP.
		1	607.881.381	Adquisición predial y la imposición de servidumbres de los predios que se requieren para el desarrollo del proyecto denominado "Construcción y optimización del Sistema de Alcantarillado en el sector de Mochuelo Alto y Bajo".
		1	151.970.346	Adquisición predial y la imposición de servidumbres de los predios que se requieren para el desarrollo del proyecto denominado "Construcción y optimización del Sistema de Alcantarillado en el sector de Mochuelo Alto y Bajo".
		7	863.759.684	
93 -CONTRATO DE SERVICIOS DE CONSULTORIA	08 - CONCURSO DE MÉRITOS ABIERTO	1	2.697.938.607	SDF-146- Estructuración técnica, financiera y legal de los proyectos relacionados con la gestión integral de residuos sólidos a desarrollarse en el Parque de Innovación Doña Juana-PIDJ y áreas potenciales definidas en el POT para

En Pesos

Tipo de Contratación	Modalidad de contratación	Cantidad	Valor	Objeto
				infraestructuras de servicios públicos en el marco de la implementación de la Política de Economía Circular.
		119	9.674.973.003	

Fuente: Formato CB: 0422 GASTOS E INVERSIONES POR PROYECTO Y META A diciembre de 2023. Cuenta Anual UAESP.

Resultados de la Meta 2 – “*Hacer monitoreo, seguimiento y control del 90 por ciento de toneladas en la disposición de residuos sólidos ordinarios*”. Como se puede evidenciar, en la vigencia 2023, se cumplió la meta tanto en el componente físico como en el financiero, dado que su avance físico (seguimiento técnico de la disposición de residuos) fue del 100,0% y el presupuestal del 88,1%, con una ejecución de \$9.647.973.003 de los \$10.987.807.461 disponibles.

Desde el punto de vista financiero y presupuestal, para el avance de la meta del proyecto se programaron un total de \$10.987.807.461, suscribiéndose un total de 119 contratos, por valor de \$9.674.973.003, reflejando una ejecución del 88,1% y giros al cierre de diciembre por valor de \$4.313.075.441 es decir un 44,6% de lo programado.

Como resultado del seguimiento y control. (Según reporte de la UAESP). Se proyectaron en 2023 un total de 329 comunicaciones a interventoría UT INTER DJ y 118 al Concesionario CGR DJ, en el periodo de reporte diciembre de 2023 un total de 32 comunicaciones a interventoría y 6 al concesionario CGR. Es así como la UAESP, en su función de supervisión a través de la Subdirección de Disposición Final, elaboró un informe en el que se evidencia un análisis realizado al informe de interventoría.

Con respecto a la Meta 1. Separar y tratar el 10% de RPCC/Plantas de tratamiento y aprovechamiento energético (**CUMPLIDA - FINALIZADA**) al cierre de la vigencia 2022. Pese a lo anterior, durante la vigencia 2023, se continuó con la operación del

punto limpio fijo mediante el arrendamiento de un área en un Centro de Tratamiento y Aprovechamiento de Residuos de Construcción y Demolición -RCD en el que se recepcionaron los Residuos provenientes de puntos críticos o de arrojo clandestino) - RPCC-, con lo cual se logró una separación del 35,12% de los RPCC.

Cuadro No. 72. Tratamiento de Residuos Vigencia 2023.

TIPO DE RESIDUOS	TONELADAS	%
Provenientes de Bogotá (Operadores de recolección + Convenios Bogotá).	2.172.717,13	100,0
Recolección Arrojo Clandestino	258.587,52	100,0
Ingreso a Punto Limpio	90.828,49	35,12
RCD Recuperado	67.786,94	74,63

Fuente: Plan de Acción institucional. -PAI- al cierre de 2023.

Cuadro No. 73. Histórico de la disposición y procesamiento de residuos 2020-2023

VIGENCIA	Disposición final en celda RSDJ	%	Recolección Arrojo Clandestino	%	Ingreso a Punto Limpio	%	RCD Recuperado	%
TONELADAS								
2020	2.250.912,38	25,23	165.731,40	17,32	65.923,66	18,45	44.044,81	15,85
2021	2.253.600,35	25,26	265.386,22	27,73	111.366,45	31,16	97.035,68	34,93
2022	2.244.586,00	25,16	267.393,53	27,94	89.278,90	24,98	68.949,42	24,82
2023	2.172.717,13	24,35	258.587,52	27,02	90.828,49	25,41	67.786,94	24,40
Totales	8.921.815,86	100,00	957.098,67	100,0	357.397,50	100,0	277.816,85	100,0
Totales	8.921.815,86	100,00	957.098,67	100,0	357.397,50	37,34	277.816,85	77,73

Fuente: Datos: Formato CB-0422 GASTOS E INVERSIONES POR PROYECTO Y META, a cierre de 2023. Informe gestión UAESP y PAI 2023. Depuración y cálculos Auditor.

Como se puede evidenciar, En el marco de la meta en mención, desde el inicio del proyecto en mayo del 2020, se han separado y tratado 357.397,50 toneladas de las 957.098,67 toneladas de Residuos provenientes de puntos críticos y de arrojo clandestino – RPCC, lo que equivale al 37,3% de este tipo de residuos dando cumplimiento a lo establecido en dicha meta. Por tanto, la administración la da por cumplida y finalizada.

Proyecto de inversión 7569. Meta 4.

Proyecto de inversión 7569 - *“Transformación Gestión integral de residuos sólidos hacia una cultura de aprovechamiento y valorización de residuos en el distrito capital Bogotá”*. Meta 4 – Implementar los 14 programas del PGIRS.

Cuadro No. 74. Proyecto de inversión 7569. Meta 4

En pesos						
Estructura de Armonización con el Plan de Desarrollo Distrital PDD					Proyecto 7569	
Propósito No. 2		Cambiar nuestros hábitos de vida para reverdecer a Bogotá y adaptarnos y mitigar la crisis climática				
Programa No. 38		Ecoeficiencia, reciclaje, manejo de residuos e inclusión de la población recicladora				
Meta-Producto No. 289		Actualizar e implementar el Plan Integral de gestión de residuos sólidos PGIRS del Distrito				
Estructuración Interna UAESP						
Proyecto 7569		Transformación Gestión integral de residuos sólidos hacia una cultura de aprovechamiento y valorización de residuos en el distrito capital Bogotá				
Meta No. 4		(*) Implementar 14 programas de PGRIS				
Código Interno de la Meta	Indicador (meta física - Magnitud) 2023			Recursos 2023 (En pesos)		
	Programada	Avance	%	Programados	Ejecutados	%
4	14	14	100,0	383.000.000	380.066.100	99
TOTAL				383.000.000	380.066.100	99

Fuente: Datos Plan de Acción 2020-2024, Plan Estratégico Institucional PEI-UAESP y SEGPLAN 2023.

Para el cumplimiento de esta meta se evidenció la publicación y el cumplimiento del “Informe anual de Seguimiento al PGIRS vigencia 2023”. De acuerdo a lo reportado en SEGPLAN durante la vigencia auditada se tuvo un avance físico del 100% y presupuestal del 99%; donde se adjudicó un único tipo de contratación, y se suscribieron un total de veintisiete 27 contratos de prestación de Servicios por un valor de \$380.066.100, como se observa a continuación.

Cuadro No. 75. Contratación de la vigencia 2023 UAESP Meta Interna No. 4. Proyecto 7569
En pesos

TIPO DE CONTRATO	CANTIDAD	VALOR
PRESTACION DE SERVICIOS	27	\$ 380.066.100

Fuente: Documento CB-0422 GASTOS E INVERSIONES POR PROYECTO

El Plan de Gestión Integral de Residuos Sólidos – PGIRS del Distrito Capital se establece mediante el Decreto 345 de 2020, ejerciendo como un instrumento de planeación donde se

trabaja en conjunto mediante la proyección y ejecución de objetivos metas y actividades para el manejo de los residuos sólidos, así mismo es importante mencionar que para el año 2023 se debía actualizar el PGIRS, cumpliéndose mediante el Decreto 342 del 2023 *“Por medio del cual se actualizan los parámetros de la línea base y se modifica el numeral 3.9.Programa de disposición final del Documento Técnico de Soporte, del Decreto Distrital 345 de 2020 - Plan de Gestión Integral de Residuos Sólidos -PGIRS y se dictan otras disposiciones”*

Dentro de los avances y el cumplimiento de la meta se llevó a cabo la ejecución de 14 programas, donde se articularon y desarrollaron 43 proyectos asociados al manejo de los residuos sólidos; a continuación, se dará a conocer el cumplimiento y cada uno de los programas y proyectos del PGIRS, los cuales se llevaron a cabo durante el año 2023.

Cuadro No. 76. Plan de Gestión Integral de Residuos Sólidos – PGIRS

PROGRAMA 1: INSTITUCIONAL PARA LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO PÚBLICO DE ASEO CUMPLIMIENTO: 100%		
PROYECTO	DESCRIPCIÓN	CUMPLIMIENTO
1	Institucionalidad comprometida en la aplicación efectiva de sanciones aplicada a la gestión de residuos sólidos	100 %
2	Articulación interinstitucional para la generación de información y equilibrio financiero.	100 %
3	Gestión de información para la producción de datos y conocimiento para la prestación del servicio público de aseo	100 %
4	Espacios de construcción conjunta entre el nivel distrital y nacional en materia de Gestión Integral de Residuos Sólidos	100 %
PROGRAMA 2: RECOLECCIÓN, TRANSPORTE Y TRANSFERENCIA CUMPLIMIENTO: 86.17%		
PROYECTO	DESCRIPCIÓN	CUMPLIMIENTO
1	Mobiliario urbano para la presentación de residuos articulado a las dinámicas territoriales	87.50 %

2	Censo, monitoreo y seguimiento a los puntos críticos y arrojos clandestinos de residuos identificados en la ciudad	100%
3	Normatividad actualizada para la modernización de la actividad de recolección, transporte y transferencia	100%
4	Recolección Selectiva en el Distrito Capital	43.44%
5	Análisis de viabilidad para la instalación de estaciones de transferencia en el Distrito Capital.	100%
PROGRAMA 3: BARRIDO, LIMPIEZA DE VÍAS Y ÁREAS PÚBLICAS CUMPLIMIENTO: 100%		
PROYECTO	DESCRIPCIÓN	CUMPLIMIENTO
1	Barrido y limpieza ajustados a las dinámicas territoriales	100%
2	Cestas en el espacio público	100%
PROGRAMA 4: CORTE DE CÉSPED, PODA DE ÁRBOLES EN VÍA Y ÁREAS PÚBLICAS CUMPLIMIENTO: 100%		
PROYECTO	DESCRIPCIÓN	CUMPLIMIENTO
1	Frecuencia de intervención de corte de césped con rigurosidad técnico-científica	100%
2	Planes de podas para la atención del arbolado público urbano	100%
PROGRAMA 5: LAVADO DE ÁREAS PÚBLICAS CUMPLIMIENTO: 100%		
PROYECTO	DESCRIPCIÓN	CUMPLIMIENTO
1	Puntos críticos sanitarios en la ciudad	100%
2	Frecuencias en la actividad de lavado priorizado	100%
PROGRAMA 6: APROVECHAMIENTO CUMPLIMIENTO: 99.17%		
PROYECTO	DESCRIPCIÓN	CUMPLIMIENTO
1	Desarrollo de los niveles de conocimiento y disciplina para la separación adecuada de residuos en la fuente por parte de los usuarios del servicio público de aseo	100%
2	Estandarización en los métodos y tecnologías para la recolección y transporte de residuos aprovechables	97.5%
3	Estrategias y acciones para la dinamización de cadenas de valor	100%
PROGRAMA 7: TRATAMIENTO Y VALORIZACIÓN DE RESIDUOS ORGÁNICOS CUMPLIMIENTO: 74.44%		
PROYECTO	DESCRIPCIÓN	CUMPLIMIENTO
1	Articulación e Implementación de estrategias de cultura ciudadana para la adecuada gestión de los residuos orgánicos por parte de los usuarios del servicio público de aseo	100%
2	Estudios y alianzas que garanticen la viabilidad de los proyectos asociados a la gestión integral de residuos orgánicos o biomasa residual siguiendo los principios de la economía circular	87.5
3	Implementación de la estrategia técnica, operativa y administrativa para la presentación, recolección, transporte y tratamiento diferenciado de los residuos sólidos orgánicos	35.8
PROGRAMA 8: INCLUSIÓN DE POBLACIÓN RECICLADORA DE OFICIO CUMPLIMIENTO: 86.75%		
PROYECTO	DESCRIPCIÓN	CUMPLIMIENTO
1	Acciones afirmativas enfocadas a la población recicladora de oficio para la superación de condiciones de vulnerabilidad	73.5%

2	Capacitación a la población recicladora en los aspectos en que presenten debilidades para la prestación de la actividad de aprovechamiento en el marco del servicio público de aseo	100%
PROGRAMA 9: DISPOSICIÓN FINAL		
CUMPLIMIENTO:50.29%		
PROYECTO	DESCRIPCIÓN	CUMPLIMIENTO
1	Implementación de un sistema de aprovechamiento y valorización de residuos sólidos en el predio Doña Juana, a través de alternativas de tratamiento térmico y/o similares con generación de energía y/o otros sub productos.	0%
2	Implementación de alternativas de tratamiento y/o valorización de lixiviados generados en el predio Doña Juana	50%
3	Tratamiento y aprovechamiento del biogás proveniente del predio Doña Juana	97%
4	Adecuada operación del relleno sanitario y cumplimiento de los requerimientos socio ambientales	71.16%
5	Construcción de Celda para cierre progresivo	33.33%
PROGRAMA 10: GESTIÓN DE RESIDUOS SÓLIDOS ESPECIALES		
CUMPLIMIENTO:96.67%		
PROYECTO	DESCRIPCIÓN	CUMPLIMIENTO
1	Gestión de residuos sólidos especiales arrojados clandestinamente en el espacio público y puntos críticos en el Distrito	90%
2	Esquema operativo para la recolección, transporte, tratamiento y disposición final de residuos sólidos especiales que no sean objeto de un plan posconsumo	100%
3	Estrategias de la economía circular a través de la gestión de los residuos sólidos especiales y mezclados	100%
PROGRAMA 11: RESIDUOS DE CONSTRUCCIÓN Y DEMOLICIÓN		
CUMPLIMIENTO:63.33%		
PROYECTO	DESCRIPCIÓN	CUMPLIMIENTO
1	Infraestructura y logística para la gestión de RCD provenientes de pequeños generadores	76.66%
2	Infraestructura y logística para la gestión de RCD provenientes de grandes generadores	66.66%
3	Infraestructura y logística para la gestión de RCD provenientes de proyectos de ciudad	100%
4	Investigación, desarrollo e innovación en la gestión de RCD	10%
PROGRAMA 12: GESTIÓN DE RESIDUOS SÓLIDOS EN EL ÁREA RURAL		
CUMPLIMIENTO:100%		
PROYECTO	DESCRIPCIÓN	CUMPLIMIENTO
1	Gestión diferenciada para residuos sólidos en la ruralidad distrital	100%
2	Ruralidad y necesidades en materia de estratificación.	100%
3	Incorporación paulatina de actividades complementarias en la ruralidad	100%
PROGRAMA 13: GESTIÓN DEL RIESGO		
CUMPLIMIENTO:100%		
PROYECTO	DESCRIPCIÓN	CUMPLIMIENTO
1	Estrategias para el aumento del conocimiento del riesgo en los escenarios asociados a la gestión integral de residuos sólidos en el Distrito	100%
2	Estrategias interinstitucionales para la reducción del riesgo relacionado con la gestión integral de residuos sólidos	100%

3	Estrategias interinstitucionales para el manejo de posibles emergencias relacionadas o que afecten a la gestión integral de residuos sólidos	100%
PROGRAMA 14: CULTURA CIUDADANA CUMPLIMIENTO:100%		
PROYECTO	DESCRIPCIÓN	CUMPLIMIENTO
1	Cultura ciudadana en el conocimiento de la gestión de residuos.	100%
2	Aumentar el conocimiento acerca de la gestión de residuos sólidos.	100%
3	Cultura ciudadana en las emociones y valoraciones relacionados con la gestión de residuos	100%

Fuente: Documento Plan de Gestión Integral de Residuos Sólidos - PGIRS 2023

Como se observa anteriormente, durante la vigencia 2023, se desarrollaron 14 programas con 43 de los 44 proyectos propuestos en el Decreto 345 del 2020. La razón por la que no se ejecutó el proyecto faltante (proyecto 1 del programa 9) se debe a que durante la vigencia 2023 mediante Decreto Distrital 342 de 2023 se realizó ajuste y modificación al programa 9 Disposición Final del PGIRS para adicionar una nueva actividad que esté relacionada con: Desarrollar la estructuración y estudios de viabilidad de las diferentes tecnologías que se pueden desarrollar al Interior del PIDJ (de forma directa o a través de terceros). Sin embargo, el bajo cumplimiento del proyecto hace parte de la observación 3.4.1.4., establecida más adelante en este mismo informe, por este organismo de control.

Finalmente, El Parque de Innovación Doña Juana se conoce como una de las obras más importantes de ingeniería de la ciudad de Bogotá, siendo el principal vertedero de residuos sólidos provenientes de la capital, donde se tiene la capacidad de tratar cada uno de los residuos que llegan y que posteriormente se producen después de la disposición final, como es el caso de los lixiviados. El PIDJ se encuentra ubicado al sur de Bogotá en la localidad de Ciudad Bolívar; y actualmente es operado por el concesionario Compañía de Gerenciamiento de Residuos – CGR bajo la supervisión de la interventoría Unión Temporal Inter DJ y la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos – UAESP, mediante la subdirección de disposición final.

Por tal motivo, se debe tener en cuenta la problemática que se está presenciando con respecto al incumplimiento de la normatividad ambiental en calidad de vertimientos por parte del concesionario CGR al interior del Parque de Innovación Doña Juana. De acuerdo con lo reportado en los informes mensuales de interventora durante el año 2023, se aclara que *“el Concesionario no entregó la totalidad de los parámetros regulados, objeto de seguimiento para verificar el cumplimiento de las normas de vertimientos aplicables al PIDJ, por lo que no se puede establecer de manera categórica el cumplimiento de la obligación contractual ambiental”*.

Así mismo, durante el 2023 la interventoría contempló y ejecutó seis (6) monitoreos sobre el vertimiento final para evaluar el cumplimiento de la norma, estos se realizaron a través del laboratorio Hidrolab, acreditado bajo Resolución IDEAM 2442 del 10 de octubre de 2022; las muestras fueron tomadas los días 26 de enero, 31 de marzo, 24 de mayo, 13 de julio, 18 de septiembre, 15 de noviembre del año 2023, dando como resultado que *“los parámetros que regularmente no han cumplido con los valores más restrictivos de la normatividad de vertimiento aplicable a la planta de Tratamiento de Lixiviados son: Arsénico, Boro, Cadmio, Cloruros, Cobalto, Cromo, DQO, DBO5, Difenil Policlorados, Fenoles, Fósforo, Grasas y Aceites, Manganeseo, Níquel, Nitrógeno Total, pH, Solidos Suspendidos Totales, Temperatura y Zinc, los cuales representan 19 de los 42 parámetros que tienen límites taxativos en las normas de vertimiento, representando aproximadamente el 45% de incumplimiento”*.

Es por ello, que dentro de las labores que viene realizando la entidad con respecto al cumplimiento del vertimiento proveniente de la planta de tratamiento de lixiviados del parque de innovación Doña Juana -PIDJ, establece que durante el segundo Tribunal de Arbitramento, el cual inició en noviembre de 2019 con fallo en abril de 2023 la UAESP con el objetivo de hacer seguimiento al tema en mención, logró la declaratoria de otros incumplimientos de las obligaciones del contrato con incidencia operativa, *“dentro de ello se destaca, en el tema de lixiviados, el incumplimiento en el mantenimiento de los equipos del Sistema de Tratamiento de*

lixiviados, incumplimiento en la calibración de los equipos del Sistema de Tratamiento de lixiviados, incumplimiento en las contramuestras necesarias para asegurar la calidad del vertimiento, incumplimiento en el mantenimiento de los pondajes, incumplimiento en no desocupar la Celda VI de los lixiviados allí depositados, la automatización o transmisión en tiempo real de todos los sistemas que el contrato define, entre otros temas ambientales y operativos”.

Por último, “en octubre de 2023 CGR Doña Juana convocó nuevo trámite arbitral en contra de la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos – UAESP, con radicado de la Cámara de Comercio de Bogotá 145723, abordando ejes como las restituciones mutuas por la nulidad de la obligación de optimización y la respectiva optimización del sistema de tratamiento de lixiviados, en lo que respecta de la demanda de reconvención promovida por la UAESP se incluyó el tema asociado a la norma de vertimiento exigible para el tratamiento de lixiviados, lo cual se encuentra surtiendo los trámites correspondientes”, evidenciando así la gestión que viene realizando la UAESP.

Proyecto de inversión 7569. Meta 14.

Proyecto de inversión 7569- “Transformación Gestión integral de residuos sólidos hacia una cultura de aprovechamiento y valorización de residuos en el distrito capital Bogotá”. Meta 14 Ejecutar el 100 por ciento de los recursos destinados a obligaciones de hacer para el mejoramiento del estándar de calidad y continuidad del servicio público de aseo.

Cuadro No. 77. Proyecto de inversión 7569. Meta 14.

Estructura de Armonización con el Plan de Desarrollo Distrital PDD		En pesos
		Proyecto 7569
Propósito No. 2	Cambiar nuestros hábitos de vida para reverdecer a Bogotá y adaptarnos y mitigar la crisis climática	
Programa No. 38	Ecoeficiencia, reciclaje, manejo de residuos e inclusión de la población recicladora	
Meta-Producto No. 293	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					
Estructuración Interna UAESP						
Proyecto 7569	Transformación Gestión integral de residuos sólidos hacia una cultura de aprovechamiento y valorización de residuos en el distrito capital Bogotá					
Meta No. 14	Ejecutar el 100 por ciento de los recursos destinados a obligaciones de hacer para el mejoramiento del estándar de calidad y continuidad del servicio público de aseo.					
Código Interno de la Meta	Indicador (meta física - Magnitud) 2023			Recursos 2023 (En pesos)		
	Programada	Avance	%	Programados	Ejecutados	%
14	100,0	100,0	100,0	22.281.438.000	11.374.099.935	51,0
TOTAL				22.281.438.000	11.374.099.935	51,0

Fuente: Datos Plan de Acción 2020-2024, Plan Estratégico Institucional PEI-UAESP y SEGPLAN 2023.

Para la meta del presupuesto de inversión plurianual se informa una asignación para la vigencia 2023 de \$22.281.438.000, con una ejecución de \$11.374.099.935 que corresponde al 51,0% y giros por 5.401.073.699.

Cuadro No. 78. Contratación de la vigencia 2023 UAESP Meta Interna No. 14 Proyecto 7569
En Pesos

Tipo de Contratación	Modalidad de contratación	Cantidad	Valor	Objeto
31 - RESOLUCIÓN	96 - N/A ACTO ADMINISTRATIVO (RESOLUCIÓN, DECRETO, ACUERDO, ETC.)	1	97.634.884	Pago del pasivo exigible a la adición No 10 del contrato de concesión No. 283 de 2018 suscrito con PROMOAMBIENTAL DISTRITO S.A.S. E.S.P.
		1	529.393.420	Pago del pasivo exigible a la adición No 7 del contrato de concesión 283 de 2018, suscrito con PROMOAMBIENTAL DISTRITO S.A.S. E.S.P.
		1	605.021.056	Pago del pasivo exigible a la adición No 7 del contrato de concesión 283 de 2018, suscrito con PROMOAMBIENTAL DISTRITO S.A.S. E.S.P.
		1	326.969.659	Pago del pasivo exigible a la adición No 13 del contrato de concesión 287 de 2018, suscrito con AREA LIMPIA DISTRITO CAPITAL S.A.S. E.S.P.
		1	2.835.868	Pago del pasivo exigible a la Adición No 7 al contrato de Concesión No. 286 de 2018, suscrito con BOGOTÁ LIMPIA S.A.S E.S.P.
		5	1.561.854.887	
42 - CONTRATO DE	01 - LICITACIÓN PÚBLICA	1	165.371.162	Adición al contrato de Concesión No 287 de 2018, suscrito con ÁREA LIMPIA DISTRITO CAPITAL S.A.S E.S.P.

En Pesos

Tipo de Contratación	Modalidad de contratación	Cantidad	Valor	Objeto
CONCESION		1	125.268.558	Adición al contrato de Concesión No 287 de 2018, suscrito con ÁREA LIMPIA DISTRITO CAPITAL S.A.S E.S.P.
		1	500.478.343	Adición al contrato de Concesión No 286 de 2018, suscrito con BOGOTÁLIMPIA S.A.S E.S.P.
		1	379.226.615	Adición al contrato de Concesión No 286 de 2018, suscrito con BOGOTÁLIMPIA S.A.S E.S.P.
		1	197.439.355	Adición al contrato de Concesión No 285 de 2018, suscrito con CIUDADLIMPIA BOGOTÁ S.A. E.S.P.
		1	259.887.220	Adición al contrato de Concesión No 285 de 2018, suscrito con CIUDADLIMPIA BOGOTÁ S.A. E.S.P.
		1	315.072.168	Adición al contrato de Concesión No 284 de 2018, suscrito con LIMPIEZAMETROPOLITANA S.A. E.S.P.
		1	411.446.313	Adición al contrato de Concesión No 284 de 2018, suscrito con LIMPIEZAMETROPOLITANA S.A. E.S.P.
		1	727.770.619	Adición al contrato de Concesión No 283 de 2018, suscrito con PROMOAMBIENTAL DISTRITO S.A.S. E.S.P.
		1	960.754.238	Adición al contrato de Concesión No 283 de 2018, suscrito con PROMOAMBIENTAL DISTRITO S.A.S. E.S.P.
		1	460.691.828	Adición al contrato de Concesión No 285 de 2018, suscrito con CIUDAD LIMPIA BOGOTÁ S.A. E.S.P.
		1	1.698.131.445	Adición al contrato de Concesión No 283 de 2018, suscrito con PROMOAMBIENTAL DISTRITO S.A.S. E.S.P.
		1	292.293.303	Adición al contrato de Concesión No 287 de 2018, suscrito con ÁREALIMPIA DISTRITO CAPITAL S.A.S E.S.P.
		1	884.862.101	Adición al contrato de Concesión No. 286 de 2018, suscrito con BOGOTÁLIMPIA S.A.S. E.S.P.
		1	682.656.364	Adición al contrato de Concesión No 284 de 2018, suscrito con LIMPIEZAMETROPOLITANA S.A. E.S.P.
		15	8.061.349.632	

En Pesos

Tipo de Contratación	Modalidad de contratación	Cantidad	Valor	Objeto
43 - CONTRATO DE INTERVENTORIA	08 - CONCURSO DE MÉRITOS ABIERTO	1	350.179.083	Adiciones al contrato de Interventoría No 396 de 2018 cuyo objeto es "contratar la interventoría técnica, administrativa, operativa, comercial, económica, financiera, contable, social, jurídica, regulatorio, ambiental y de sistemas, de los contratos de concesión, de los componentes del servicio público domiciliario de aseo, en sus actividades de recolección y transporte al sitio de disposición final, barrido y limpieza de vías y áreas públicas, limpieza urbana, corte de césped y poda de árboles generados en la ciudad de Bogotá D.C."
		1	525.268.625	
		1	875.447.708	
		3	1.750.895.416	
		26	11.374.099.935	

Nota: Objeto de los contratos de concesión: "Concesionar bajo la figura de áreas de servicio exclusivo, la prestación del servicio público de aseo en la ciudad de Bogotá D.C. - Colombia, en sus componentes de recolección de residuos no aprovechables, barrido, limpieza de vías y áreas públicas, corte de césped, poda de árboles en áreas públicas, lavado de áreas públicas y transporte de los residuos generados por las anteriores actividades a los sitios de disposición final."

Fuente: Formato CB: 0422 GASTOS E INVERSIONES POR PROYECTO Y META A diciembre de 2023. Cuenta Anual UAESP.

En el Plan de Acción Institucional⁶, se presenta un cumplimiento físico del 100,0% de esta meta como una constante, sin embargo, en el mismo documento, en la ejecución presupuestal sólo se presenta un 51,0% de ejecución.

Al respecto la UAESP responde que "se debe principalmente a que la Subdirección de Recolección, Barrido y Limpieza no puede realizar trámite de giro sin antes tener el concepto de viabilidad de pago por parte de la interventoría, el cual contiene la certificación de cumplimiento de las actividades realmente ejecutadas. Estos conceptos están sujetos a un procedimiento establecido por la Interventoría Proyección Capital con cada uno de los concesionarios. No obstante, la Subdirección

⁶ Plan de Acción 2020 - 2024 Componente de gestión e inversión por entidad con corte a 31/12/2023. SECRETARÍA DISTRITAL DE PLANEACIÓN - Subsecretaría de Planeación de la Inversión / DPSI Fecha de impresión: 26-JAN-2024 09:38 Sistema de Seguimiento al Plan de Desarrollo – SEGPLAN-.

de RBL ha venido adelantando acciones de seguimiento y control administrativo a la interventoría para la presentación oportuna de los conceptos requeridos para el pago. Esto para garantizar una adecuada gestión presupuestal. Se adjuntan oficios remitidos a la Interventoría".

Teniendo en cuenta la meta establecida, que es "Ejecutar el 100 por ciento de los recursos destinados a obligaciones de hacer para el mejoramiento del estándar de calidad y continuidad del servicio público de aseo", no se cumplió con la misma, según el resultado.

Proyecto de Inversión 7569. Meta Interna No. 16.

Meta 16 – Remunerar el 100 por ciento de la gestión integral de residuos sólidos no cubiertos en la tarifa del servicio público de aseo.

Cuadro No. 79. Proyecto de inversión 7569. Meta 16

En pesos

Estructura de Armonización con el Plan de Desarrollo Distrital PDD				Proyecto 7569			
Propósito No. 2		Cambiar nuestros hábitos de vida para reverdecer a Bogotá y adaptarnos y mitigar la crisis climática					
Programa No. 38		Ecoeficiencia, reciclaje, manejo de residuos e inclusión de la población recicladora					
Meta-Producto No. 294		Gestión y recolección de los residuos mixtos en los puntos críticos de la ciudad					
Estructuración Interna UAESP							
Proyecto 7569		Transformación Gestión integral de residuos sólidos hacia una cultura de aprovechamiento y valorización de residuos en el distrito capital Bogotá					
Meta No. 16		(*) Remunerar el 100 por ciento de la gestión integral de residuos sólidos no cubiertos en la tarifa del servicio público de aseo.					
Código Interno de la Meta		Indicador (meta física -Magnitud) 2023			Recursos 2023 (En pesos)		
		Programada	Avance	%	Programados	Ejecutados	%
16		100,0	100,0	100,0	31.372.359.311	31.372.359.311	100,0
TOTAL				31.372.359.311	31.372.359.311	100,0	

Fuente: Datos Plan de Acción 2020-2024, Plan Estratégico Institucional PEI-UAESP y SEGPLAN 2023.

La UAESP, con el objetivo de cumplir con las metas internas y contribuir con la gestión integral de residuos sólidos no cubiertos en la tarifa de aseo, planteó la presente meta, cuyo avance físico y presupuestal es del 100%; a continuación, se observa la distribución de la contratación asignada a la correspondiente meta

Cuadro No. 80. Contratación de la vigencia 2023 UAESP Meta Interna No. 16. Proyecto 7569
En Pesos

TIPO DE CONTRATO	CANTIDAD	VALOR
CONCESION (adición)	20	28.398.729.743
INTERVENTORIA (adición)	5	2.973.629.568
TOTAL	25	31.372.359.311

Fuente: Documento CB-0422 GASTOS E INVERSIONES POR PROYECTO

La empresa suscribió veinticinco (25) contratos por un valor de \$31.372.359.311, de los cuales el 90.5% pertenecen a 20 adiciones realizadas a los contratos de concesión y 5 a las adiciones de los contratos de interventoría, garantizando la ejecución de los mismos para la recolección y transporte de RPCC hasta el punto limpio.

Durante la vigencia 2023, se recolectaron un total de 257.621 toneladas de RPCC, a noviembre de 2023 se habían identificado un total de 689 puntos críticos donde se recolectan 705.81 toneladas por día. Así mismo, se ha implementado una estrategia catalogada como "Juntos Cuidamos Bogotá - Ecopuntos" la cual tiene como objetivo mitigar el impacto visual y sanitario que ocasiona la aglomeración no controlada de residuos en espacio público, por lo que se efectuaron diferentes tipos de estrategias como sensibilizaciones y capacitaciones para que los ciudadanos se apropien de su entorno generando áreas limpias y adecuadas para su uso; donde se sensibilizaron 69.033 ciudadanos sobre la correcta disposición de los residuos de construcción y demolición RCD.

Proyecto de Inversión 7569. Meta Interna No. 24.

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32 A N° 26 A - 10 - Código Postal 111321

PBX: 3358888

Página 190 de 360

Proyecto de inversión 7569- *“Transformación Gestión integral de residuos sólidos hacia una cultura de aprovechamiento y valorización de residuos en el distrito capital Bogotá”*. Meta 24 – *“Implementar el 100 por ciento de la primera fase del modelo de aprovechamiento para la ciudad por flujo de residuos enmarcados a la política pública distrital para la gestión de residuos sólidos, priorizando orgánicos, plásticos y RCD”*.

Cuadro No. 81. Proyecto de inversión 7569. Meta 24.

En pesos

Estructura de Armonización con el Plan de Desarrollo Distrital PDD					Proyecto 7569	
Propósito No. 2	Cambiar nuestros hábitos de vida para reverdecer a Bogotá y adaptarnos y mitigar la crisis climática					
Programa No. 38	Ecoeficiencia, reciclaje, manejo de residuos e inclusión de la población recicladora					
Meta-Producto No. 292	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.					
Estructuración Interna UAESP						
Proyecto 7569	Transformación Gestión integral de residuos sólidos hacia una cultura de aprovechamiento y valorización de residuos en el distrito capital Bogotá					
Meta No. 24	Implementar el 100 por ciento de la primera fase del modelo de aprovechamiento para la ciudad por flujo de residuos enmarcados a la política pública distrital para la gestión de residuos sólidos, priorizando orgánicos, plásticos y RCD.					
Código Interno de la Meta	Indicador (meta física -Magnitud) 2023			Recursos 2023(En pesos)		
	Programada	Avance	%	Programados	Ejecutados	%
24	100,0	100,0	100,0	8.251.885.180	2.690.542.823	32,6
TOTAL				8.251.885.180	2.690.542.823	32,6

Fuente: Datos Plan de Acción 2020-2024, Plan Estratégico Institucional PEI-UAESP y SEGPLAN 2023.

Para cumplir con la Meta Interna No. 24 *“Implementar el 100% de la primera fase del modelo de aprovechamiento para la ciudad por flujo de residuos enmarcados a la política pública distrital para la gestión de residuos sólidos, priorizando orgánicos, plásticos y RCD.”*, del proyecto de inversión 7569, en la vigencia 2023 se suscribieron 51 contratos discriminados de la siguiente manera:

Cuadro No. 82. Contratación de la vigencia 2023 UAESP Meta Interna No. 24 Proyecto 7569

En Pesos

Tipo de Contratación	Modalidad de contratación	Cantidad	Valor	Objeto
CONTRATOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS (Principales)	10 - CONTRATACIÓN DIRECTA	31	946.493.333	Prestar servicios profesionales de apoyo a la Subdirección de Aprovechamiento de la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos - UAESP, apoyando la construcción y el proceso de formulación de iniciativas de emprendimiento en el marco del reciclaje y de la economía circular de los proyectos priorizados por la entidad, así como apoyando la formulación e implementación de proyectos de aprovechamiento y/o tratamiento de residuos sólidos, en el marco de los planes y programas de gestión de residuos sólidos de Bogotá D.C.
CONTRATOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS (Adiciones)		12	139.649.999	Adición y Prórroga de contratos de Prestación de servicios profesionales de apoyo a la Subdirección de Aprovechamiento de la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos - UAESP, apoyando la construcción y el proceso de formulación de iniciativas de emprendimiento en el marco del reciclaje y de la economía circular de los proyectos priorizados por la entidad, así como apoyando la formulación e implementación de proyectos de aprovechamiento y/o tratamiento de residuos sólidos, en el marco de los planes y programas de gestión de residuos sólidos de Bogotá D.C.
		43	1.086.143.332	
16 - CONTRATO DE COMPRAVENTA	03 - SELEC. ABREV. SUBASTA INVERSA	2	253.757.078	SA-147 Adquisición de elementos que fortalezcan y estandaricen el proceso de tratamiento de residuos sólidos orgánicos que realizan las Organizaciones de Recicladores, en el marco de la implementación de acciones afirmativas en Bogotá D.C.
		1	135.705.500	SA-130 Adquisición de equipos y herramientas necesarias para los proyectos de transformación del plástico que adelanta la UAESP en Bogotá D.C.
		3	389.462.578	
19 - CONTRATO DE SUMINISTRO	02 - SELEC. ABREV. MENOR CUANTÍA	1	68.414.005	Adición y Prórroga al contrato UAESP-680-2021 cuyo objeto es: "SA-039 adquisición, suministro e instalación de maquinaria, equipos y elementos requeridos para la dotación de plantas de tratamiento de materiales aprovechables posconsumo lote 1."
		1	402.563.233	Adición No. 2 al contrato UAESP-680-2021, cuyo objeto es: "SA-039.- Adquisición, suministro e instalación de maquinaria, equipos y elementos requeridos para la

En Pesos

Tipo de Contratación	Modalidad de contratación	Cantidad	Valor	Objeto
		2	470.977.238	dotación de plantas de tratamiento de materiales aprovechables posconsumo lote 1"
31 - RESOLUCIÓN	96 - N/A ACTO ADMINISTRATIVO (RESOLUCIÓN, DECRETO, ACUERDO, ETC.)	1	1.262.766	Pago Prorroga de la licencia de construcción No. 11001-5 21-1283. De la obra cuyo objeto es "Contratar por el sistema de precios unitarios sin fórmula de reajuste de la construcción del Centro Especializado de Aprovechamiento de Plásticos (CEAP) y obras complementarias sede sur de la UAESP - la Alquería, en Bogotá D.C.
		1	579.535.060	Pago de pasivo exigible según resolución 314 de 2023 Por el cual se reconoce un pasivo exigible de los contratos UAESP-680-2021 y UAESP-681-2021 cuyo objeto es Adquisición, suministro e instalación de maquinaria, equipos y elementos requeridos para la dotación de plantas de tratamiento de materiales aprovechables posconsumo lote 1 y 2.
		2	580.797.826	
43 - CONTRATO DE INTERVENTORIA	08 - CONCURSO DE MÉRITOS ABIERTO	1	163.161.849	Adición y Prórroga del contrato UAESP-517-2022 cuyo objeto es: "Interventoría para la construcción de redes y subestación eléctrica en las bodegas de maría paz de UAESP BOGOTÁ D.C.
		51	2.690.542.823	

Fuente: Formato CB: 0422 GASTOS E INVERSIONES POR PROYECTO Y META A diciembre de 2023. Cuenta Anual UAESP.

Cuadro No. 83. Presupuesto programado para el cumplimiento de la meta No. 24 del Proyecto 7569 en la vigencia 2023.

En pesos

Actividad Especifica	Apropiación Disponible	Compromisos	% Ejecución	Giros	% Giros
Contratar personal profesional y de apoyo a la gestión	1.100.000.000	1.086.143.332	98,74%	907.036.664	83,51%
Implementación de iniciativas de aprovechamiento con residuos plásticos	586.968.266	539.531.499	91,92%	1.262.766	0,23%
Implementación de tecnología para la transformación de residuos orgánicos.	590.575.854	485.332.932	82,18%	94.543.654	19,48%

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32 A N° 26 A - 10 - Código Postal 111321

PBX: 3358888

Página 193 de 360

PASIVOS -Crédito	5.375.766.000	-	0,00%	-	0,00%
PASIVO	598.575.060	579.535.060	96,82%	579.535.060	100,00%
Total general	8.251.885.180	2.690.542.823	32,61%	1.582.378.144	58,81%

Fuente: UAESP respuesta oficio No.: 20245000085281 del 18 de abril de 2024.

De acuerdo con el Plan de Acción Institucional, la Meta Interna No. 24 presenta un cumplimiento físico del 100,0% y un cumplimiento financiero del 32,6% en relación con la ejecución de los recursos asignados al cierre de la vigencia 2023.

Al requerir a la UAESP para que se pronunciará sobre el tema, responden que *"...la baja ejecución se ve afectada por la ejecución del recurso del pasivo por el contrato UAESP-674-2021 cuyo objeto es "Contratar por el sistema de precios unitarios sin fórmula de reajuste la construcción del Centro Especializado de Aprovechamiento de Plásticos (CEAP) y obras complementarias sede sur de la UAESP - la Alquería, en Bogotá D.C" y parte del contrato UAESP-673-2021 cuyo objeto es "Realizar la Interventoría Técnica, Administrativa, Financiera, Jurídica, al Contrato de Obra Pública que resulte de la Licitación Pública cuyo objeto es: "Contratar por el sistema de precios unitarios sin fórmula de reajuste la construcción del Centro Especializado de Aprovechamiento de Plásticos (CEAP) y obras complementarias sede sur de la UAESP - la Alquería, en Bogotá D.C" (...)"*.

"...En cuanto a la baja ejecución de giros también se hace referencia en gran medida por la no ejecución del pasivo mencionado anteriormente, adicionalmente se evidencia que los giros que se encuentran en baja ejecución corresponden a los contratos que fueron suscritos en los meses de noviembre y diciembre de 2023, contratos tipificados como contratos de suministro y de compraventa, que se relacionan a continuación:

- UAESP-884-2023,
- UAESP-919-2023 y
- UAESP-920-2023.

El primer contrato relacionado cuyo objeto es *"Adquisición de equipos y herramientas necesarias para los proyectos de transformación del plástico que*

adelante la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos - UAESP en Bogotá D.C." se encuentra finalizado y los siguientes contratos, que tienen como objeto: *"Adquisición de elementos que fortalezcan y estandaricen el proceso de tratamiento de residuos sólidos orgánicos que realizan las Organizaciones de Recicladores, en el marco de la implementación de acciones afirmativas en Bogotá D.C."*, se encuentran en ejecución. Adicionalmente, la diferencia entre el valor ejecutado y el valor girado, respecto del ítem 13 – Contrato de interventoría del tipo de contrato, se debe a una baja ejecución en los giros del contrato UAESP-517-2022 cuyo objeto es *"Interventoría para la Construcción de redes y subestación eléctrica en las bodegas de María Paz de la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos UAESP – BOGOTÁ D.C."* dicho contrato está en proceso de liquidación.

Teniendo en cuenta el avance de las actividades y gestión del gasto para efectos del cumplimiento de la meta 24, es evidente que no la misma no alcanzó un cumplimiento efectivo, ni en lo físico ni en lo financiero.

El cumplimiento de esta meta se circunscribe en el Modelo de Aprovechamiento de residuos sólidos para el Distrito Capital, formulado y publicado en la vigencia 2021, que consiste en la hoja de ruta para la gestión de los residuos sólidos en el Distrito Capital para el cuatrienio (2020 – 2024), respondiendo a las metas del Plan Distrital de Desarrollo y que sentó las bases para la implementación de un modelo de economía circular en el mediano y largo plazo.

El enfoque principal del modelo es hacer la transición de un modelo lineal de manejo y disposición de residuos, hacía un modelo circular fundamentado en un nuevo modelo de aprovechamiento basado en las oportunidades de la economía circular, que promueva la transformación y valorización de residuos, y como eje principal vincule activamente a la población y emprendimientos de reciclaje y tratamiento.

La implementación o realización de las acciones del modelo tiene como objetivo general optimizar el aprovechamiento de los residuos sólidos de la ciudad de Bogotá, enfocado en los flujos de residuos sólidos priorizados (plásticos, orgánicos y RCD - Residuos de Construcción y Demolición-), permitiendo mejorar su gestión integral en el marco de la economía circular.

Igualmente, como parte de las actividades de la meta están las acciones afirmativas a cargo de la UAESP, en cumplimiento de las cuales, a partir de la vigencia 2021 se estableció el programa de incentivos en favor de los recicladores de oficio de Bogotá, mediante el cual, se han venido entregando apoyos a las organizaciones de recicladores que operan en la ciudad, para que tecnifiquen sus procesos y optimicen los tiempos de tratamiento y aprovechamiento de materiales reciclables.

En cuanto a este tema, y en cumplimiento de las actividades previstas en las vigencias 2022 y 2023, se solicitó a la UAESP, soportar el avance de las acciones afirmativas relacionadas con las siguientes resoluciones:

- Resolución 536 del 28 de septiembre de 2022 *“por la cual se establecen los términos de referencia para la convocatoria correspondiente al programa de incentivos para la vigencia 2022 como acción afirmativa a favor de las organizaciones de recicladores de oficio de Bogotá D.C.”*

Se constató, de acuerdo con los soportes presentados, que durante la vigencia 2023, mediante dicho programa se beneficiaron 50 organizaciones de recicladores de oficio registradas en el RUOR de la UAESP, que cumplieron los requisitos establecidos (criterios habilitantes y de evaluación que les permitió su inclusión en lista de elegibles), desembolsando recursos por 20 millones a cada organización. Igualmente en cumplimiento del mandato de supervisión se han venido realizando los seguimientos al avance y cumplimiento de los proyectos presentados.

Del seguimiento técnico se destaca que: *“... El seguimiento técnico donde se especifican avances del programa incentivos 2022 a las 48 Organizaciones de recicladoras de oficio se realizó a satisfacción, sin embargo, a dos organizaciones se hicieron efectivas las pólizas ya que no ejecutaron los recursos que es la Asociación de recicladores Biovida y Precooperativa multiactiva conciencia ecológica - Prmceg no al calentamiento global.”*

- Resolución 843 de 23 de diciembre de 2022 *“Por la cual se crea el Programa para la entrega de Kits de maquinaria para el prelistamiento del material plástico post consumo y se definen los términos de referencia para la evaluación y selección de las Organizaciones de Recicladores de Oficio beneficiarias”.*

La convocatoria y selección para el cumplimiento de dicha resolución se efectuó durante la vigencia 2023 y de acuerdo con los soportes allegados y la verificación efectuada insitu para algunos casos, se evidenció el cumplimiento de dicho programa al cierre del 2023, con la entrega de Kits de maquinaria compuesto por: una báscula industrial, una banda transportadora, un molino plástico y una máquina compactadora, beneficiando a 11 organizaciones. El valor de cada kit fue de 135 millones.

- Resolución 580 de 19 de julio de 2023 "Por la cual se establecen los términos de referencia para la convocatoria correspondiente al Programa de Incentivos para la vigencia 2023, como acción afirmativa a favor de las Organizaciones de Recicladores de Oficio de Bogotá D.C." Se benefician 30 organizaciones, con \$32,666,666 cada una.

Según lo reportado inicialmente al cierre de la vigencia 2023 estaban pendientes de desembolso. Sin embargo, y de acuerdo los soportes enviados como parte del seguimiento técnico de supervisión se evidencia que durante la vigencia 2024 se han

girado recursos a las 30 organizaciones así: a 13 organizaciones el 26 de enero de 2024, a 15 organizaciones el 05 de febrero de 2024, y a 2 organizaciones el 23 de febrero de 2024. Igualmente se pudo constatar la efectiva supervisión del proceso, ya que se han realizado seguimientos al avance y cumplimiento de los proyectos presentados.

De otra parte, en cuanto al avance del programa de incentivos para la Sustitución de VTH (Vehículos de Tracción Humana) se han expedido 5 resoluciones así:

- Resolución Número 847 de 22 de diciembre de 2022 *“Por la cual se crea el Programa de incentivos para la Sustitución de VTH (Vehículos de Tracción Humana), como acción afirmativa a favor de las Organizaciones de Recicladores de Oficio de Bogotá D.C.”*
- Resolución 667 del 29 de agosto de 2023 *“Por la cual se aclara y se modifica la Resolución No. 847 de 2022 y se establecen los criterios, lineamientos y requisitos para el desembolso del incentivo del “Programa de Incentivos para la Sustitución de VTH (Vehículos de Tracción Humana) como acción afirmativa a favor de las Organizaciones de Recicladores de Oficio de Bogotá D.C.”* Se benefician 197 organizaciones con \$45.685.279 cada una.
- Resolución 823 del 13 de octubre de 2023 *“Por la cual se modifica el artículo trece de la Resolución No. 667 de 2023 “Por la cual se aclara y se modifica la Resolución No. 847 de 2022 y se establecen los criterios, lineamientos requisitos para el desembolso del incentivo del “Programa de incentivos para la Sustitución de VTH (Vehículos de Tracción Humana) como acción afirmativa a favor de las Organizaciones de Recicladores de Oficio de Bogotá D.C.”* Solo se modifica el cronograma.

- Resolución Número 876 del 27 de octubre de 2023, "*Por la cual se adjudican los recursos y se ordena el desembolso a favor de 130 organizaciones, en el marco del "Programa de Incentivos para la Sustitución de Vehículos de Tracción Humana - VTH, como acción afirmativa a favor de las Organizaciones de Recicladores de Oficio de Bogotá D.C."*, de acuerdo con lo establecido en el artículo 10 de la Resolución 667 de 2023". Se reporta en la vigencia 2024 el inicio de algunos de los desembolsos condicionados a la normatividad.
- Resolución No 934 de 2023 "*Por la cual se adjudican los recursos y se ordena el desembolso a favor de 54 organizaciones, en el marco del "Programa de Incentivos para la sustitución de Vehículos de Tracción Humana – VTH"*

A la solicitud sobre los informes de supervisión con sus anexos: del seguimiento y control a la utilización de los recursos, de acuerdo a lo establecido en las resoluciones, se manifiesta que: "... *El seguimiento y control a los recursos de VTH 2023 a las 197 organizaciones que participaron beneficiadas con un recurso de \$45'685.279, que se hará efectivo para la compra del vehículo y/o vehículos de baja emisiones, con el objetivo de fortalecer a las Organizaciones de Recicladores de Oficio de Bogotá D.C; de 197 organizaciones beneficiadas, fueron adjudicadas 184 que cumplieron con los criterios habilitantes. El giro del incentivo se realizó a los proveedores que las organizaciones consideraron ajustado al desarrollo de sus actividades. A la fecha se tiene consolidado de la entrega por parte del proveedor a 101 las organizaciones recicladoras el cual se les está realizando seguimiento, y los 83 que no han recibido el vehículo hay retrasos por importación o permisos por parte del ANLA por ser vehículos a gas. En la siguiente carpeta se adjunta la información solicitada: Resoluciones 847 de 2022 667 de 2023 Incentivos VTH.*"

En cuanto a lo solicitado sobre el Documento de seguimiento técnico que especifique los avances del programa y el cumplimiento de sus metas previstas, tanto

financieras como físicas: respondieron que: *“...La UAESP expidió dos resoluciones bajo el No 876 de 2023 “Por la cual se adjudican los recursos y se ordena el desembolso a favor de 130 organizaciones, en el marco del Programa de Incentivos para la Sustitución de Vehículos de Tracción Humana - VTH, como acción afirmativa a favor de las Organizaciones de Recicladores de Oficio de Bogotá D.C” igualmente la entidad emitió la segunda resolución bajo No 934 de 2023 “Por la cual se adjudican los recursos y se ordena el desembolso a favor de 54 organizaciones, en el marco del “Programa de Incentivos para la sustitución de Vehículos de Tracción Humana – VTH” El seguimiento técnico donde se especifican avances del programa VTH 2023 a las 184 Organizaciones de recicladoras de oficio. En la siguiente carpeta se adjunta la información solicitada: Resoluciones 847 de 2022 667 de 2023 Incentivos VTH”*

Sin embargo, verificada la información inicial y al no encontrar consistencia en la misma, se solicita nuevamente la complementación y aclaración de alguna de la información reportada, se encuentra que, del listado Excel denominado Consolidado VTH FINAL, se deduce lo siguiente:

- Se presenta un listado de 197 Asociaciones de Recicladores de Oficio inscritas en el RUOR, de las cuales todas cumplieron con los registros habitantes previos.
- De dicho listado 13 asociaciones, al no aportar información, no cumplieron con los criterios de adjudicación y desembolso.
- Del listado inicial se evidenció que, 184 asociaciones cumplieron con los requisitos y criterios para adjudicación y desembolso.
- Al cierre de la vigencia 2013, se autorizaron los respectivos desembolsos para las 184 asociaciones que cumplieron los criterios, por tanto, se emitieron las correspondientes resoluciones.
- Todos los desembolsos fueron efectuados entre noviembre y diciembre de 2023, de tal manera que al cierre de la vigencia 2023 ya se habían desembolsado los recursos para las 184 asociaciones.

- Sobre la labor de supervisión (de un solo funcionario), se evidencian 18 casos de documentación amplia y completa, constatando la entrega de los vehículos. Con entregas entre el 22/12/2023 y el 06/03/2024, faltando el seguimiento y control de las restantes organizaciones (166).
- De otra parte y, pese al diagnóstico establecido en el Considerando de la Resolución 847 de 2022, con respecto a la cantidad de VTH, de acuerdo con la cantidad de recicladores, en desarrollo del programa no se evidencia la promulgada sustitución ya que en desarrollo de la normatividad expedida (Resoluciones 847 de 22 de diciembre de 2022, Resolución 667 del 29 de agosto de 2023, Resolución Número 876 del 27 de octubre de 2023 y Resolución No. 934 del 17 de noviembre de 2023) no se contempla la exigencia de la entrega de los Vehículos de Tracción Humana a cambio de los desembolsos para los nuevos vehículos establecidos: moto carguero y/o motocarros, camioneta de carga, y/o camión, por tanto, el programa inicialmente establecido se desvirtuó como tal y terminó siendo una asignación (auxilio) más a las organizaciones de recicladores de oficio.

Cuadro No. 84. Vehículos de Tracción Humana a agosto de 2022.

Transporte Usado	No. Recicladores	% total
Zorrillo	6.487	23,13
Triciclo	2.261	8,06
Carro de mercado	1.057	3,77
Carro esferado	553	1,97
Carretilla	210	0,75
Otro	106	0,38
Coche	4	0,01
Total	10.678	38,07

Resolución 847 de 2022. Tabla 3. Medio de transporte recicladores de oficio, tracción humana. Tomado de: <https://www.uaesp.gov.co/content/generalidades-del-registro-unico-registradores-oficio-ruro>. Agosto de 2022.

En cuanto a la labor de supervisión, al interior de la UAESP, no se está cumpliendo de forma eficiente el seguimiento y control de la entrega oportuna de los vehículos de acuerdo con lo establecido, en las Resoluciones 876 de octubre 27 de

2023, y 934 del 17 de noviembre de 2023, las cuales establecen de manera similar lo siguiente:

“...ARTICULO OCTAVO. SUPERVISION, EJECUCION Y LIQUIDACION DEL PROGRAMA: La Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos - UAESP a través de la Subdirección de Aprovechamiento, supervisará y realizará el respectivo seguimiento a la ejecución del programa, para ello el Comité técnico realizará visitas de seguimientos con el fin de verificar el cumplimiento del objeto del programa, en los términos establecidos en el artículo decimo primero de la Resolución No. 667 de 2023. Subrayado nuestro.

PARAGRAFO PRIMERO: Para efectos de la supervisión y ejecución del programa, el comité Técnico solicitará a las organizaciones la siguiente documentación:

- *Contrato de compraventa*
- *Factura de compra*
- *Acta o remisión de la entrega del vehículo y evidencia fotográfica.*
- *Constancia de financiación (en caso de que aplique).”*

De acuerdo con lo expuesto y, de lo evidenciado en la auditoría, la acción y/o actividad reglada de las visitas no fueron o no están siendo efectuadas, incumpliendo con ello el mandato legal emanado de las citadas resoluciones. Es claro que están haciendo una interpretación sesgada de lo establecido en las resoluciones, de acuerdo con lo determinado en el Parágrafo, desconociendo lo establecido en el artículo octavo.

Lo anterior, dado que la última gestión administrativa que se constató, fue el oficio No. 2024000078231 del 10 de abril de 2024 (aproximadamente tres meses después de efectuados los desembolsos de recursos objeto del programa), suscrito por la Subdirectora de Aprovechamiento, mediante el cual “...Se solicita a las

organizaciones recicladoras de oficio que ya cuentan con el vehículo de sustitución (moto carguero y/o motocarros, camioneta de carga, y/o camión) enviar las evidencias de adquisición y uso de este vehículo como soporte para la verificación del cumplimiento.

En tal sentido, la organización debe remitir la siguiente al correo electrónico uaesp@uaesp.gov.co:

- 1. Nombre de la organización*
- 2. Contrato de compraventa*
- 3. Factura de compra*
- 4. Acta o remisión de la entrega del vehículo y evidencia fotográfica.*
- 5. Constancia de financiamiento (en caso de que aplique)*
- 6. Soporte matrícula del vehículo (s)*
- 7. SOAT*
- 8. Fecha de recibo del vehículo.”*

Otorgando como plazo máximo para el envío de la citada información el día 6 de mayo del presente año.

Por el incumplimiento normativo sobre la labor de supervisión, dado que no se está cumpliendo de forma eficiente el seguimiento y control de la entrega oportuna de los vehículos de acuerdo con lo establecido, se configura la siguiente observación:

Análisis de Respuesta Sujeto de Vigilancia y Control:

Efectuado el seguimiento al Plan de Acción 2020-2024, algunos de los proyectos inscritos por la UAESP, presentan población objeto con una posible y clara definición de acuerdo con los parámetros establecidos para las fichas EBI-D. Por ejemplo en el caso del Proyecto 7660 “Mejoramiento Subvenciones y ayudas para dar

acceso a los servicios funerarios del distrito destinadas a la población en condición de vulnerabilidad Bogotá”, en el numeral 4 Identificación del Problema o Necesidad de la ficha EBI-D del mismo establece: “El problema que se identifico es que la población en condición de pobreza o vulnerabilidad tiene limitaciones de acceso a los servicios funerarios ofrecidos por los actores privados del mercado o por los cementerios de propiedad del Distrito. Esta situación se puede agudizar en los eventos de decesos masivos (catástrofes y pandemias) ...” subrayado fuera de texto. Sin embargo, en el Numeral 10. Población Objeto, establece para el 2023 Grupo etario sin definir y determina como total 7.901.653 y en descripción Grupo etario sin definir.

Allí se evidencia la falta de rigurosidad en cuanto a la definición precisa y concreta de la población que se pretende impactar, que, de acuerdo con la identificación del problema, no es toda la población de la capital.

Igualmente para el proyecto 7569 “Transformación Gestión integral de residuos sólidos hacia una cultura de aprovechamiento y valorización de residuos en el distrito capital Bogotá” con la cantidad de variables identificadas como problemáticas en el Numeral 4: Identificación del problema o necesidad, que en concordancia con los objetivos del proyecto establece una gran cantidad de metas por cumplir (25), para las cuales se debió definir una población objeto en forma específica ya que la aplicación de los recursos está direccionada a una población concreta, como es el caso de la población del registro único de recicladores de oficio -RURO- y en el registro único de organizaciones de recicladores -RUOR-. Así como la población apoyada en los programas de formación para la población recicladora de oficio ubicadas en las ECAS, al igual que la población objeto de los programas de aprovechamiento para la ciudad por el flujo de residuos enmarcado en la política pública de aprovechamiento priorizando orgánicos y plásticos.

Para este organismo de Control, es claro que un proyecto debe ser claro y preciso en su definición, desde el mismo momento de su formulación, tal como se establece en el Manual de usuario para la administración y operación del Banco Distrital de Programas y Proyectos Versión 4., donde se establece:

“En el ámbito de formulación de proyectos, el diagnóstico es un primer paso que implica la recolección y análisis de datos referidos a una situación problemática, con el objetivo de identificar claramente un problema que afecta a un territorio o una necesidad de la población. Con base en el diagnóstico se formularán proyectos para solucionar el problema o satisfacer la necesidad. El diagnóstico debe responder las siguientes preguntas:

- ¿Cuál es la situación observada?*
- ¿Cuáles son sus causas?*
- ¿Cuáles son sus efectos?*
- ¿A quiénes afecta?*
- ¿Les afecta diferencialmente en razón a su sexo, edad, pertenencia étnica, orientación sexual, identidad de género; por ser personas con discapacidad, habitantes de calle, víctimas del conflicto, entre otras características de grupos poblacionales y/o sectores sociales?*
- ¿Dónde se presenta?*
- ¿Se valoraron los aportes de la ciudadanía en la formulación del proyecto?*

La respuesta a cada uno de estos interrogantes permite la caracterización de la situación observada. Situación que puede ser sintetizada mediante la construcción de una línea de base. Por lo general, el propósito de todo proyecto de inversión pública es resolver o superar un problema, pero también puede ser mantener una situación deseada. Por lo tanto, la definición exacta del problema o necesidad y su justificación son requerimientos necesarios para el planteamiento de la solución. En la medida que el problema o necesidad estén bien caracterizados, será más fácil plantear las alternativas de la solución. Así, es necesario garantizar la pertinencia y coherencia entre problema y solución. Ausencia o fallas en el diagnóstico generalmente

ocasionan mal planteamiento e incumplimiento en los objetivos, metas, indicadores y productos a alcanzar.

Para la identificación de un problema o necesidad se parte de la observación de situaciones que afectan a la comunidad; por ejemplo, una situación que denota carencia, baja cobertura o calidad de un bien o servicio. En algunas situaciones ya existen indicadores que reflejan la situación observada, por ejemplo, las tasas de cobertura”.⁷

De otra parte, en el Numeral 3.1.10, del citado documento Se observa lo siguiente: “Población Objeto. *Es aquella población que dentro de la formulación del proyecto se establece beneficiar en el horizonte de este. Para el diligenciamiento de la ficha EBI-D se incluye únicamente la población objetivo dentro del marco de la ejecución del Plan de Desarrollo. Es necesario que para aquellos proyectos de inversión con un claro énfasis social se proyecte la población a beneficiar, como aquellos donde los productos serán entregados directamente a la población (población directa). Esta proyección consiste en caracterizar la población de acuerdo con algunos de los siguientes criterios:*

- *Sexo-Género: Mujeres – Hombres-Personas Intersexuales*
- *Edad*
- *Etnia*
- *Condición, posición o situación poblacional: Sectores sociales LGBTI, víctimas del conflicto, personas con discapacidad, habitantes de calle, entre otras.*
- *Condiciones sociales, económicas y demográficas, estas variables dependerán del tipo de problema que se observa. Por ejemplo, en un proyecto*

⁷ Manual de usuario para la administración y operación del Banco Distrital de Programas y Proyectos Versión 4, pagina 21. Acta de mejoramiento 26 del 15 de febrero de 2022 DIRECCIÓN DE PROGRAMACIÓN Y SEGUIMIENTO A LA INVERSIÓN-DAPD.

encaminado a mejorar la calidad de la educación es relevante conocer el grado de nutrición de las niñas y niños.

Lo anterior permite además de garantizar los derechos de las poblaciones, cumplir con normas y mandamientos relacionados con la atención a las diferentes poblaciones.

Existen algunos proyectos en los que los productos no se entregan a una población en particular y que pueden ser utilizados por cualquier persona (población indirecta). Ejemplo de esta situación es el proyecto a través del cual se construyen puentes peatonales. Para este caso se debe hacer una proyección de acuerdo con la localización y tamaño o capacidad de la obra o equipamiento. En el ejemplo se puede hablar de que el puente peatonal beneficia a la población de la(s) UPZ(s) donde se construya, también puede tomarse en cuenta la focalización de los beneficios de la construcción del puente en relación a los beneficios económicos, el acortar tiempo de transporte, etc.”.

Por las anteriores consideraciones, y una vez valorada la respuesta, radicada por la UAESP, se mantiene la observación y se constituye como hallazgo administrativo.

3.4.1.2 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por el inoportuno y deficiente seguimiento y control de la etapa final del Programa de Incentivos para la Sustitución de Vehículos de Tracción Humana - VTH, como acción afirmativa a favor de las Organizaciones de Recicladores de Oficio de Bogotá D.C.

De lo evidenciado en la auditoría, la actividad de supervisión a cargo de la Subdirección de Aprovechamiento no está siendo oportuna y eficiente. De otra parte, la acción y/o actividad reglada de las visitas de seguimiento para evidenciar el cumplimiento del programa, no fueron o no están siendo efectuadas, incumpliendo con ello el mandato legal emanado de las resoluciones sobre el tema.

De acuerdo con lo establecido en las Resoluciones 876 de octubre 27 de 2023, y 934 del 17 de noviembre de 2023, las cuales determinan de manera similar lo siguiente:

“...ARTICULO OCTAVO. SUPERVISION, EJECUCION Y LIQUIDACION DEL PROGRAMA: La Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos - UAESP a través de la Subdirección de Aprovechamiento, supervisará y realizará el respectivo seguimiento a la ejecución del programa, para ello el Comité técnico realizará visitas de seguimientos con el fin de verificar el cumplimiento del objeto del programa, en los términos establecidos en el artículo decimo primero de la Resolución No. 667 de 2023. Subrayado nuestro.

PARAGRAFO PRIMERO: Para efectos de la supervisión y ejecución del programa, el comité Técnico solicitará a las organizaciones la siguiente documentación:

- *Contrato de compraventa*
- *Factura de compra*
- *Acta o remisión de la entrega del vehículo y evidencia fotográfica.*
- *Constancia de financiación (en caso de que aplique).”*

Lo anterior, permite determinar una incidencia disciplinaria al no cumplirse con los postulados de orden legal establecidos al interior de la entidad en las citadas resoluciones, incumpliendo con ello lo establecido en el de la Ley 1952 del 2019,

“Artículo 38. Deberes. *Son deberes de todo servidor público: 1. Cumplir y hacer que se cumplan los deberes contenidos en la Constitución, los tratados de derechos humanos y derecho internacional humanitario, los demás ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos de la entidad, los reglamentos y los manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las convenciones colectivas, los contratos de trabajo y las*

órdenes superiores emitidas por funcionario competente. 11. Realizar personalmente las tareas que le sean confiadas, responder por el ejercicio de la autoridad que se le delegue, así como por la ejecución de las ordenes que imparta, sin que en las situaciones anteriores quede exento de la responsabilidad que le incumbe por la correspondiente a sus subordinados.

y **Artículo 39. Prohibiciones.** A todo servidor público le está prohibido: 1. Incumplir los deberes o abusar de los derechos o extralimitar las funciones contenidas en la Constitución, los Tratados Internacionales ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos de la entidad, los reglamentos y los manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las convenciones colectivas y los contratos de trabajo.”

Por lo tanto, se evidenció la omisión del mandato legal establecido en cuanto al seguimiento y control del programa. Es claro que están haciendo una interpretación sesgada de lo determinado en las resoluciones, siguiendo lo establecido en el Parágrafo, desconociendo el artículo octavo, en cuanto a la actividad a cargo del comité técnico.

Lo anterior, dado que la última gestión administrativa que se constató, fue el oficio No. 2024000078231 del 10 de abril de 2024 (aproximadamente tres meses después de efectuados los desembolsos de recursos objeto del programa), suscrito por la Subdirectora de Aprovechamiento, mediante el cual “...Se solicita a las organizaciones recicladoras de oficio que ya cuentan con el vehículo de sustitución (moto carguero y/o motocarros, camioneta de carga, y/o camión) enviar las evidencias de adquisición y uso de este vehículo como soporte para la verificación del cumplimiento.

En tal sentido, la organización debe remitir la siguiente al correo electrónico uaesp@uaesp.gov.co:

1. *Nombre de la organización*
2. *Contrato de compraventa*
3. *Factura de compra*
4. *Acta o remisión de la entrega del vehículo y evidencia fotográfica.*
5. *Constancia de financiamiento (en caso de que aplique)*
6. *Soporte matrícula del vehículo (s)*
7. *SOAT*
8. *Fecha de recibo del vehículo."*

Otorgando como plazo máximo para el envío de la citada información el día 6 de mayo del presente año.

Los efectos de la situación evidenciada en el desarrollo de la presente observación, se generaron por el inadecuado e inoportuno seguimiento a los recursos entregados, para el programa de incentivos para la sustitución de vehículos de tracción Humana – VTH, al no realizar las actividades que correspondían al rol de supervisión, lo cual conllevó a que no se contara con registros actualizados posibilitando sanciones a la entidad.

Proyecto de Inversión 7569. Meta Interna No. 26.

Meta 26 – Realizar el 100 por ciento del acompañamiento técnico, administrativo y social para fortalecer la operación y gestión de las ECA o bodegas apoyadas por la entidad a la población recicladora cumpliendo con la normatividad vigente

Cuadro No. 85. Proyecto de inversión 7569. Meta 26

		En pesos
Estructura de Armonización con el Plan de Desarrollo Distrital PDD		Proyecto 7569
Propósito No. 2	Cambiar nuestros hábitos de vida para reverdecer a Bogotá y adaptarnos y mitigar la crisis climática	
Programa No. 38	Ecoeficiencia, reciclaje, manejo de residuos e inclusión de la población recicladora	

Meta-Producto No. 292	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					
Estructuración Interna UAESP						
Proyecto 7569	Transformación Gestión integral de residuos sólidos hacia una cultura de aprovechamiento y valorización de residuos en el distrito capital Bogotá					
Meta No. 26	(*) Realizar el 100 por ciento del acompañamiento técnico, administrativo y social para fortalecer la operación y gestión de las ECA o bodegas apoyadas por la entidad a la población recicladora cumpliendo con la normatividad vigente					
Código Interno de la Meta	Indicador (meta física -Magnitud) 2023			Recursos 2023(En pesos)		
	Programada	Avance	%	Programados	Ejecutados	%
26	100,0	100,0	100,0	4.060.488.825	3.932.158.174	97
TOTAL				4.060.488.825	3.932.158.174	97

Fuente: Datos Plan de Acción 2020-2024, Plan Estratégico Institucional PEI-UAESP y SEGPLAN 2023.

De acuerdo a lo reportado en SEGPLAN para el cumplimiento de esta meta, se cumplió en la vigencia auditada con el 100% de la meta física programada y se registró una ejecución presupuestal del 97%; a continuación, se da a conocer la contratación relacionada a la presente meta.

Cuadro No. 86. Contratación de la vigencia 2023 UAESP Meta Interna No. 26. Proyecto 7569
En Pesos

TIPO DE CONTRATO	CANTIDAD	VALOR
PRESTACION DE SERVICIOS	41	1.589.647.993
ORDEN DE COMPRA	2	149.999.992
ARRENDAMIENTO	12	1.162.870.189
OFICIO	10	99.640.000
SUMINISTRO DE SERVICIOS	1	930.000.000
TOTAL	66	3.932.158.174

Fuente: Documento CB-0422 GASTOS E INVERSIONES POR PROYECTO

Como se ilustra en el cuadro precedente, la empresa suscribió sesenta y seis (66) contratos por \$3.932.158.174 donde los más representativos son los de prestación de servicios con cuarenta y un (41) contratos y doce (12) contratos de arrendamiento, ambos suscritos mediante la modalidad de contratación directa, lo que representa el 70% de la contratación.

A diciembre del 2023 se encuentran en funcionamiento y operación 8 Centros Transitorios del Cuidado al Carretero – CTCC ubicadas específicamente en las localidades de Usaquén, Suba, Barrios Unidos, Tunjuelito, Kennedy, Engativá y dos en Mártires, permitiendo el adecuado funcionamiento de estos espacios en beneficio de la población carretera; así mismo se han entregado un total de 49.854 uniformes a 13.223 recicladoras de oficio. Por otro lado, dentro de su cumplimiento se incluyen una gran variedad de acciones a favor de la comunidad, donde se articulan entidades de orden nacional y distrital, como Feria de servicios para la población recicladora, encuentro de mujeres recicladoras de Bogotá y acompañamiento en certificación de competencias laborales

Proyecto de Inversión 7569. Meta Interna No. 28.

Meta 28 – Implementación de 1 estrategia de cultura ciudadana para la adecuada gestión de residuos sólidos

Cuadro No. 87. Proyecto de inversión 7569. Meta 28

Estructura de Armonización con el Plan de Desarrollo Distrital PDD						En pesos
Proyecto 7569						
Propósito No. 2	Cambiar nuestros hábitos de vida para reverdecer a Bogotá y adaptarnos y mitigar la crisis climática					
Programa No. 38	Ecoeficiencia, reciclaje, manejo de residuos e inclusión de la población recicladora					
Meta-Producto No. 297	Implementar una estrategia de cultura ciudadana para promover la separación en la fuente, el reúso, el reciclaje, valoración y aprovechamiento de residuos ordinarios orgánicos e inorgánicos, contribuyendo a mejorar la gestión sostenible de los residuos generados en la ciudad					
Estructuración Interna UAESP						
Proyecto 7569	Transformación Gestión integral de residuos sólidos hacia una cultura de aprovechamiento y valorización de residuos en el distrito capital Bogotá					
Meta No. 28	(*) Implementación de 1 estrategia de cultura ciudadana para la adecuada gestión de residuos sólidos					
Código Interno de la Meta	Indicador (meta física -Magnitud) 2023			Recursos 2023 (En pesos)		
	Programada	Avance	%	Programados	Ejecutados	%
28	1	1	100,0	536.473.333	530.165.333	99
TOTAL				536.473.333	530.165.333	99

Fuente: Datos Plan de Acción 2020-2024, Plan Estratégico Institucional PEI-UAESP y SEGPLAN 2023.

Para el cumplimiento de esta meta y de acuerdo a lo reportado por el sujeto de control, durante la vigencia 2023 se tuvo un avance físico del 100% y presupuestal del 99%; donde se suscribieron un total de treinta y siete (37) contratos por valor de \$530.165.333, donde el tipo de contratación fue únicamente por prestación de servicios y su modalidad de contrataciones fue mediante la contratación directa.

Cuadro No. 88. Contratación de la vigencia 2023 UAESP Meta Interna No. 28. Proyecto 7569
En Pesos

TIPO DE CONTRATO	CANTIDAD	VALOR
PRESTACION DE SERVICIOS	37	530.165.333

Fuente: Documento CB-0422 GASTOS E INVERSIONES POR PROYECTO

Con respecto al cumplimiento las acciones establecidas en la presente meta fueron articuladas, encaminadas y enfocadas a las actividades de la estrategia distrital de basuras, la cual tiene 5 líneas de acción como lo son operativos carreteros, levantamiento de cambuches, atención Transmilenio, ivc comercio, plan centro (carrera séptima); por otro lado como estrategia de cultura ciudadana se avanzó con la sensibilización pedagógica para la adecuada gestión de residuos sólidos, donde se desarrollaron temáticas como: asómate a la ventana y te contamos porque la basura no es basura, movilízate en Transmilenio, escuadrón de la limpieza, no sea mugre con Bogotá, juntos limpiamos Bogotá, pongamos a dieta a Doña Juana, el reciclador de oficio en Bogotá, y todo con el fin de que la ciudadanía tome conciencia acerca de la disposición de residuos sólidos y las consecuencias que conlleva tanto en la salud humana como en el medio ambiente la mala disposición de los mismos.

Durante el año 2023 las acciones de la *“Estrategia de cultura ciudadana para promover la separación en la fuente, el reúso, el reciclaje, valoración y aprovechamiento de residuos ordinarios orgánicos e inorgánicos generados en la ciudad”* articuló el Plan Institucional de Gestión Ambiental – PIGA de la UAESP como instrumento que permite orientar las diferentes acciones que se ejecutan, fortaleciendo y promoviendo las buenas prácticas ambientales al interior de la entidad.

El plan institucional de gestión ambiental – PIGA, establece las políticas, estrategias y acciones que una institución, empresa u organización va a implementar para gestionar y mejorar su impacto ambiental, para la vigencia auditada se programaron 27 actividades discriminadas en los 5 programas ambientales como lo son:

- programa de ahorro y uso eficiente del agua.
- programa de ahorro y uso eficiente de la energía:
- programa de gestión integral de residuos sólidos:
- programa de consumo sostenible:
- programa de implementación de prácticas sostenibles:

Así mismo se desarrollaron una serie de actividades como, capacitaciones, sensibilización, semana ambiental, piezas comunicativas, Noti UAESP, gestión de residuos sólidos orgánicos, aprovechables y no aprovechables y puntos posconsumo; donde gracias a ello y mediante el VI concurso de buenas prácticas ambientales de la SDA, la entidad recibió reconocimientos como estrategia “dale la oportunidad de tener otro uso”, sello de oro a la UAESP por actividades de movilidad sostenible y estrategia “nos estamos moviendo”

Proyecto de Inversión 7628. Meta Interna No. 3.

Proyecto de inversión 7628- *“Fortalecimiento efectivo en la gestión institucional Bogotá”*.

Meta 3 – Establecer e implementar 1 patrón de procesos y actividades que aumenten el fortalecimiento organizacional de la unidad.

Cuadro No. 89. Proyecto de inversión 7628. Meta 3

Estructura de Armonización con el Plan de Desarrollo Distrital PDD						En pesos
						Proyecto 7628
Propósito No. 5	Construir Bogotá - Región con gobierno abierto, transparente y ciudadanía consciente.					
Programa No. 56	Gestión Pública Efectiva					
Meta-Producto No. 509	Fortalecer la gestión institucional y el modelo de gestión de la SDHT, CVP y UAESP					
Estructuración Interna UAESP						
Proyecto 7628	Fortalecimiento efectivo en la gestión institucional Bogotá					
Meta No. 3	Establecer e implementar 1 patrón de procesos y actividades que aumenten el fortalecimiento organizacional de la unidad.					
Código Interno de la Meta	Indicador (meta física -Magnitud) 2023			Recursos 2023 (En pesos)		
	Programada	Avance	%	Programados	Ejecutados	%
3	1	1	0.92	13.695.855.800	12.631.934.801	92
TOTAL				13.695.855.800	12.631.934.801	92

Fuente: Datos Plan de Acción 2020-2024, Plan Estratégico Institucional PEI-UAESP y SEGPLAN 2023.

De acuerdo a lo reportado en SEGPLAN para el año 2023 se suscribieron un total de 376 contratos por un valor de \$12.631.934.801 correspondiente al 92% del presupuesto programado para la vigencia, como se observa a continuación.

Cuadro No. 90. Contratación de la vigencia 2023 UAESP Meta Interna No. 3. Proyecto 7628
En Pesos

TIPO DE CONTRATO	CANTIDAD	VALOR
PRESTACION DE SERVICIOS	349	12.016.914.629
ORDEN DE COMPRA	5	190.088.681
CONTRATO DE COMPRAVENTA	1	14.086.863
CONTRATO DE SUMINISTRO	4	18.974.259
RESOLUCION	15	161.715.895
CONTRATO DE SUMINISTRO DE SERVICIOS	2	230.154.474
TOTAL	376	12.631.934.801

Fuente: Documento CB-0422 GASTOS E INVERSIONES POR PROYECTO

Dentro de las acciones ejecutadas para llevar a cabo el cumplimiento de la presente meta, la UAESP garantizó el buen funcionamiento de la infraestructura tecnológica de la entidad asociado al mantenimiento de Software y Hardware,

permitiendo la implementación y uso de nuevos programas y procesos tecnológicos; por otro lado, dentro de los procesos ejecutados en la presente meta, se tuvo en cuenta el Proceso de contratación de vigilancia, aseo y cafetería y el proceso de contratación de personal profesional para apoyar las dependencias Oficina Asesora de Planeación – OAP, Subdirección de Asuntos Legales – SAL, Oficina de Control Interno – OCI, Oficina de Control Disciplinario Interno – OCDI, Subdirección Administrativa y Financiera – SAF y Oficina asesora de Comunicaciones y Relaciones Interinstitucionales – OACRI y así garantizar las actividades de cada subdirección u oficina; así mismo, dentro de los beneficios más representativos se destaca el funcionamiento de la arquitectura tecnológica de la entidad, mediante actividades desarrolladas por la Oficina de Tecnología de la Información y las comunicaciones – OFICINA TIC, fortaleciendo la entidad en cuanto a la parte de seguridad y vigilancia, bienestar del personal, accesibilidad y estadía en la planta de forma óptima y segura.

Análisis de Respuesta Sujeto de Vigilancia y Control:

La observación es muy clara en determinar la deficiencia al no evidenciar soportes de visitas, que deben realizarse en el marco del seguimiento de la etapa final del Programa de Incentivos para la Sustitución de Vehículos de Tracción Humana – VTH, teniendo en cuenta lo establecido en las Resoluciones 876 de octubre 27 de 2023, y 934 del 17 de noviembre de 2023, en el sentido de no cumplir con lo establecido como responsabilidad del comité técnico en cuanto a la obligación de realizar visitas de seguimiento para verificar el cumplimiento del objeto del programa.

La respuesta dada por la UAESP, pretende confundir al citar una Resolución previa a las dos anteriores, la Resolución 667 del 29 de agosto 2023 “Por la cual se aclara y se media la Resolución No. 847 de 2022 y se establecen los criterios, lineamientos y requisitos para el desembolso del incentivo del “Programa de incentivos para la Sustitución de VTH (Vehículos de Tracción Humana)”, y que sin embargo, también contempla la responsabilidad del comité técnico de efectuar las visitas, de

acuerdo con lo establecido en su ARTICULO 11. SUPERVISION, EJECUCION Y LIQUIDACION DEL PROGRAMA.

Por lo tanto, una vez valorada la respuesta, radicada por la UAESP, se mantiene la observación y se constituye como hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.

Por los incumplimientos y cumplimientos parciales de las metas analizadas anteriormente, tanto en su avance físico como presupuestal, se configura la siguiente observación:

3.4.1.3 Hallazgo administrativo, por el incumplimiento de las metas internas a cargo de la UAESP de la vigencia 2023, en concordancia con el Plan de Desarrollo Distrital PDD.

En desarrollo de presente auditoria, y de acuerdo con las metas establecidas como parámetros de evaluación, se puede evidenciar el logro parcial y/o el incumplimiento tanto en su avance físico como financiero, de las siguientes metas:

Cuadro No. 91. Incumplimientos o logros parciales en el avance de las metas evaluadas.

En Pesos

Código Proyecto	Proyecto Inversión	Código Meta	Descripción meta Proyecto Inversión	Avance físico establecido/ Presupuesto asignado a la meta (\$)	Avance físico alcanzado/ejecución presupuestal	%
7660	Mejoramiento Subvenciones y ayudas para dar acceso a los servicios funerarios del distrito destinados a la población en condición de vulnerabilidad Bogotá.	1	Otorgar 13.800 Subvenciones o Ayudas a la Población vulnerable que cumplan los requisitos, para acceder a los Servicios Funerarios Del Distrito	2.850	3.498	122,7
				1.500.000.000	500.000.000	33,3
7644	Ampliación Gestión para la	1	Ampliar el 50 por ciento de la capacidad	22%	0	
				\$1.310.614.000	21.658.900	1,7

En Pesos

Código Proyecto	Proyecto Inversión	Código Meta	Descripción meta Proyecto Inversión	Avance físico establecido/ Presupuesto asignado a la meta (\$)	Avance físico alcanzado/ejecución presupuestal	%
	planeación, ampliación y revitalización de los servicios funerarios prestados en los cementerios de propiedad del distrito capital Bogotá.		instalada de Bóvedas, Osarios y Cenizarios en Los Cementerios Distritales.			
		2	Fortalecer 100% de la gestión para realizar proyectos de revitalización, modernización, regularización, desarrollo, ampliación, adecuación y/o restauración de los servicios funerarios en los cementerios	100	100	N. D
				8.047.000.000	835.781.789	10,4
7569	Transformación Gestión integral de residuos sólidos hacia una cultura de aprovechamiento y valorización de residuos en el distrito capital Bogotá.	4	Implementar 14 programas de PGRIS	14	14	N.D.
				383.000.000	380.066.100	99
		14	Ejecutar El 100 Por Ciento De Los Recursos Destinados A Obligaciones De Hacer Para El Mejoramiento Del Estándar De Calidad Y Continuidad Del Servicio Público De Aseo	100	100	N. D
				22.281.438.000	11.374.099.935	51,0
		24	Implementar el 100 por ciento de la primera fase del modelo de aprovechamiento para la ciudad por flujo de residuos enmarcados a la política pública distrital para la gestión de residuos sólidos, priorizando orgánicos, plásticos y RCD.	100	100	N. D
				8.251.885.180	2.690.542.823	32,6

Nota. N.D: Donde el reporte de ejecución y/o avance físico no es coherente con las actividades adelantadas de acuerdo con la contratación y ejecución presupuestal.

Fuente propia equipo auditor

Proyecto 7660-. Meta No. 1. *"Otorgar 13,800 subvenciones o ayudas a la población vulnerable que cumplan los requisitos, para acceder a los servicios funerarios del"*

Distrito". Pese a haber alcanzado el 122,7% en la magnitud del avance físico proyectado, al otorgar 3.498 subsidios, habiendo programado 2.850., la ejecución presupuestal sólo alcanzó el 33,3%, sin aclarar a que corresponden las diferencias de lo programado vs. lo ejecutado.

Proyecto 7644-. Meta No. 1. - "Ampliar el 50 por ciento de la capacidad instalada de bóvedas, osarios y cenízaros en los cementerios distritales". Para ajustar de alguna manera los incumplimientos previos de las vigencias 2020, 2021 y 2022, con un avance físico acumulado al cierre del 2022 del 3,45% del 13% previsto a la fecha, para la vigencia 2023 se programó un avance del 22%, sin que se presentara avance alguno. Además, de los \$1.310.614.000 apropiados para la vigencia, sólo se alcanzó una ejecución del 1,7% es decir \$21.658.900. Lo cual evidencia un incumplimiento, tanto de la meta física, como en la ejecución presupuestal. En lo transcurrido del proyecto de inversión y la meta, se evidencia una posible deficiencia en la planeación, supervisión inadecuada y auditoría interna deficiente.

Proyecto 7644-. Meta No. 2. - *"Fortalecer 100 por ciento la gestión para realizar proyectos de revitalización, modernización, regularización, desarrollo, ampliación, adecuación y/o restauración de los servicios funerarios en los cementerios"*. Para el cumplimiento de la meta se contó con un presupuesto de inversión para la vigencia 2023 de \$8.047.000.000, sin embargo, sólo se observa la ejecución de contratos y resoluciones de pago, por valor de \$835.781.789, es decir sólo del 10,4%, ya que se evidencia la asignación de recursos sin tener la certeza de su ejecución al tener proyectos sin el cumplimiento de requisitos legales previos antes de su posible ejecución en el periodo evaluado. Pese a lo anterior, se reporta un avance de cumplimiento físico del 100%, situación que no es coherente con los proyectos planeados no realizados o sin avance por no tener los requisitos previos necesarios. Por lo tanto, es evidente el incumplimiento de las metas físicas y presupuestal; con lo cual se observa una deficiente planeación, supervisión inadecuada y auditoría interna

deficiente, sobre todo por la laxitud en desarrollo de las actividades y procedimientos internos.

Proyecto 7569-. Meta No. 4 "Implementar 14 programas de PGRIS". De acuerdo con lo manifestado, durante la vigencia 2023, presupuestalmente se programaron \$383.000.000, de los cuales se ejecutaron \$380.066.100, equivalentes a un 99% de ejecución presupuestal, de otra parte, se presenta avance físico del 100%, lo que no es coherente con lo reportado en el informe del PGIRS 2023 y el Excel denominado (modelo de seguimiento a las metas del PGIRS 2023), ya que se evidenció que el proyecto cuatro (4 - Investigación, desarrollo e innovación en la gestión de RCD.), del programa once (11 – Programa de Residuos de Construcción y Demolición), tuvo un cumplimiento del 10%, manifestando un bajo cumplimiento durante la vigencia, y esto se debe a lo siguiente.

Para el presente proyecto se plantearon 6 actividades de las cuales 5 de ellas tuvieron un cumplimiento del 10% y una de ellas del 0%, como se observa a continuación:

1. Caracterización de los RCD que se presentan en los puntos críticos y sitios de arrojo clandestino – Cumplimiento del 10%.
2. Desarrollo de la bolsa de residuos y subproductos provenientes de RCD – Cumplimiento del 0%.
3. Desarrollo de la bolsa de residuos y subproductos provenientes de RCD – Cumplimiento del 10%.
4. Estrategias de investigación para identificar otras formas de realizar tratamiento de RCD que no tengan una cadena definida – Cumplimiento del 10%.
5. Conformación de redes de conocimiento, investigación y generación de valor asociadas a los materiales potencialmente aprovechables – Cumplimiento del 10%.

6. Generación de incentivos relacionados con la gestión de RCD –
Cumplimiento del 10%.

Las actividades 1, 3, 4, 5 y 6, estaban a cargo de la subdirección de aprovechamiento de la UAESP, donde se indicó que se adelantó la construcción de estudios previos para que a través de un proceso de "concurso de méritos", se contratará la consultoría para "realizar los estudios técnicos necesarios para optimizar la gestión y el aprovechamiento de los residuos de construcción y demolición RCD generados en Bogotá, sin embargo, esta etapa precontractual no avanzó.

Del mismo modo expresan que “Como con cualquier proceso de contratación estatal, se evidencian dificultades en sus diferentes etapas, para el caso de esta actividad se evidenciaron limitaciones en su planeación que dificultaron su realización. La aplicación constante de buenas prácticas en las etapas precontractual, contractual y post contractual, de la contratación estatal, son un elemento fundamental para llevar a buen término los procesos, por eso se recomienda capacitación constante por parte de la entidad en estos aspectos”

Por otro lado, la actividad 2 estaba a cargo de la secretaria distrital de ambiente que, en su calidad de secretario técnico de la Mesa de Residuos de Construcción y Demolición, a través de la Subdirección de Ecourbanismo y Gestión Ambiental Empresarial - SEGAE, indicó que dado que el convenio con el Banco Interamericano de Desarrollo con el objeto de realizar Cooperación Técnica Regional No Reembolsable No. ATN/OC-19080-RG; no se logró concretar su implementación, para este periodo de reporte no se cuenta con presupuesto para el desarrollo de software asociado a la bolsa de residuos y subproductos provenientes de RCD, razón por la cual para la vigencia 2023 no fue posible cumplir con la actividad propuesta.

Proyecto 7569-. Meta No. 14. *“Ejecutar el 100 por ciento de los recursos destinados a obligaciones de hacer para el mejoramiento del estándar de calidad y continuidad*

del servicio público de aseo". Se reporta una asignación presupuestal para la vigencia 2023 de \$22.281.438.000, con una ejecución de \$11.374.099.935 que corresponde sólo al 51,0%. De otra parte, en el Plan de Acción Institucional⁸, se presenta un cumplimiento físico de esta meta en un 100,0%, situación que no es coherente con los resultados, siendo la meta una constante que debe cumplirse, según lo establecido en la misma meta. Lo evidenciado permite establecer que no se cumple ni con la meta presupuestal ni con la meta física. Observándose una deficiente planeación, supervisión inadecuada y auditoría interna deficiente, sobre todo por la laxitud en desarrollo de las actividades y procedimientos internos.

Proyecto 7569-. Meta No. 24. *"Implementar el 100% de la primera fase del modelo de aprovechamiento para la ciudad por flujo de residuos enmarcados a la política pública distrital para la gestión de residuos sólidos, priorizando orgánicos, plásticos y RCD."* Para el cumplimiento de la meta, se apropiaron \$8.251.885.180, de los cuales al cierre de la vigencia se ejecutaron \$2.690.542.823, es decir el 32,6%. Pese a lo anterior, en el Plan de Acción Institucional se presenta un avance del 100,0% resultado que no es coherente con los avances efectivos de la meta en el periodo evaluado.

Teniendo en cuenta el avance real de las actividades y gestión del gasto para efectos del cumplimiento de la meta No. 24, es evidente que no se alcanzó un cumplimiento efectivo, ni en lo físico ni en lo financiero.

La baja ejecución e incumplimiento de las citadas metas, ocasiona que no se vean reflejados los beneficios sociales establecidos.

Igualmente con lo evidenciado, se infiere que los procesos de planeación y de seguimiento y verificación del cumplimiento efectivo y eficiente de las metas no se

⁸ Plan de Acción 2020 - 2024 Componente de gestión e inversión por entidad con corte a 31/12/2023. SECRETARÍA DISTRITAL DE PLANEACIÓN - Subsecretaría de Planeación de la Inversión / DPSI Fecha de impresión: 26-JAN-2024 09:38 Sistema de Seguimiento al Plan de Desarrollo – SEGPLAN-.

cumplen a cabalidad, con lo que se vulneran los principios de función administrativa previstos en el artículo 209 de la Constitución Política: *“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”*.

En este contexto es importante destacar además de los citados principios, la jurisprudencia que ha sido la encargada de establecer nuevos principios, como el de la planeación, *“...al cual a la fecha se le otorga el carácter de verdadera norma jurídica, el cual tiene por finalidad que la contratación no sea producto del azar o de la improvisación*.

Ciertamente, la planeación es uno de los mecanismos por medio de los cuales los demás principios de la contratación pueden hacerse efectivos, ya que, sin una debida planificación, no podrían alcanzarse los postulados de economía, de eficacia, de transparencia, de igualdad, de moralidad o de selección objetiva consagrados en las disposiciones vigentes”.⁹

Por otra parte, se estaría incumpliendo con algunos de los principios establecidos en el artículo 3 de la Ley 152 de 1994 *“Por la cual se establece la Ley Orgánica del Plan de Desarrollo”*, que señala que *“los principios generales que rigen las actuaciones de las autoridades nacionales, regionales y territoriales, en materia de planeación son:”*

“(...) e) Prioridad del gasto público social. Para asegurar la consolidación progresiva del bienestar general y el mejoramiento de la calidad de vida de la población, en la elaboración, aprobación y ejecución de los planes de desarrollo de la Nación y de las entidades territoriales se deberá tener como criterio especial en la distribución territorial del gasto público el número de personas con necesidades básicas

⁹ Consejo de Estado, Sección Tercera, Subsección B. (28 de mayo de 2012). Sentencia 21.489 [C.P.: Ruth Stella Correa Palacio].

insatisfechas, la población y la eficiencia fiscal y administrativa, y que el gasto público social tenga prioridad sobre cualquier otra asignación;

j) Proceso de planeación. El plan de desarrollo establecerá los elementos básicos que comprendan la planificación como una actividad continua, teniendo en cuenta la formulación, aprobación, ejecución, seguimiento y evaluación;

k) Eficiencia. Para el desarrollo de los lineamientos del plan y en cumplimiento de los planes de acción se deberá optimizar el uso de los recursos financieros, humanos y técnicos necesarios, teniendo en cuenta que la relación entre los beneficios y costos que genere sea positiva;

l) Viabilidad. Las estrategias programas y proyectos del plan de desarrollo deben ser factibles de realizar, según, las metas propuestas y el tiempo disponible para alcanzarlas, teniendo en cuenta la capacidad de administración, ejecución y los recursos financieros a los que es posible acceder;

m) Coherencia. Los programas y proyectos del plan de desarrollo deben tener una relación efectiva con las estrategias y objetivos establecidos en éste; (...)"

El deber ser de la entidad es el efectivo cumplimiento de sus metas, de acuerdo con su proceso de planeación, realizando una eficiente y adecuada gestión técnica y administrativa en desarrollo de sus actividades, en cumplimiento de las funciones a cargo y cumpliendo además las normas aplicables: leyes, manuales, directivas, procedimientos, resoluciones, circulares y otros similares, tal como está establecido en su planeación: objetivos, políticas y metas y la programación de sus planes, programas y proyectos. Así como el cumplimiento de la norma o estándar técnico establecido en sus indicadores de gestión e índices de desempeño de acuerdo con las metas establecidas.

Las principales causas de las desviaciones, se relacionan a continuación:

Proyecto 7660-. Meta No. 1. La ejecución presupuestal sólo alcanzó el 33,3%. Se evidencia una posible deficiencia en la planeación y la gestión administrativa al

adicionar recursos en el último trimestre por valor 1.000.000.000 es decir el 66,6% de lo apropiado en el periodo, sin que fueran utilizados.

Proyecto 7644-. Metas Nos. 1 y 2. Al constatar un incumplimiento, tanto de la meta física, como en la ejecución presupuestal., se evidencia una posible deficiencia en la planeación, la gestión administrativa y supervisión inadecuada. Pese a la gestión de la Oficina de Control Interno y las acciones previstas en el plan de Mejoramiento Interno al 24/01/2024 se cerró la acción como incumplida.

Proyecto 7569-. Metas Nos. 4, 14 y 24. Se observa una deficiente planeación y deficiente gestión administrativa por la inadecuada supervisión, sobre todo por la laxitud en desarrollo de las actividades y procedimientos internos.

Los indicadores de gestión de algunas de las metas, no tiene claridad y especificidad de acuerdo con los avances establecidos.

Lo anterior causa informes o registros inexactos, control inadecuado de recursos o de actividades y falta de oportunidad y exactitud en desarrollo de las actividades y cumplimiento del trabajo, con posibles sanciones para la entidad.

Gestión Ambiental

El Plan de Acción Cuatrienal Ambiental – PACA, es un instrumento de planeación donde se presencia los beneficios ambientales ejecutados por las entidades del distrito en el marco del Plan de Desarrollo Vigente; Es por eso que será objeto de implementación por cada una de las instituciones distritales que desarrollen acciones en beneficio del medio ambiente.

La Unidad Administrativa de Servicios Públicos – UAESP perteneciente al Sector Habitat, es responsable de la formulación independiente del PACA, donde integra

metas, propósitos y proyectos de inversión propios de la entidad con el fin de contribuir positivamente en un ambiente más sano para la Ciudad de Bogotá DC.

Teniendo en cuenta el Decreto 456 de 2008 "Por el cual se reforma el Plan de Gestión Ambiental del Distrito Capital y se dictan otras disposiciones", se contempla el Plan de Acción Cuatrienal Ambiental – PACA como instrumento operativo de planeación, el cual señala los beneficios y resultados de la gestión ambiental realizada por las entidades distritales en la ciudad de Bogotá D.C.

Durante la vigencia 2023 la UAESP, contempló para el PACA dos (2) proyectos de inversión, el 7569 "Transformación Gestión integral de residuos sólidos hacia una cultura de aprovechamiento y valorización de residuos en el distrito capital Bogotá" y el proyecto 7652 "Fortalecimiento gestión para la eficiencia energética del servicio de alumbrado público Bogotá", donde se desarrollaron diferentes actividades distribuidas en 14 metas internas como se muestra a continuación.

Cuadro No. 92. Plan de acción cuatrienal ambiental - PACA

PACA 2023			
PROYECTO DE INVERSION		META DEL PROYECTO DE INVERSION	
CODIGO	DESCRIPCION	CODIGO	DESCRIPCION
7569	Transformación Gestión integral de residuos sólidos hacia una cultura de aprovechamiento y valorización de residuos en el distrito capital Bogotá	1	Separar y tratar el 10 por ciento de RPCC / plantas de tratamiento y aprovechamiento energético
		2	Hacer monitoreo, seguimiento y control d 90 por ciento de toneladas en la disposición de residuos sólidos ordinarios.
		4	Implementar 14 programas de PGRIS
		24	Implementar el 100 por ciento de la primera fase del modelo de aprovechamiento para la ciudad por flujo de residuos enmarcados a la política pública distrital para la gestión de residuos sólidos, priorizando orgánicos, plásticos y RCD.
		25	Contribuir al 100 por ciento de la formalización y fortalecimiento técnico, empresarial y social de los recicladores y sus organizaciones a través de la actualización del registro único de recicladores de oficio - RURO y actualización del registro único de organizaciones de recicladores - RUOR y demás actividades asociadas.
		26	Realizar el 100 por ciento del acompañamiento técnico, administrativo y social para fortalecer la operación y gestión de las ECA o bodegas apoyadas por la entidad a la población recicladora cumpliendo con la normatividad vigente
		27	Apoyar el 100 por ciento de las actividades

PACA 2023			
PROYECTO DE INVERSION		META DEL PROYECTO DE INVERSION	
CODIGO	DESCRIPCION	CODIGO	DESCRIPCION
			administrativas de los proyectos del modelo de aprovechamiento
		13	Contratar el 100 por ciento del talento humano multidisciplinario para apoyo a la supervisión de la prestación de las actividades concesionadas mediante ASE y gestión de hospitalarios.
		14	Ejecutar el 100 por ciento de los recursos destinados a obligaciones de hacer para el mejoramiento del estándar de calidad y continuidad del servicio público de aseo
		16	Remunerar el 100 por ciento de la gestión integral de residuos sólidos no cubiertos en la tarifa del servicio público de aseo.
		23	Ejecutar el 100 por ciento de los recursos destinados a la implementación de un modelo eficiente y sostenible de gestión de residuos
		28	Implementación de 1 estrategia de cultura ciudadana para la adecuada gestión de residuos sólidos
		29	Culminar un estudio a nivel de ingeniería de detalle, así como contratar y construir la respectiva planta de tratamiento de residuos
7652	Fortalecimiento gestión para la eficiencia energética del servicio de alumbrado público Bogotá	335	Aumentar en un 25% la Modernización a Tecnología Led del parque lumínico distrital compuesto por un total de 356.000 luminarias. (MPDD)

Fuente: Documento electrónico CBN-1111-2 PACA

De acuerdo con lo reportado en el Documento electrónico 1111-2 PACA; a continuación, se da a conocer el avance físico y presupuestal de cada una de las metas.

Cuadro No. 93. Metas internas articuladas al PACA, vigencia 2023

En Pesos

META INTERNA	MAGNITUD				PRESUPUESTO		
	UNIDAD	PROGRAMADO	EJECUTADO	% AVANCE	PROGRAMADO	EJECUTADO	% AVANCE
1	%	7	7	100	0	0	0
2	%	90	90	100	10.987.807.461	9.674.973.003	88
4	#	14	14	100	383.000.000	380.066.100	99
24	%	100	100	100	8.251.885.180	2.690.542.823	33

25	%	100	100	100	4.546.746.330	4.502.925.765	99
26	%	100	100	100	4.060.488.825	3.932.158.174	97
27	%	100	100	100	872.611.337	797.192.670	91
13	%	100	100	100	4.594.640.689	4.557.109.744	99
14	%	100	100	100	22.281.438.000	11.374.099.935	51
16	%	100	100	100	31.372.359.311	31.372.359.311	100
23	%	100	100	100	144.800.000	144.800.000	100
28	#	1	1	100	536.473.333	530.165.333	99
29	#	1	0.3	30	0	0	0
335	#	15813	25835	163	10.816.000.000	10.799.186.544	100
TOTAL					98.848.250.466	80.755.579.402	81.7

Fuente: Documento electrónico CBN-1111-2 PACA

De acuerdo con el cuadro anterior, el PACA tuvo una ejecución de \$80.755.579.402 es decir el 81.7% respecto a los recursos programados durante la vigencia. Es importante aclarar que las metas número 2,4,24,26,14,16,28 se encuentran dentro de la muestra de auditoria por lo que a continuación se describirán los avances correspondientes a las metas faltantes 1,25,27,13,23,29,335.

Meta 1. Separar y tratar el 10% de RPCC / Plantas de tratamiento y aprovechamiento energético.

De acuerdo a lo reportado en SEGPLAN la presente meta alcanzo un avance físico del 100% pero no hubo ejecución presupuestal durante la vigencia, esto se debe a que desde el año 2020 cuando inició el proyecto, se han separado y tratado aproximadamente 358.000 toneladas de las 957.098 toneladas de Residuos Provenientes de Puntos Críticos y Arrojo Clandestino – RPCC, lo que corresponde al 37% de residuos intervenidos, dando cumplimiento a la presente meta. Sin embargo, durante el año 2023 se gestionaron un total de 90.828 toneladas de RPCC, beneficiando a la ciudad, reduciendo la contaminación del suelo, aire y agua, la proliferación de plagas y accediendo a recuperar grandes cantidades de residuos aprovechables que permitieron reincorporarlos a una nueva cadena de productividad, lo que conlleva una disminución en la explotación de recursos naturales.

Meta 25- Contribuir al 100% de la formalización y fortalecimiento técnico, empresarial y social de los recicladores y sus organizaciones a través de la actualización del registro único de recicladores de oficio - RURO y actualización del registro único de organizaciones de recicladores - RUOR y demás actividades asociadas

Dentro de las actividades más destacadas en la presente meta se destaca el acompañamiento a los recicladores y habitantes de calle, la atención y respuesta a requerimientos de la comunidad. A corte del 31 de diciembre del 2023, se cuenta con un total de 381 organizaciones en el registro único de organizaciones de recicladores -RUOR y 26.103 recicladores de oficio registrados. Por otro lado, se actualizó el inventario con 540 ECA y 814 Bodegas privadas de reciclaje, donde se suprimieron de los listados 33 ECA, ya que al realizar nuevamente la visita se evidenció que el predio está demolido, no existe el establecimiento o se encuentra otro tipo de negocio.

Meta 27- Apoyar el 100 % de las actividades administrativas de los proyectos del modelo de aprovechamiento

Respecto al cumplimiento de esta meta se realizó la contratación del personal encargado de ejecutar y apoyar la gestión administrativa, actividades de cultura ciudadana, supervisión de proyectos, procesos precontractuales para la contratación de infraestructura, ejecución de proyectos, entre otros.

Meta 13- 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

Para el cumplimiento de la presente meta se continuo con la supervisión de la prestación de las actividades concesionadas mediante el área de servicio exclusivo

ASE, del mismo modo se adjudicó la contratación del grupo humano, con el propósito de apoyar la supervisión de las actividades del esquema de aseo y así seguir beneficiando y garantizando la prestación del servicio público de aseo en Bogotá.

Meta 23- Ejecutar el 100% de los recursos destinados a la implementación de un modelo eficiente y sostenible de gestión de residuos.

Durante el año 2023, se continuó con la ejecución del contrato UAESP-506-2023, suscrito entre SECAM JR SAS y la UAESP, donde se arrendó un Centro de Tratamiento y Aprovechamiento de Residuos de Construcción y Demolición – CTA, área ubicada en el sector UVAL, debidamente autorizada y en completo funcionamiento para el manejo de RPCC; Gracias a ello cumple como uno de los benéficos ambientales de mayor importancia en la ciudad de Bogotá teniendo en cuenta que cada uno de los residuos dispuestos, cuentan con un gran potencial de aprovechamiento para una posterior reincorporación a la cadena de productiva, durante la vigencia auditada se logró separar y aprovechar un total de 38.917,82 Toneladas de residuos de construcción y demolición – RCD, permitiendo la disminución de extracción de materiales pétreos utilizados como materia prima disminuyendo con ello el impacto ambiental generado por estas actividades.

Meta 29- Culminar 1 estudio a nivel de ingeniería de detalle, así como contratar y construir la respectiva planta de tratamiento de residuos

Con el objetivo de dar cumplimiento a las metas establecidas, la entidad solicito cerrar la meta 20 y propuso la meta 29, donde su cumplimiento estaba vinculado al contrato interadministrativo con la Universidad Distrital UAESP-501-2021, el cual tiene como objeto, *"061 AUNAR ESFUERZOS TÉCNICOS ADMINISTRATIVOS, FINANCIEROS Y HUMANOS, PARA EL FORTALECIMIENTO TÉCNICO EN EL DESARROLLO DE LOS PROCESOS DE APROVECHAMIENTO DE RESIDUOS SÓLIDOS EN LA CIUDAD DE BOGOTÁ"*. Según lo reportado en el "DOCUMENTO

ELECTRONICO CBN – 1111-2. AÑO 2023” para la vigencia 2023 la UAESP no programó ni ejecutó recursos, y con respecto a su ejecución física tuvo un avance del 30%.

De acuerdo con lo anterior, surgió la necesidad de hacer seguimiento a las metas 5 y 20 anteriormente asignadas, presentado la observación 3.4.1.4.

Meta 335. Aumentar en un 25% la Modernización a Tecnología Led del parque lumínico distrital compuesto por un total de 356.000 luminarias.

Es importante tener en cuenta que la modernización hace referencia al cambio de elementos acorde al avance de la tecnología, que en este caso conforman el alumbrado público de la ciudad. Este proceso consiste en remplazar las luminarias de tecnología de Descarga de Alta Intensidad - HID, por la tecnología de Diodos Emisores de Luz – LED, las cuales contribuyen al cuidado del medio ambiente y mejora la calidad de vida de los capitalinos. De acuerdo a lo reportado en SEGPLAN para la vigencia 2023, se tiene reportado un cumplimiento de 163.38% de avance físico de la meta, lo que corresponde al cambio o modernización de 25.835 luminarias LED instaladas, superando lo programado para la vigencia, la cual correspondía a la modernización de 15.813 luminarias.

Teniendo en cuenta cada una de las metas propuestas en el Documento Electrónico CBN-111-2 “Un Nuevo Contrato Social y Ambiental”, conlleva una serie de beneficios ambientales encaminados a mejorar la calidad de vida de la ciudadanía, partiendo de su conocimiento respecto a la importancia de cuidar el medio ambiente y en este caso la estructura ecológica principal de Bogotá. A continuación, se nombran los beneficios más importantes para el distrito de acuerdo a la implementación del PACA.

- Recuperar materiales con potencial de aprovechamiento (productos de demolición, maderas, plásticos, etc.) para su posterior reincorporación a la cadena productiva, permitiendo la disminución de impactos ambientales relacionados con la explotación de minerales, extracción de materiales pétreos para la construcción y descargas directas en celdas del PIDJ.
- Los materiales recuperados en punto limpio con potencial de aprovechamiento son reincorporados al ciclo productivo (economía circular).
- Con la implementación de los diferentes programas del PGRIS, se ha dado un manejo más adecuado de los residuos en la Ciudad, desde su generación hasta su disposición.
- Apoyo a la comunidad del área de influencia y mejoramiento de condiciones de vida, con la estructuración de proyectos.
- Fortalecimiento técnico, empresarial y social de los recicladores y sus organizaciones a fin de fortalecer la prestación del servicio público de aseo.
- Aprovechamiento de biogás al interior del Parque de Innovación Doña Juana, reduciendo así las emisiones de Gases Efecto Invernadero a la atmosfera.
- Disminución de las alteraciones causadas a los componentes suelo, aire, agua, paisaje, fauna y flora.
- Mejoramiento de las condiciones paisajísticas en la Ciudad.
- Disminución de los impactos negativos asociados a los componentes suelo, aire y agua.
- Con la implementación de luminarias tipo LED en la Ciudad, se da un uso eficiente de la energía, se protege el ambiente y aumento de la percepción de seguridad entre los habitantes de Bogotá.

Análisis de Respuesta Sujeto de Vigilancia y Control:

Respuesta Meta No. 1 del proyecto de inversión 7660: A pesar del incumplimiento de la meta, en cuanto a su componente presupuestal, se acepta la respuesta de la UAESP, teniendo en cuenta la argumentación, que tiene una clara validez dados los problemas presentados con el operador de la concesión de los cementerios del D.C. dado que las decisiones en su momento, fueron basadas en hechos razonables.

Respuesta Meta No. 1 y 2 del proyecto de inversión 7644: La respuesta corrobora el incumplimiento establecido, que además se presenta de igual manera en el plan de Acción de la UAESP. La respuesta no desvirtúa la observación.

Respuesta Meta 4 del proyecto de inversión 7569: De acuerdo con lo manifestado en la respuesta emitida por el sujeto de control, se corrobora que dentro del PGIRS si se planteó el programa de residuos de construcción y demolición, junto con sus proyectos encaminados al cumplimiento del programa, sin embargo, dentro de las actividades relacionadas al proyecto número 4 del programa número 11 del PGIRS, el cual consistía en la investigación, desarrollo e innovación en la gestión de RCD provenientes de pequeños generadores, se adelantaron los estudios previos mas no se avanzó con la etapa precontractual, por lo que no se cumplió con la ejecución del proyecto. Por lo anterior, la observación no se desvirtúa.

Respuesta Meta 14 del proyecto de inversión 7569: La respuesta pretende justificar la ejecución del 51% con la idea que los recursos ejecutados fueron suficientes para cumplir con el 100% de las actividades de mayores frecuencias de lavado de áreas públicas proyectadas por la UAESP, sin embargo, pese a lo planteado es evidente la deficiente planeación a la hora de determinar los recursos a aplicar en el proyecto, por lo cual la observación no se desvirtúa.

Respuesta Meta No. 24 del proyecto de inversión 7569: De la respuesta se observa que se justifica la falta de ejecución de \$5.375.766.000, por corresponder a pasivos exigible de vigencias previas, que no pudieron ser ejecutados por problemas surgidos con los contratistas. La respuesta corrobora el incumplimiento establecido,

que además se presenta de igual manera en el plan de Acción de la UAESP. Por lo cual la observación no se desvirtúa.

En ese sentido, una vez valorada la respuesta, radicada por la UAESP, se mantiene la observación y se constituye como hallazgo administrativo.

3.4.1.4 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por incumplimiento de la meta 291 del plan de desarrollo distrital "Formular e implementar 2 proyectos piloto de aprovechamiento de tratamiento de residuos con fines de valorización energética. En medio reductor o procesos biológicos, que garanticen mínimo un 10% de tratamiento de residuos no aprovechables"

La UAESP para lograr los objetivos misionales que están ligados con el Plan de Desarrollo "Un nuevo contrato social y ambiental para la Bogotá del siglo XXI" "2020-2024", adelantó 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 Proyecto 7652: *Fortalecimiento gestión para la eficiencia energética del servicio de alumbrado público de Bogotá*, los cuales representan un beneficio ambiental para el Distrito Capital.

Dentro del proyecto de inversión 7569: *"Transformación Gestión integral de residuos sólidos hacia una cultura de aprovechamiento y valorización de residuos en el distrito capital Bogotá"*, se encuentra articulada la META 291 *"Formular e implementar 2 proyectos piloto de aprovechamiento de tratamiento de residuos con fines de valorización energética. En medio reductor o procesos biológicos, que garanticen mínimo un 10% de tratamiento de residuos no aprovechables"*, donde la entidad formuló tres (3) metas internas para el cumplimiento de la misma.

➤ **META 5 – Desarrollar la consultoría de 2 estudios a nivel de ingeniería de detalle - Fase III. (meta finalizada no continua) – (VIGENCIA 2020)**

De acuerdo con el Documento "Formulación del PACA 2020-2024" se formuló la presente meta, sin embargo, tuvo que finalizarse.

La decisión por la cual se llevó a cabo la finalización de la meta, hace referencia a que, de acuerdo con las fases de ejecución de un proyecto, no se debe contratar una Ingeniería de detalle, sin haber realizado las fases previas como son Prefactibilidad y Factibilidad, lo que conllevó a la finalización de la meta interna No. 5.

Por tal motivo se procedió con la formulación e implementación de la meta interna No. 20, la cual consiste en contratar los estudios cuyo objeto estaban enfocados a desarrollar la factibilidad del tratamiento térmico de residuos sólidos y lixiviados, más no la ingeniería de detalle, por lo cual no se cumpliría con lo planteado en la meta 5.

➤ **META 20 – Desarrollar dos (2) consultorías a nivel de factibilidad para el tratamiento y aprovechamiento de residuos. (meta finalizada no continua) – (VIGENCIA 2021 Y 2022)**

Para el desarrollo de esta meta, durante el año 2020, se adelantó la contratación de dos consultorías mediante los contratos No. 777 y 760 de 2020, con inicio en el mes de marzo y fecha de terminación inicial a octubre del 2021, los cuales fueron liquidados durante la vigencia 2022, dicho objeto es:

Contrato 777 de 2020 – Estudios de factibilidad para el sistema de aprovechamiento y valorización de residuos mediante el tratamiento térmico y/o similares con generación de energía y/o subproductos incluyendo su análisis costo beneficio y evaluación económica y financiera.

Contrato 760 de 2020 – 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 subproductos incluyendo su análisis costo beneficio y evaluación económica y financiera.

Finalizadas las dos consultorías, y obtenidos los resultados de factibilidad el equipo de proyectos de la Subdirección de Disposición Final de la UAESP, se encargó de estructurar la licitación para la contratación de un concesionario encargado de prestar el servicio de tratamiento térmico de los residuos con un enfoque de termo valorización.

Por tal motivo, se adjudicó el contrato UAESP-515-2022 a la firma Brigard Urrutia, cuyo objeto es *“SDF-070- Prestar los servicios profesionales especializados de asesoría jurídica de alta complejidad, en materia de contratación estatal, para la revisión, elaboración y estructuración legal de los documentos precontractuales requeridos en la planeación, maduración y adjudicación del proyecto denominado "Diseño, construcción y operación de un sistema de aprovechamiento y valorización de residuos mediante el tratamiento térmico y/o similares con generación de energía y/o subproductos para el Distrito Capital", y su Interventoría, incluyendo el acompañamiento en las diferentes etapas de los procesos de selección, respuesta a observaciones jurídicas, apoyo en la evaluación, y los demás requeridos en la Ley.”*, quien apoyaría el componente jurídico para la adjudicación del proceso, sin embargo no se dio continuidad a las actividades contractuales del contrato por razones expuestas a continuación.

Conforme al el “DOCUMENTO ELECTRÓNICO CBN – 1111-2. AÑO 2022”, se manifiesta que desde la entrega de los resultados por parte de la consultoría que realizó la Factibilidad en el mes de diciembre de 2021, *“ocurrieron diferentes fenómenos imprevisibles que modificaron sustancialmente las condiciones económicas que sirvieron como fundamento en su momento, para la elaboración de los documentos de la Licitación Pública. Por lo anterior, la UAESP considero necesario y conveniente cerrar el proceso licitatorio UAESP-LP-01-2022”*.

Así mismo, la razón por la cual no fue posible continuar con el proceso licitatorio, con los estudios a nivel de ingeniería de detalle y su correspondiente implementación, se dio por las condiciones de mercado de ese momento, donde el incremento de la divisa reportado a 12 de julio de 2022 (4.627,7 pesos por dólar), ocasionando que el proyecto tenga un sobre costo por encima del 23% del presupuesto inicial, aumentando el precio de materias primas, dificultando el importe de equipos, entre otros, impidiendo continuar con las fases siguientes. A consecuencia de ello se tomó la decisión de cerrar la Licitación Pública UAESP-LP-01-2022", mediante la expedición de la Resolución UAESP No. 310 de 2022; de acuerdo con lo anterior, se finaliza la meta 20 y se procede con la suscripción de la meta 29.

La UAESP con el objetivo de dar cumplimiento a las metas internas del Plan de Desarrollo, adelantó una serie de proyectos encaminados a la disminución de enterramiento de residuos y al aumento en su tratamiento y transformación, como es la planta de aprovechamiento de orgánicos y RCD, resultado del contrato Interadministrativo con la Universidad Distrital UAESP-501-2021; además, de la adjudicación de los contratos UAESP-598-2022 y UAESP-702-2022, los cuales tienen como objeto el diseño de la celda para disposición de residuos sólidos y la formación del estudio de impacto ambiental en el PIDJ, así como su respectiva interventoría.

➤ **META 29 – Culminar los estudios a nivel de ingeniería de detalle, así como contratar y construir la respectiva planta de tratamiento de residuos. (meta finalizada no continua) – (VIGENCIA 2023).**

En virtud de lo anterior, con el objetivo de dar cumplimiento a las metas establecidas, la entidad solicito cerrar la meta 20 y propuso la meta 29, donde su cumplimiento estaba vinculado al contrato interadministrativo con la Universidad Distrital UAESP-501-2021, el cual tiene como objeto, *"061 AUNAR ESFUERZOS TÉCNICOS ADMINISTRATIVOS, FINANCIEROS Y HUMANOS, PARA EL*

FORTALECIMIENTO TÉCNICO EN EL DESARROLLO DE LOS PROCESOS DE APROVECHAMIENTO DE RESIDUOS SÓLIDOS EN LA CIUDAD DE BOGOTÁ". Así mismo, según lo reportado en el "DOCUMENTO ELECTRONICO CBN – 1111-2. AÑO 2023" para la vigencia 2023 la UAESP no programó ni ejecutó recursos, y con respecto a su ejecución física tuvo un avance del 30%.

Sin embargo, en la respuesta a la solicitud 2-2024-08195, mediante el acta de reunión de cierre de la meta 29, del 11 de enero de 2024, el equipo de disposición final manifiesta que la presente meta, se finaliza con un CUMPLIMIENTO PARCIAL equivalente a una magnitud ejecutada con corte a 31 de diciembre de 2023 del 30% que corresponde a la finalización del contrato de consultoría, en la cual el producto final entregado son los estudios y diseños a nivel de ingeniería de detalle de las plantas de tratamiento de residuos orgánicos y RCD; concluyendo que la meta se cierra parcialmente cumplida, pero por problemas presupuestales no se pueden ejecutar los proyectos piloto, ya que los recursos que se tenían previstos para el 2023 no eran suficientes para contratar y construir la respectiva planta de tratamiento de residuos, por lo que se dio por finalizada.

Por otro lado, en el mismo documento de cierre de la meta manifiestan que, *"de acuerdo con los resultados del contrato UAESP-501-2021, se puede evidenciar que para contratar y construir la respectiva planta de tratamiento de residuos para orgánicos a través de un módulo de 50 toneladas – día y la planta de tratamiento de Residuos de Construcción y Demolición - RCD, la inversión requerida asciende a la suma de CINCUENTA Y UN MIL CUARENTA MILLONES NOVECIENTOS CUARENTA Y NUEVE MIL NOVECIENTOS CUATRO PESOS M/CTE (\$51.040.949.904,61), la cual es superior a la inicialmente estimada que correspondía a (\$22.000.000.000) VEINTIDOS MIL MILLONES DE PESOS M/CTE"*.

Como consecuencia de lo anterior, y con el ánimo de poder cumplir las metas antes establecidas, la UAESP durante la vigencia 2023 mediante el concurso de méritos CMA-02-2023, estructuró y adjudicó el Contrato UAESP-1022 de 2023 cuyo objeto es **"ESTRUCTURACIÓN TÉCNICA, FINANCIERA Y LEGAL DE LOS**

PROYECTOS RELACIONADOS CON LA GESTIÓN INTEGRAL DE RESIDUOS SÓLIDOS A DESARROLLARSE EN EL PARQUE DE INNOVACIÓN DOÑA JUANA – PIDJ Y ÁREAS POTENCIALES DEFINIDAS EN EL POT PARA INFRAESTRUCTURAS DE SERVICIOS PÚBLICOS EN EL MARCO DE LA IMPLEMENTACIÓN DE LA POLÍTICA DE ECONOMÍA CIRCULAR", con esta Consultoría se busca analizar y consolidar todos los estudios antes desarrollados y a partir de ello hacer un análisis técnico, financiero, económico, ambiental de manera integral, en busca de lograr los cierres financieros y garantizar que los proyectos que se construyan tengan una operación y mantenimiento sostenible. Sin embargo, es importante mencionar que este contrato en mención se suscribió el 28 de diciembre del 2023 con la firma UNIÓN TEMPORAL S&C, por un valor de \$2.697.938.607 y un plazo inicial de 6 meses, con fecha de acta de inicio el 16 de febrero del 2024 y fecha de terminación el 15 de agosto del 2024, lo que significa que para la vigencia 2023, no tuvo aporte alguno con respecto al cumplimiento de la meta.

En conclusión para la MPD 291 - *"Formular e implementar 2 proyectos piloto de aprovechamiento de tratamiento de residuos con fines de valoración energética, En medio reductor o procesos biológicos que garanticen mínimo un 10 % de tratamiento de residuos no aprovechables"*, de acuerdo con el documento de cierre de la meta, manifiesta que se cuenta con 1 proyecto de aprovechamiento de residuos en PUNTO LIMPIO, y el segundo proyecto piloto correspondía a la implementación de la planta de tratamiento de residuos antes mencionada el cual llegó hasta la fase de elaboración de estudios y diseños de Ingeniería de detalle, pero no con la implementación y/o ejecución del mismo.

A partir de la información remitida por el sujeto de control se constató el incumplimiento de la meta, contraviniendo lo establecido en la siguiente normativa:

Ley 152 de 1994 *"Por la cual se establece la Ley Orgánica del Plan de Desarrollo"*, Artículo 3. *Principios generales*. Los principales generales que rigen las actuaciones de las autoridades nacionales, regionales y territoriales; en sus literales f) Continuidad. Con el fin de asegurar la real ejecución de los planes, programas y proyectos que se

incluyan en los planes de desarrollo nacionales y de las entidades territoriales, las respectivas autoridades de planeación propenderán porque aquéllos tengan cabal culminación, j) Proceso de planeación. El plan de desarrollo establecerá los elementos básicos que comprendan la planificación como una actividad continua, teniendo en cuenta la formulación, aprobación, ejecución, seguimiento y evaluación, l) Viabilidad. Las estrategias programas y proyectos del plan de desarrollo deben ser factibles de realizar, según, las metas propuestas y el tiempo disponible para alcanzarlas, teniendo en cuenta la capacidad de administración, ejecución y los recursos financieros a los que es posible acceder.

Ley 87 de 1993 "Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado y se dictan otras disposiciones",

ARTÍCULO 2. Objetivos del sistema de Control Interno. En sus literales, f. Definir y aplicar medidas para prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presenten en la organización y que puedan afectar el logro de sus objetivos, h. Velar porque la entidad disponga de procesos de planeación y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional, de acuerdo con su naturaleza y características.

De otra parte, incumple presuntamente la **ley 1952 de 2019** "código general disciplinario", ARTÍCULO 38. Deberes. Son deberes de todo servidor público, en su numeral 4. Formular, decidir oportunamente o ejecutar los planes de desarrollo y los presupuestos.

En este contexto se evidencia una deficiencia en la planeación, estudios de viabilidad y debilidad en los controles y mecanismos de seguimiento, tendientes a garantizar el cumplimiento a cabalidad de las metas establecidas.

En efecto el incumplimiento de la meta 291 propuesta en el plan de desarrollo distrital "Un nuevo contrato social y ambiental para la Bogotá del siglo XXI" "2020-2024", genera un impacto negativo en el medio ambiente y a la población objeto de atención, por cuanto por la indebida planeación, se ha tenido que acudir a la improvisación y con esto al aplazamiento de las necesidades de la capital colocando

en posible riesgo los recursos públicos, factores que pueden ampliar el margen de un posible evento negativo en la auditoria implicando sanciones para la entidad.

Objetivos de desarrollo sostenible - ODS

Los Objetivos de desarrollo sostenible – ODS, son un conjunto de 17 objetivos globales adoptados por las Naciones Unidas en 2015 como parte de la Agenda 2030 para el Desarrollo Sostenible, donde se incorporan los desafíos sociales, económicos y ambientales a los que se enfrenta la población mundial en su diario vivir.

Durante la vigencia 2023, la UAESP incorporó y consideró los Objetivos de Desarrollo Sostenible – ODS como eje fundamental para la formulación de sus propósitos, logrando diferentes niveles de asociación con las metas del Plan de Desarrollo Distrital – PDD, como se observa a continuación.

Cuadro No. 94. Propósitos y Metas de PDD que aportan que aportaron al cumplimiento de los ODS.

No. Propósito	PROPÓSITO	No. ODS	ODS	No Meta PDD	META PLAN DESARROLLO 2020-2024
1	Hacer un nuevo contrato social con igualdad de oportunidades para la inclusión social, productiva y política	1-2-6-10	Fin de la Pobreza Hambre Cero Agua Limpia y Saneamiento Reducción de la desigualdad	5	Otorgar 12.500 subvenciones y ayudas a la población vulnerable que cumplan los requisitos, para acceder a los servicios funerarios del Distrito
2	Cambiar nuestros hábitos de vida para reverdecer a Bogotá y adaptarnos y mitigar la crisis climática.	6	Agua Limpia y Saneamiento	278	Aumentar en un 50 % la capacidad instalada de infraestructura en bóvedas, osarios y cenízanos (BOC) u otros equipamientos en los Cementerios Distritales, promoviendo su revitalización.
2	Cambiar nuestros hábitos de vida para reverdecer a Bogotá y adaptarnos y mitigar la crisis climática.	12	Producción y Consumo Responsable	289	Actualizar e implementar el Plan Integral de gestión de residuos sólidos PGIRS del Distrito
2	Cambiar nuestros hábitos de vida para reverdecer a Bogotá y adaptarnos y	12	Producción y Consumo Responsable	291	Formular e implementar 2 proyectos piloto de aprovechamiento de tratamiento de residuos con fines de valoración energética, En medio reductor o procesos biológicos que

No. Propósito	PROPÓSITO	No. ODS	ODS	No Meta PDD	META PLAN DESARROLLO 2020-2024
	mitigar la crisis climática.				garanticen mínimo un 10 % de tratamiento de residuos no aprovechables.
2	Cambiar nuestros hábitos de vida para reverdecer a Bogotá y adaptarnos y mitigar la crisis climática.	12	Producción y Consumo Responsable	292	Formular e implementar un modelo de aprovechamiento de residuos para la ciudad, en el que se incluya aprovechamiento de orgánicos – plástico, fortalecimiento a la población recicladora; y supervisión y seguimiento a las ECAS
2	Cambiar nuestros hábitos de vida para reverdecer a Bogotá y adaptarnos y mitigar la crisis climática.	12	Producción y Consumo Responsable	293	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.
2	Cambiar nuestros hábitos de vida para reverdecer a Bogotá y adaptarnos y mitigar la crisis climática.	12	Producción y Consumo Responsable	294	Gestión y recolección de los residuos mixtos en los puntos críticos de la ciudad
2	Cambiar nuestros hábitos de vida para reverdecer a Bogotá y adaptarnos y mitigar la crisis climática.	12	Producción y Consumo Responsable	295	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.
2	Cambiar nuestros hábitos de vida para reverdecer a Bogotá y adaptarnos y mitigar la crisis climática.	12	Producción y Consumo Responsable	296	Implementar un modelo eficiente y sostenible de gestión de los residuos de demolición y construcción en el Distrito Capital.
2	Cambiar nuestros hábitos de vida para reverdecer a Bogotá y adaptarnos y mitigar la crisis climática.	12	Producción y Consumo Responsable	297	Implementar una estrategia de cultura ciudadana para promover la separación en la fuente, el reusó, el reciclaje, valoración y aprovechamiento de residuos ordinarios orgánicos e inorgánicos, contribuyendo a mejorar la gestión sostenible de los residuos generados en la ciudad.

No. Propósito	PROPÓSITO	No. ODS	ODS	No Meta PDD	META PLAN DESARROLLO 2020-2024
3	Inspirar confianza y legitimidad para vivir sin miedo y ser epicentro de cultura ciudadana, paz y reconciliación.	16	Paz, Justicia e Instituciones Solidas	335	Aumentar en un 25% la Modernización a Tecnología Led del parque lumínico distrital compuesto por un total de 356.000 luminarias.
5	Construir Bogotá - Región con gobierno abierto, transparente y ciudadanía consciente.	9	Industria, Innovación e Infraestructura	509	Fortalecer la gestión institucional y el modelo de gestión de la SDHT, CVP y UAESP

Fuente: Respuesta a Solicitud 2-2024-08195

En desarrollo de la presente auditoría, se identificó que la UAESP incorporó los ODS a las metas del Plan de Desarrollo Distrital, los cuales aportaron al cumplimiento de los Objetivos de Desarrollo Sostenible 1-2-6-9-10-12-16 en el marco del plan desarrollo “UN NUEVO CONTRATO SOCIAL Y AMBIENTAL PARA LA BOGOTÁ DEL SIGLO XXI” 2020-2024.

Cuadro No. 95. Recursos ejecutados por ODS

En Pesos				
No. ODS	ODS	No Meta PDD	META PLAN DESARROLLO 2020-2024	EJECUTADO
1-2-6-10	Fin de la Pobreza Hambre Cero Agua Limpia y Saneamiento Reducción de la desigualdad	5	Otorgar 12.500 subvenciones y ayudas a la población vulnerable que cumplan los requisitos, para acceder a los servicios funerarios del Distrito	500.000.000
6	Agua Limpia y Saneamiento	278	Aumentar en un 50 % la capacidad instalada de infraestructura en bóvedas, osarios y cenizaros (BOC) u otros equipamientos en los Cementerios Distritales, promoviendo su revitalización.	2.975.432.589
12	Producción y Consumo Responsable	289	Actualizar e implementar el Plan Integral de gestión de residuos sólidos PGIRS del Distrito	380.066.100
12	Producción y Consumo Responsable	292	Formular e implementar un modelo de aprovechamiento de residuos para la ciudad, en el que se incluya aprovechamiento de orgánicos – plástico, fortalecimiento a la población	11.922.819.432

En Pesos

No. ODS	ODS	No Meta PDD	META PLAN DESARROLLO 2020-2024	EJECUTADO
			recicladora; y supervisión y seguimiento a las ECAS	
12	Producción y Consumo Responsable	293	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.	15.951.209.679
12	Producción y Consumo Responsable	294	Gestión y recolección de los residuos mixtos en los puntos críticos de la ciudad	31.372.359.311
12	Producción y Consumo Responsable	295	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.	9.674.973.003
12	Producción y Consumo Responsable	296	Implementar un modelo eficiente y sostenible de gestión de los residuos de demolición y construcción en el Distrito Capital.	144.800.000
12	Producción y Consumo Responsable	297	Implementar una estrategia de cultura ciudadana para promover la separación en la fuente, el reusó, el reciclaje, valoración y aprovechamiento de residuos ordinarios orgánicos e inorgánicos, contribuyendo a mejorar la gestión sostenible de los residuos generados en la ciudad.	530.165.333
16	Paz, Justicia e Instituciones Solidas	335	Aumentar en un 25% la Modernización a Tecnología Led del parque lumínico distrital compuesto por un total de 356.000 luminarias.	10.799.186.544
9	Industria, Innovación e Infraestructura	509	Fortalecer la gestión institucional y el modelo de gestión de la SDHT, CVP y UAESP	16.119.198.861
Total, Vigencia 2023				100.370.210.852

Fuente: Respuesta a Solicitud 2-2024-08195

Los aportes de la UAESP para coadyuvar a los Objetivos de Desarrollo Sostenible -ODS, corresponden exactamente a la ejecución de las metas del PDD que

fue de \$ 100.370.210.852 equivalente al 77.7% del presupuesto programado en la vigencia 2023.

Con respecto al cumplimiento de los ODS, la entidad tiene establecidas dos metas trazadoras asociadas al Objetivo No. 12. Producción y consumo responsables.

Cuadro No. 96. Metas Trazadoras de Cumplimiento de ODS

No. Meta	Meta Trazadora	Indicador
34	Lograr un 10% de aprovechamiento de residuos sólidos	Total, toneladas aprovechadas / Total toneladas relleno
37	Ejercer el manejo técnico del relleno Doña Juana y pasar a un sistema de separación en la fuente, reciclaje, transformación y reutilización de residuos que disminuya el número de toneladas anuales de residuos sólidos por persona, dispuestos en el relleno sanitario Doña Juana	Residuos Sólidos dispuestos en rellenos sanitarios (kg año - per cápita)

Fuente: Respuesta a Solicitud 2-2024-08195

Por otro lado, la Secretaría Distrital de Planeación realiza un informe semestral de los ODS, de acuerdo al avance de la ejecución física (metas sectoriales y trazadoras) y de la inversión de acuerdo con la identificación y asociación de metas sectoriales orientados al cumplimiento de los ODS.

En el siguiente link se pueden revisar los informes generados por la Secretaría Distrital de Planeación (al 20 de abril del 2024, se tenía actualizado el informe correspondiente al primer semestre de 2023). <https://www.sdp.gov.co/gestion-a-la-inversion/programacion-y-seguimiento-a-la-inversion/rendicion-cuentas>

Análisis de Respuesta Sujeto de Vigilancia y Control:

Teniendo en cuenta la respuesta por parte del sujeto de control, se especifica que se implementó un proyecto piloto el cual es denominado como “punto limpio”, sin embargo, tanto en el documento electrónico CBN-1111-2 PACA 2023 y el documento al Seguimiento Plan de Acción 2020 - 2024 - con corte a 31 diciembre 2023, manifiestan que:

El proyecto “punto limpio” hace parte de la meta interna número 1 - *“Separar y tratar el 10% de RPCC / Plantas de tratamiento y aprovechamiento energético”*, la cual está directamente relacionada con la Meta 295 del PDD y no de la Meta 291 del PDD.

Por otro lado en los documentos se expresa que *“A partir de mayo del 2020, la UAESP puso en marcha el proyecto Punto Limpio, para el desarrollo de las actividades de separación, clasificación y almacenamiento temporal de los residuos provenientes de puntos críticos o de arrojo clandestino – RPCC, donde los residuos de construcción y demolición (RCD) resultantes del proceso de separación y limpieza fueron acopiados de manera temporal y posteriormente llevados a una escombrera autorizada.”*, evidenciando que este proyecto “punto limpio” se enfoca en el tratamiento de residuos aprovechables, pero no al tratamiento de residuos no aprovechables como se menciona en la descripción u objeto de la meta 291.

Ahora bien, como se mencionó en la justificación del hallazgo, se manifiesta que la meta 29, se finaliza con un CUMPLIMIENTO PARCIAL equivalente a una magnitud ejecutada con corte a 31 de diciembre de 2023 del 30% que corresponde a la finalización del contrato de consultoría, pero no con la ejecución o implementación del mismo, por lo que no cumple con el objeto de la meta la cual también hace referencia a la contratación y construcción de la respectiva planta de tratamiento de residuos.

Por último, dentro de la respuesta expresan que se está llevando a cabo la Consultoría del Contrato UAESP-1022 de 2023 donde se busca analizar y consolidar todos los estudios antes desarrollados, sin embargo, durante la vigencia auditada este contrato en mención no tuvo participación alguna ya que se suscribió el 28 de diciembre del 2023 con fecha de acta de inicio el 16 de febrero del 2024, lo que significa que para la vigencia 2023, no tuvo aportes con respecto al cumplimiento de la meta.

Una vez valorada la respuesta, radicada por la UAESP, se mantiene la observación y se constituye como hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.

3.4.2 Gasto Público.

La Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos, de acuerdo con información reportada en SIVICOF, suscribió un total de 942 contratos durante la vigencia 2023, por valor de \$62.110.486.600 y sumadas las adiciones por \$4.840.698.048, alcanza un valor de \$66.951.184.648.

Cuadro No. 97. Consolidado Universo Gasto Público a diciembre 31 de la vigencia auditar,

En Pesos

TIPOLOGIA DE CONTRATO	CANTIDAD CONTRATOS SUSCRITOS	VALOR CONTRATOS	% DEL VALOR TOTAL
10-CONTRATO DE OBRA	2	\$ 9.017.266.453	13,5%
31-SERVICIOS PROFESIONALES	631	\$ 28.223.659.894	42,2%
33-SERVICIOS APOYO A LA GESTION DE LA ENTIDAD (SERVICIOS ADMINISTRATI	237	\$ 5.215.093.836	7,8%
37-SERVICIOS DE IMPRESIÓN	1	\$ 41.072.127	0,5%
42-SUMINISTRO DE BIENES EN GENERAL	11	\$ 316.921.208	0,9%
44-SUMINISTRO DE SERVICIO DE ASEO	1	\$ 584.077.183	0,1%
48-OTROS SUMINISTROS	2	\$ 98.712.387	6,3%
49-OTROS SERVICIOS	14	\$ 4.246.284.743	0,3%
50-SERVICIOS DE TRANSPORTE	1	\$ 194.959.337	0,3%
72-CONTRATO DE SEGUROS	4	\$ 1.222.404.633	1,8%
121-COMPRAVENTA (BIENES MUEBLES)	15	\$ 1.022.412.183	1,5%
132-ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES	10	\$ 1.706.253.385	2,5%
211-CONVENIO INTERADMINISTRATIVO	3	\$ 1.448.886.400	2,2%
212-CONVENIO INTERADMINISTRATIVO DE COFINANCIACIÓN	1	\$ 1.098.750.000	1,6%
909-SUSCRIPCIONES, AFILIACIONES	2	\$ 778.777.503	1,2%
911-CONTRATO INTERADMINISTRATIVO	6	\$ 9.308.916.569	13,9%
999-OTRO TIPO DE NATURALEZA DE CONTRATOS	1	\$ 2.426.736.807	3,6%
TOTAL	942	\$ 66.951.184.648	100%

Fuente: Información reportada en aplicativo SIVICOF contratación entidad del 1 de enero de 2023 a 31 de enero de 2023, Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos.

Las tipologías más utilizadas son servicios profesionales y servicios de apoyo a la gestión, en un 50% que corresponde a \$33.438.753.730 pesos (\$28.223.659.894,00 más \$5.215.093.836,00) incluidas adiciones. Por medio de la cual se suscriben contratos para actividades misionales.

Del formato PVCGF-04-08 Proceso de Gasto público – Hoja Analítica Gasto Público se trae el resultado consignado en el siguiente cuadro:

Cuadro No. 98. Consolidado Universo Gasto Público a diciembre 31 de la vigencia a auditar.

En Pesos

ELEMENTOS DEL UNIVERSO	VALOR TOTAL	VALOR PAGADO EN LA VIGENCIA A AUDITAR
CONTRATOS SUSCRITOS EN LA VIGENCIA A AUDITAR	\$ 66.951.184.648	
CONTRATOS SUSCRITOS EN VIGENCIAS ANTERIORES CON GESTIÓN FISCAL EN LA VIGENCIA A AUDITAR	\$ 27.016.903.816	\$10.837.080.606
TOTAL	\$ 93.968.088.464	\$ 10.837.080.606

Fuente: Contratos por Vigencia SIVICOF, solicitudes de información a la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos con radicados 2-2024-00385, 2-2024-01486 y 2-2024-02653 hoja Analítica Gasto Público del PVCGF-04-08 Proceso de Gasto Público.

Muestra

Para la selección de la muestra, además de los lineamientos de la alta dirección y las alertas de contratación, se tuvieron en cuenta los criterios que se describen a continuación:

1. Modalidad de contratación
2. Resultados consignados en los informes de Auditorías de vigencias anteriores.
3. El número de auditores para evaluar el factor de gasto público, perfil profesional y el tiempo definido para la fase de ejecución.
4. Contratos suscritos en vigencias anteriores con gestión fiscal en la vigencia a auditar

5. Contratos que, por temas de impacto e importancia, ameritan ser examinados de acuerdo con su objeto.
6. Contratación suscrita con erogación de recursos de los proyectos de inversión 7569, 7644, 7628, y recursos excedentes del anterior esquema de aseo de conformidad con la muestra seleccionada en el Proceso de Planes y Proyectos.
7. Contratos relacionados con Derechos de Petición radicados en este organismo de control.
8. Producto de la revisión realizada a la contratación publicada por la UAESP en la plataforma SECOP II, dispuesta por Colombia Compra eficiente para tal fin, fueron seleccionados algunos contratos.
9. Se verificó la evaluación del componente de la gestión contractual selectivamente, tanto en las actuaciones jurídicas y en los comités de conciliación para determinar los contratos escogidos.

La muestra básicamente está determinada por temas de impacto relacionados con la prestación del servicio de disposición final, en el relleno sanitario Doña Juana, residuos que vienen de la recolección de residuos en puntos críticos. Igualmente se seleccionaron contratos fruto del análisis de la plataforma SECOP 2 de la contratación del sujeto de control. Por último, se seleccionaron contratos insumo de respuestas a derechos de petición radicados en este ente de control.

Así mismo, se establecen criterios, tales como:

1. Resultados consignados en los informes de Auditorías de vigencias anteriores.
2. El número de auditores para evaluar el factor de gasto público, perfil profesional y el tiempo definido para la fase de ejecución, comunicado a través de memorando de asignación No. 3-2024-00126 del 3 de enero del 2024.

3. Contratos suscritos en la vigencia a auditar, respuesta radicados (20246000009891 del 12 de enero de 2024, 20246000022441 del 29 de enero de 2024, 20247000036031 del 13 de febrero de 2024)
4. Contratos suscritos en vigencias anteriores con gestión fiscal en la vigencia a auditar
5. Contratos que, por temas de impacto e importancia, ameritan se examinados de acuerdo con su objeto.
6. Contratación suscrita con erogación de recursos de los proyectos de inversión 7569, 7644, 7628, 7644 y recursos excedentes del anterior esquema de aseo de conformidad con la muestra seleccionada en el Proceso de Planes y Proyectos.

Se verificó la evaluación del componente de la gestión contractual selectivamente, tanto en las actuaciones jurídicas y en los comités de conciliación para determinar los contratos escogidos.

Se define en la muestra de contratación que la revisión comprende la etapa precontractual y contractual.

Cuadro No. 99. Tamaño Mínimo de la Muestra

En Pesos

Porcentaje de Materialidad	Parámetro para Concepto según Materialidad (100% - % Materialidad)	Porcentaje de Muestreo Mínimo según Nivel de Riesgo	Tamaño Mínimo de la Muestra
25%	75%	30%	28.190.426.539.

Fuente: Formato PVCGF-04-08 Proceso de Gasto público – Hoja Materialidad

Cuadro No. 100. Muestra Proceso de Gasto Público

En Pesos

N o	No. Contrato	No. Proyec to Inversi ón	Tipología del contrato	Objeto	Valor en pesos	Alcance
1	481-2021	7569	Comisión	Realizar el Contrato de Comisión donde se 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 :“La prestación 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 las fichas técnicas y de conformidad con el procedimiento establecido en el reglamento de Funcionamiento y Operación de la Bolsa para el mercado de Compras Pública	1.448.287.325	Terminado
2	UAESP-401-2022	Recursos Excedentes anteriores esquema de aseo.	Prestación de servicios	SDF-065- EL PRESTADOR se obliga con EL USUARIO a prestar los siguientes servicios) 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	5.746.499.375	Terminado

En Pesos

N o	No. Contrato	No. Proyec to Inversi ón	Tipología del contrato	Objeto	Valor en pesos	Alcance
				residuos sólidos de puntos críticos que no son susceptibles de separación y tratamiento. Lo anterior conforme al reglamento técnico y operativo del CGR DOÑA JUANA S.A. ESP, de conformidad con lo establecido en el Contrato de Concesión 344 de 2010, la Resolución 724 de 2010 expedida por la UAESP, la Licencia Ambiental debidamente otorgada mediante Resoluciones número 1351 de 2014, 2211 y 2791 de 2008, 2320 de 2014 expedidas por la Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca -CAR.		
3	UAESP-843-2022	7569	Contrato interadministrativo	Implementación de procesos sostenibles de tratamiento de residuos sólidos, fomentando la cultura ciudadana para transformar hábitos en la gestión de estos residuos, en el marco del nuevo modelo de gestión de residuos sólidos en Bogotá D.C.	4.470.855.782.	Terminado
4	UAESP-841-2022	7569	Contrato interadministrativo	SA-216 Prestar los servicios a la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos - UAESP, para implementar y ejecutar las estrategias de recuperación del espacio público en el marco de los Decretos 019 de 2022 y demás normas concordantes.	4.200.000.000.	Terminado
5	UAESP-680-2021	7569	Compraventa	Adquisición, suministro e instalación de maquinaria, equipos y elementos requeridos para la dotación de plantas de tratamiento de materiales aprovechables posconsumo lote 1 y 2	4.472.329.711.	Terminado
6	UAESP-501-2021	7569	Convenio Interadministrativo	Aunar esfuerzos técnicos administrativos financieros y humanos, para el fortalecimiento técnico en el desarrollo de los procesos de aprovechamiento, de	2.288.931.967.	Terminado

En Pesos

N o	No. Contrato	No. Proyec to Inversi ón	Tipología del contrato	Objeto	Valor en pesos	Alcance
				residuos sólidos en la ciudad de Bogotá.		
7	UAESP-752-2020	7569	Consultoría	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 de la planta de aguas residuales de ambos sectores, en la localidad de ciudad bolívar	1.684.900.000.	Liquidado.
8	UAESP-749-2020	7569	Obra	Realizar las obras de restauración y recuperación del predio yerbabuena.	563.008.205.	Terminado
9	UAESP-809-2022	7569	Convenio interadministrativo	SDF-128 Aunar recursos humanos, técnicos y financieros, para apoyar la permanencia en los programas de educación superior que ofrece la Universidad Pedagógica Nacional, a habitantes de la zona de influencia del Parque de Innovación Doña Juana de las localidades de Ciudad Bolívar y Usme según lo descrito en la licencia Ambiental.	805.750.000.	Terminado
10	UAESP-629-2022	7569	Convenio interadministrativo	SDF-112- Aunar recursos humanos, técnicos, administrativos y financieros, para apoyar la permanencia en los programas de educación superior, tecnológica y profesional que ofrece la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, a habitantes de la zona de influencia del Parque de Innovación Doña Juana-PIDJ	580.800.000.	Terminado
11	UAESP-515-2022	7569	Prestación de servicios profesionales	SDF-070- Prestar los servicios profesionales especializados de asesoría jurídica de alta complejidad, en materia de contratación estatal, para la revisión, elaboración y estructuración legal de los documentos precontractuales requeridos en la planeación, maduración y adjudicación del proyecto denominado "Diseño,	476.000.000.	Liquidado.

En Pesos

N o	No. Contrato	No. Proyec to Inversi ón	Tipología del contrato	Objeto	Valor en pesos	Alcance
				construcción y operación de un sistema de aprovechamiento y valorización de residuos mediante el tratamiento térmico y/o similares con generación de energía y/o subproductos para el Distrito Capital", y su Interventoría, incluyendo el acompañamiento en las diferentes etapas de los procesos de selección, respuesta a observaciones jurídicas, apoyo en la evaluación, y los demás requeridos en la Ley.		
12	UAESP-201-2023	7569	Comisión	Realizar el Contrato de Comisión donde se 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,	2.426.736.807.	Terminado
13	UAESP-380-2021	1048	Consultoría	Realizar la actualización y complementación de estudios y diseños para la construcción de mausoleos y cuarto de hornos en el cementerio parque serafín	279.541.451.	Terminado
					29.443.640.623	

Fuente: Formato PVCGF-04-08 Proceso de Gasto público – Hoja Muestra.

Teniendo en cuenta que algunos contratos de la muestra seleccionada, a la fecha de la auditoría, se encuentran en ejecución y/o pendientes de liquidación, podrán ser objeto de evaluación en auditorías posteriores. Igualmente se expresa que

cualquier contrato de la muestra puede volver a ser revisado por este organismo de control en próximas auditorías.

3.4.2.1 Hallazgo administrativo con incidencia fiscal y presunta disciplinaria en cuantía de Ciento noventa y cinco millones seiscientos setenta y nueve mil catorce centavos (\$195.679.014.), por fallas en la supervisión y ejecución del contrato 380 de 2021.

Cuadro No. 101. Contrato de Consultoría UAESP-380-2021

Naturaleza del Contrato	Contrato de Consultoría UAESP-380-2021.
Contrato No.	UAESP-380-2021, denominado en la plataforma SECOP 2, como: UAESP-CMA-01-2021.
Contratista	CONSORCIO SIÓN
Nit	901.551.909-1
Objeto	Realizar la actualización y complementación de estudios y diseños para la construcción de mausoleos y cuarto de hornos en el cementerio parque serafín de Bogotá D.C.
Fecha de suscripción del contrato	29/04/2021
Fecha de terminación Inicial	11/09/2021
Acta de Inicio	12/05/2021
Prorroga 1	10 de septiembre de 2021. Prorroga de 40 días del 12 de septiembre de 2021 al 21 de octubre de 2021.
Prorroga 2	Prorroga de 60 días del 22 de octubre de 2021 al 20 de diciembre de 2021.
Suspensión 1	Suspende el contrato por 60 días desde el 17 de diciembre de 2021 al 16 de febrero de 2022.
Suspensión 2	Suspende el contrato por 120 días del 17 de febrero al 16 de junio de 2022.
Prorroga 3	Prorroga de 60 días del 21 de junio de 2022 hasta el 20 de agosto de 2022.
Prorroga 4	Prorroga por 90 días del 21 de agosto de 2022 al 20 de noviembre de 2022.
Modificación 1	Se modificó la cláusula decimo primera del contrato. 2 de enero de 2023
Suspensión 3	Suspende el contrato por 30 días del 18 de noviembre al 17 de diciembre de 2022.
Reinicio 3	18 de diciembre de 2022
Prorroga 5	Prorroga por 30 días del 21 de diciembre de 2022 al 20 de enero de 2023.
Modificación (Adición 1)	Adicionar el contrato por valor de TREINTA Y TRES MILLONES DOSCIENTOS OCHENTA Y CUATRO MIL PESOS (\$33.284.000), m/cte (\$32.284.000)
Suspensión 4	Suspende el contrato por 30 días del 20 de enero de 2023 al 19 de febrero de 2023.
Acta de reinicio 4	20 de febrero de 2023.

Naturaleza del Contrato	Contrato de Consultoría UAESP-380-2021.		
Fecha de Finalización del contrato	20 de febrero de 2023. Se finaliza por Plazo		
Fecha Acta de Liquidación	No se ha liquidado		
Valor inicial del contrato	DOSCIENTOS SETENTA Y NUEVE MILLONES QUINIENTOS CUARENTA Y UN MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA Y UN PESOS (\$279.541.451) M/CTE incluido IVA, así como todos los impuestos nacionales y distritales y todos los costos directos e indirectos a que haya lugar.		
Valor Adición	Adicionar el contrato por valor de TREINTA Y TRES MILLONES DOSCIENTOS OCHENTA Y CUATRO MIL PESOS (\$33.284.000), m/cte (\$32.284.000)		
Valor total con Adiciones	TRESCIENTOS DOCE MILLONES OCHOCIENTOS VEINTICINCO MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA Y UN PESOS (\$312.825.451) M/CTE incluido IVA, así como todos los impuestos nacionales y distritales y todos los costos directos e indirectos a que haya lugar.		
Pólizas	Cumplimiento	Valor	Vigencia
	Cumplimiento	Veinte por ciento (20%) del valor total, del contrato	Durante el plazo de ejecución del contrato y cuatro (4) meses más
	Salarios, prestaciones e indemnizaciones laborales	Cinco por ciento (5%) del valor total, del contrato.	Durante el plazo de ejecución del contrato y tres (3) años más.
	Calidad del servicio	Treinta por ciento (30%) del valor total, del contrato.	Durante el plazo de ejecución del contrato y cinco (5) años más
	Responsabilidad Civil Extracontractual	Doscientos (200) salarios mínimos mensuales vigentes	Durante el plazo de ejecución del contrato
	<p>La garantía única de cumplimiento debe atender los siguientes requisitos:</p> <p>a. Se debe cubrir en calidad de Asegurado y Beneficiario a: La Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos – UAESP, con NIT No. 900.126.860-4.</p> <p>b. En calidad de afianzado se debe incluir al contratista.</p> <p>c. Debe amparar todas las coberturas descritas anteriormente</p> <p>d. Término de la Garantía: según los plazos señalados para cada cobertura.</p> <p>e. La garantía debe encontrarse firmada por el representante legal del garante y del afianzado.</p>		

Naturaleza del Contrato	Contrato de Consultoría UAESP-380-2021.
Pagos	<p>Se realizaron dos pagos por los siguientes valores.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Pago 1: Orden de Pago 5444 del 22 de junio de 2022, por valor de \$111.816.580, por el 40%, del valor total del contrato que contenga los productos de la etapa diagnóstico y levantamiento: Levantamiento Topográfico, Estudio Geotécnico definitivo y Diseños arquitectónicos y estructurales preliminares, incluye recomendaciones de diseños 2. Pago 2: Orden de Pago 5584 del 30 de diciembre de 2022, por valor de \$83.862.434, equivalente al 30% del valor del contrato, correspondiente a la entrega de la propuesta de los diseños de redes hidrosanitarias, eléctricas, gas natural y red de voz y datos. Diseños arquitectónicos y estructurales definitivos avalados por la Supervisión del contrato. <p>El Valor Total de los pagos fue de: Ciento noventa y cinco millones seiscientos setenta y nueve mil catorce centavos (\$195.679.014.)</p>
CDP	344 del 8 de marzo de 2021 1772 del 20 de diciembre de 2022.
Supervisión	La supervisión la realizó la Subdirección de Servicios Funerarios y Alumbrado Público.
Avance de ejecución del contrato	63%

Fuente: Respuesta a radicado 2-2024-07770 del 9 de abril de 2024. Elaboración propia del grupo auditor.

Se evidenció que la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos - UAESP, el 29 de abril de 2021 celebró el contrato de consultoría No. UAESP-380-2021, cuyo objeto fue *“Realizar la actualización y complementación de estudios y diseños para la construcción de mausoleos y cuarto de hornos en el cementerio parque serafín de Bogotá D.C.”*

Al revisar el proceso de contratación No. UAESP-CMA-01-2021 en SECOP II, que dio lugar al citado contrato, se observó que, la tipología contractual es de consultoría, fijándole un valor estimado de DOSCIENTOS SETENTA Y NUEVE MILLONES QUINIENTOS CUARENTA Y UN MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA Y UN PESOS (\$279.541.451) M/CTE, así como todos los impuestos nacionales y distritales y todos los costos directos e indirectos a que haya lugar.

Realizado el proceso de selección, la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos – UAESP-, mediante acta de adjudicación¹⁰ adjudico el proceso CONCURSO DE MÉRITOS ABIERTO al CONSORCIO SIÓN, por considerar que cumplió con los requisitos habilitantes, como la capacidad jurídica, financiera, organizacional y su experiencia¹¹, los cuales fueron revisados, verificados y aprobados en la planeación del Proceso de Contratación, por el área encargada en la Unidad, después de haber hecho un análisis para establecer la capacidad del oferente y el análisis de riesgo.

Este organismo de control en el informe de auditoría de regularidad código 170 PAD 2023, estableció el hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria No. 3.1.2.4., que desarrolló el incumplimiento del *Proyecto de Inversión 007644 "Ampliación Gestión para la planeación, ampliación y revitalización de los servicios funerarios prestados en los cementerios de propiedad del distrito capital Bogotá"*, a causa del incumplimiento del presente contrato que da como resultado, el no inicio a la fecha del contrato de interventoría No. UAESP-740-2022 (firmado el 24/10/2022) y el contrato de obra No. UAESP-765-2022 (firmando el 31/10/2022), que tiene como objeto *"realizar la construcción de un mausoleo para bóvedas, osarios y cenízarios, así como la ampliación y adecuación del cuarto de hornos en el cementerio parque serafín"*, por lo cual el contrato se incluyó en la muestra y se analizara a continuación.

Desde el inicio del contrato de consultoría, se presentaron incumplimientos por parte del CONSORCIO SIÓN, los cuales se evidenciaron, en (4) suspensiones, (5) prorrogas y (2) modificaciones; actualmente el contrato terminó por plazo cumplido, el cual solamente alcanzó un porcentaje de ejecución del 63%.¹²

¹⁰ AUDIENCIA PÚBLICA DE APERTURA Y REVISIÓN DE LA OFERTA ECONÓMICA Y ADJUDICACIÓN O DECLARATORIA DE DESIERTO DEL PROCESO DE SELECCIÓN POR CONCURSO DE MÉRITOS ABIERTO.

¹¹ Numeral 1 del artículo 5 de la Ley 1150 de 2007

¹² Respuesta UAESP a radicado 2-2024-08656 del 18 de abril de 2024.

El contrato inició ejecución el 12/05/2021 con la suscripción del acta de inicio, se reflejan los siguientes informes mensuales de ejecución firmados por la Subdirectora de Servicios Funerarios y Alumbrado Público, de la siguiente manera:

Cuadro No. 102. novedades del Contrato de Consultoría UAESP-380-2021.

Número del Informe	Fecha de Presentación del informe	Periodo del Informe
1	10 de mayo de 2022	12 de mayo hasta el 31 de mayo de 2021
2	10 de mayo de 2022	1 de junio hasta el 30 de junio de 2021
3	10 de mayo de 2022	1 de julio de 2021 a 31 de julio de 2022.
4	10 de mayo de 2022	1 de agosto a 31 de agosto de 2021.
5	10 de mayo de 2022, pero aparece firmada digitalmente el 3 de junio de 2022 hora 17:24:30	1 de septiembre a 30 de septiembre de 2021.
6	10 de mayo de 2022, pero aparece firmada digitalmente el 3 de junio de 2022 hora 17:25:04	1 de octubre hasta 30 de 31 de octubre de 2021
7	10 de mayo de 2022, pero aparece firmada digitalmente el 3 de junio de 2022 hora 17:25:36	1 de noviembre hasta 30 de noviembre de 2021
8	10 de mayo de 2022, pero aparece firmada digitalmente el 3 de junio de 2022 hora 17:26:24.	1 de noviembre hasta 30 de noviembre de 2021
9	16 de diciembre de 2022, pero aparece firmada digitalmente el 23 de diciembre de 2022 hora 15:55:18.	17 de junio hasta el 16 de julio de 2022.

Fuente: Respuesta a radicado 2-2024-07770 del 9 de abril de 2024. Elaboración propia del grupo auditor.

En el cuadro anterior se observa, la fecha de presentación del informe repetido en varios informes y la fecha de firma también repetida, con lo que se evidencian falencias en la supervisión del contrato.

Identificadas las fallas en los informes de ejecución del contrato, el grupo auditor analizó la ejecución de este y las causas de su terminación por plazo.

Para ello, en primer lugar tuvo en cuenta lo dispuesto en el Anexo dos (2), en el que se determinó el primer entregable, el cual debía materializarse a los 30 días

calendario de iniciada la ejecución del contrato, con los entregables que se describen a continuación:

1. *Realizar la revisión, apropiación ajuste y complementación de los estudios recibidos por parte de la UAESP, en contrato o contratos anteriores de esta misma necesidad contractual y entregar un diagnóstico a la supervisión dentro de los cinco (5) días hábiles siguientes a la firma del acta de inicio del contrato.*
2. *Un (1) informe de la normativa y leyes aplicables al proyecto, firmada por el director de la Consultoría responsable.*
3. *Estudio de suelos completo del área a intervenir*
4. *Actualización de levantamiento topográfico y levantamiento topográfico de redes de servicios públicos.*
5. *Memoria descriptiva del proyecto con la alternativa arquitectónica.*

Se revisaron los informes de ejecución encontrando que el primer pago se realizó el 22 de junio del año 2022, es decir trece (13) meses, siete (7) días después de iniciar, advirtiendo que igualmente estuvo suspendido 180 días, es decir seis (6) meses, y tuvo prórrogas por cinco (5) meses diez (10) días, hechos que evidencian falta de supervisión en el contrato. Este primer pago tiene número de Orden 5444 del 22 de junio de 2022, por valor de \$111.816.580.

El segundo pago se realizó el 30 de diciembre de 2022, es decir diecinueve (19) meses, diecisiete (17) días después del inicio, resaltando que el contrato inicialmente fue de cuatro meses. Este segundo pago tiene número de orden 5584 del 30 de diciembre de 2022, por valor de \$83.862.434.

Identificados los hechos anteriores respecto de las prórrogas, adiciones, modificaciones, suspensiones y pagos, el grupo auditor mediante oficio No. 2-2024-

08656 del día 18 de abril de 2024, requirió a la UAESP información tendiente a verificar:

- Solicitudes de incumplimiento.
- Situación actual del contrato.
- Procesos administrativos sancionatorios en contra del contratista.

De la respuesta proporcionada por el sujeto de control a la solicitud mencionada en precedencia, se advierte que, la Subdirección de Servicios Funerarios y Alumbrado Público, solicitó en dos ocasiones a la Subdirección de Asuntos Legales, la declaratoria de incumplimiento y aplicación de cláusula penal pecuniaria al contrato de consultoría UAESP-380-2021, de la siguiente manera:

Mediante radicado 20234000017963 del 17 de febrero de 2023, tres días antes de terminar el contrato, la Subdirección de Asuntos Funerarios y Alumbrado Público, entre los argumentos que adujo para solicitar la declaratoria de incumplimiento expresó lo siguiente:

“Justifican el incumplimiento parcial y la presunta afectación al servicio público, en la medida que los documentos presentados por el contratista ante la curaduría urbana No.1, se presentaron incompletos y de indebida forma. Aducen que el consultor no completó la radicación en debida forma en varias ocasiones como lo refleja el radicado 20234000017963 del 17 de febrero de 2023”.

Soportó igualmente en su solicitud que, el consultor incumplió entre otras las siguientes cláusulas del contrato:

“CLÁUSULA TERCERA. – OBLIGACIONES DEL CONTRATISTA.

3.2. OBLIGACIONES ESPECÍFICAS:

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32 A N° 26 A - 10 - Código Postal 111321

PBX: 3358888

Página **261** de **360**

La supervisión considera presuntamente incumplidas las siguientes obligaciones específicas.

- 7. El contratista, atendiendo a la naturaleza del proyecto de realización de diseños, en pro de una futura obra, deberá entregar los juegos de planos necesarios y realizar los trámites ante curaduría urbana o la autoridad competente, y el de el/los demás permisos y/o licencias necesarias y obtención de los respectivos permisos y/o aprobaciones para garantizar el adecuado y correcto desarrollo del objeto contractual.*
- 10. Cumplir con los requerimientos y la normatividad vigente, referentes a los diseños estructurales, arquitectónicos, urbanismo, diseños de sistemas eléctricos y de iluminación, el medio ambiente e higiene, y todos los demás que le sean aplicables.*
- 11. Entregar un juego de planos sellados y aprobados por la curaduría urbana, así como la totalidad de planos que hacen parte integral de este proyecto (en formato DWG) dentro de los ocho (08) días siguientes a la aprobación por curaduría urbana.*
- 12. Suministrar todos los insumos que se requieran para el correcto desarrollo del objeto contractual con la finalidad de evitar cualquier posible perturbación en su funcionamiento.*
- 13. Ejecutar las obligaciones que se deriven del cumplimiento del objeto del contrato y de la propuesta, y asumir los gastos por todo concepto, incluyendo estudios, impuestos, trámites, seguros y, en general, todos los gastos necesarios para la correcta ejecución del contrato.*
- 20. El contratista deberá registrar si se realizan cambios en el diseño inicial o anotaciones constructivas, las cuales deben contar con el aval del supervisor del contrato.*

CLÁUSULA CUARTA – PRODUCTOS ENTREGABLES: El contratista deberá entregar los productos especificados en el ANEXO 2 - ANEXO TÉCNICO, en las condiciones y tiempos allí señalados”.

Además en el escrito relacionan reuniones con el contratista, pruebas de compromisos e incumplimientos del contratista etc.

A esta solicitud la Subdirección de Asuntos Legales da respuesta mediante radicado 20236000026773 del 7 de marzo de 2023, en la que narra las obligaciones presuntamente incumplidas por el contratista e indica la importancia que los hechos se describan con el siguiente hilo conductor:

“ (i) describir la obligación u obligaciones que presuntamente se incumplen, señalando el numeral y documento donde se establece; (ii) los motivos por los cuales la supervisión considera que el contratista no dio cumplimiento cabal de la citada obligación de acuerdo con los requisitos establecidos contractualmente y (iii) relación cronológica de los soportes que dan cuenta de las acciones adelantadas por la supervisión (requerimientos, actas de reunión, respuestas emitidas por el contratista y cualquier otro soporte que considere necesario la supervisión)”. Oficio que no es respondido por la Subdirección de Asuntos Funerarios y Alumbrado Público.

En segunda ocasión la Subdirección de Asuntos Funerarios y Alumbrado Público envía a la Subdirección de Asuntos Legales, solicitud de declaratoria de incumplimiento mediante radicado 20244000003733 del 19 de enero de 2024, con los siguientes argumentos:

Respecto de la justificación para el incumplimiento parcial y la presunta afectación al servicio expresa lo siguiente: ***“El día 07 de diciembre del 2021, el Consultor presentó ante la Curaduría Urbana No. 1 de Bogotá, la solicitud para tramite de licencia de construcción, ampliación, modificación al cual se le otorgó el N° de expediente 11001-1-21-4636. En los documentos presentados por parte del Consorcio SION se evidenció que la radicación ante curaduría se presentó incompleta y de indebida forma. Hecho que debía cumplirse, conforme con el***

anexo técnico del contrato y la obligación específica No. 7, la que estipula que el contratista debe gestionar trámites ante curaduría urbana y demás permisos¹³.

La subdirectora también hace un análisis de los hechos evidenciados en el contrato, el incumplimiento de las obligaciones por parte del contratista.

Expresa que entre las cláusulas o documentos contractuales presuntamente incumplidos se encuentran las siguientes:

CLÁUSULA TERCERA. – OBLIGACIONES DEL CONTRATISTA

3.2. OBLIGACIONES ESPECÍFICAS:

La supervisión considera presuntamente incumplidas las siguientes obligaciones específicas.

- 7. El contratista, atendiendo a la naturaleza del proyecto de realización de diseños, en pro de una futura obra, deberá entregar los juegos de planos necesarios y realizar los trámites ante curaduría urbana o la autoridad competente, y el de el/los demás permisos y/o licencias necesarias y obtención de los respectivos permisos y/o aprobaciones para garantizar el adecuado y correcto desarrollo del objeto contractual.*
- 10. Cumplir con los requerimientos y la normatividad vigente, referentes a los diseños estructurales, arquitectónicos, urbanismo, diseños de sistemas eléctricos y de iluminación, el medio ambiente e higiene, y todos los demás que le sean aplicables.*
- 11. Entregar un juego de planos sellados y aprobados por la curaduría urbana, así como la totalidad de planos que hacen parte integral de este proyecto (en formato DWG) dentro de los ocho (08) días siguientes a la aprobación por curaduría urbana.*

¹³ Solicitud de incumplimiento con radicado 202440000037333 del 19 de enero de 2024.

12. *Suministrar todos los insumos que se requieran para el correcto desarrollo del objeto contractual con la finalidad de evitar cualquier posible perturbación en su funcionamiento.*
13. *Ejecutar las obligaciones que se deriven del cumplimiento del objeto del contrato y de la propuesta, y asumir los gastos por todo concepto, incluyendo estudios, impuestos, trámites, seguros y, en general, todos los gastos necesarios para la correcta ejecución del contrato.*
20. *El contratista deberá registrar si se realizan cambios en el diseño inicial o anotaciones constructivas, las cuales deben contar con el aval del supervisor del contrato.*

CLÁUSULA CUARTA – PRODUCTOS ENTREGABLES: El contratista deberá entregar los productos especificados en el ANEXO 2 - ANEXO TÉCNICO, en las condiciones y tiempos allí señalados.

La Subdirección de Asuntos Legales en respuesta a lo solicitado, mediante radicado 20246000005563 del 29 de enero de 2024, entre otros aspectos señaló:

“Acuso de recibo su solicitud de inicio de proceso sancionatorio contractual, de asunto: “SOLICITUD DE DECLARATORIA DE INCUMPLIMIENTO Y APLICACIÓN DE LA CLAUSULA PENAL PECUNIARIA CONTRATO DE CONSULTORÍA UAESP 380-2021”, sin embargo, para efectos de adelantar la revisión de este, se solicita por favor indicar lo siguiente:

- 1. Fecha de terminación del contrato*
- 2. Estado de la póliza de cumplimiento*
- 3. Tasación de la consecuencia pecuniaria que solicita se aplique*
- 4. Remitir las pruebas y/o documentos que sustenten el informe.*

De otro lado, es necesario que se identifique dentro del documento, el nexo entre los hechos y las obligaciones que señala como presuntamente incumplidas, es decir, conforme con la narración de los hechos indicar la forma en la que resulta incumplida cada obligación; se recuerda a la SSFAP los lineamientos emitidos por esta Subdirección para la elaboración de los informes de presunto incumplimiento, compartidos a las áreas mediante el radicado 20236000039473 de fecha 04 de abril de 2023, para que favor se ajuste la solicitud se inició aquí observada”.

La Subdirectora de Servicios Funerarios y Alumbrado Público, responde a lo solicitado subsanando lo expresado por la Subdirección de Asuntos Legales mediante radicado 20244000014443 del 15 de enero de 2024 y para ello expresó:

“Para los anteriores efectos y sin perjuicio de la gravedad legal del incumplimiento, la supervisión con fundamento en los artículos 3, 4, 5 y demás concordantes de la ley 80 de 1993, 17 de la ley 1150 de 2007 y la ley 1474 de 2011, solicita la declaratoria del incumplimiento parcial del contrato y la aplicación de la cláusula penal pecuniaria, acorde a las siguientes consideraciones de orden jurídico: El inciso segundo del art. 3 de la ley 80 de 1993 define que los particulares tendrán en cuenta al celebrar y ejecutar contratos con las entidades estatales que, colaboran con ellas en el logro de sus fines y cumplen una función social que, como tal, implica obligaciones. El incumplimiento parcial se deriva de las situaciones imputables al contratista asociadas a la no aprobación de la licencia por parte de la curaduría No. 1 conforme a las observaciones efectuadas y a la no subsanación por parte del consorcio.”.

Revisados los documentos entregados por el contratista a la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos, con los cuales se soportaron los dos pagos, el grupo auditor advierte como se mostrará en el desarrollo de la presente observación, el no cumplimiento de requisitos establecidos en el anexo técnico 2, el cual hace parte integral del contrato.

En visita administrativa del 2 de mayo de 2024, este ente de control indagó por el estado de la solicitud de incumplimiento, a lo que la Subdirección de Asuntos Legales, expresó que *"Frente a este punto no se ha hecho devolución"*, evidenciando que se encuentra en estudio por parte de la SAL, la solicitud de incumplimiento.

En la visita también se indagó sobre el estado actual del contrato, a lo que la entidad respondió lo siguiente: *"se solicita cambiar el estado ha terminado cuando se termina por fecha"*.

Se indagó igualmente, si existen procesos administrativos sancionatorios, y la Subdirección de Asuntos Legales respondió: *"Se encuentra en estudio la apertura del proceso administrativo sancionatorio"*, situación que a la fecha es reprochable por este ente de control al llevar el contrato más de quince (15) meses de terminado por plazo.

Igualmente se realizó un análisis completo de las solicitudes de licencia de construcción por parte del contratista de la siguiente manera:

El primer trámite de licencia de construcción con radicado No.11001-1-21-4636 del 7 de diciembre de 2021, fue desistido por la curaduría debido a que el contratista no completó la radicación en debida forma.

Además de la primera solicitud de licencia de construcción el 21 de abril de 2022, el consorcio SION presentó nueva solicitud de licencia de construcción ante la curaduría urbana No.1 de Bogotá que dio origen al expediente 11001-1-22-0821, entidad que después de analizar la solicitud envió oficio de observaciones del 23 de agosto de 2022 a la UAESP y al consorcio SION, en las observaciones se resaltan las siguientes:

1. Observaciones Arquitectónicas:

- *Se debe señalar en planos la implantación de los volúmenes adicionados. En planos indicar con convenciones las intervenciones propuestas. Y sus respectivas áreas de acuerdo con la modalidad y usos planteados.*
- *El esquema de localización debe indicar claramente: linderos del predio, orientación, manzana, y lote de acuerdo con el plano de loteo, tipos de vía según plano de loteo, nomenclatura actual según manzana catastral.*

2. Observaciones Estructurales:

- *El proyecto deberá tener total concordancia con el proyecto arquitectónico con respecto a alturas, niveles de pisos, ductos y huecos en placas de entrepiso, desarrollos de escaleras, voladizos, geometría de elementos, numeración de ejes y distancias entre ellos, entre otros: 1. Verificar las elevaciones en los despieces de columnas y muros con los cortes arquitectónicos. 2. Verificar los vacíos, ductos de ventilación y buitrones. 3. Verificar la concordancia entre planos arquitectónicos y estructurales una vez se realicen los ajustes arquitectónicos e ingeniería. e). Especificar las características de los muros, resistencia del refuerzo el refuerzo vertical y horizontal de los muros en cumplimiento de lo indicado en C.21.1.5 Fy y Fu, Especificar longitudes de anclajes, de traslapos, recubrimientos del refuerzo vertical y horizontal de los muros en todos los detalles mostrados en planos*

Tramite que igualmente evidencia, solicitudes al contratista, reuniones entre el contratista y la UAESP, con el fin de subsanar lo solicitado por la curaduría, pero que finaliza con el acto administrativo No. 11-001-1-22-4213 del 19 de diciembre de 2022, *"Por el cual se declara el desistimiento de una solicitud de licencia, de conformidad con el artículo 2.2.6.1.2.3.4 del decreto nacional 1077 de 2017", declarando el desistimiento de la solicitud de licencia.*

La UAESP evidenciando los incumplimientos mencionados, accede a la solicitud de adición al contrato realizada por el contratista el 27 de diciembre de 2022, y modifica el contrato el 2 de enero de 2023, sin tener en cuenta que el 19 de diciembre de 2022 la curaduría declaró el desistimiento de la solicitud de licencia de construcción.

Por último, se evidenció que el contratista presentó nuevamente solicitud de licencia de construcción el ante la curaduría No.1 de Bogotá trámite con expediente 11001-1-23-0048, que igualmente fue radicado con documentos incompletos y el contratista efectuó él retiró del expediente, y realizó una nueva solicitud de licencia de construcción el 12 de julio de 2023, pero esta vez ante la curaduría urbana No.3 con radicado 11001-3-23-1230, el cual generó observaciones, pero nuevamente no se subsanan y el 5 de enero de 2024, el contratista remite a la UAESP por correo electrónico acto administrativo emitido No. 11001-3-23-2498 del 27 de diciembre de 2023, en el cual la curaduría declara el desistimiento de la solicitud, evidenciando que lo expresado en el presente párrafo se realizó en fechas en que el contrato se encontraba terminado por plazo, después del 20 de febrero de 2023.

Este ente de control evidenció fallas en la supervisión y ejecución del contrato, que van en contra del principio de eficacia consagrado en el artículo 209 de la Constitución Política de Colombia y no se puede desconocer lo establecido en los artículos 82, 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011, en lo relativo a la *"Responsabilidad de los interventores, Supervisión e interventoría contractual y Facultades y deberes de los supervisores y los interventores"* en razón a las debilidades de la supervisión realizada al contrato, que generaron pagos, sin que los productos entregados cumplieran lo establecido con el anexo técnico 2 del contrato, generando daño al patrimonio.

Aunado a lo expresado en párrafo anterior, es preciso traer a colación lo previsto en el artículo 209 de la Constitución Nacional que a su tenor literal señala lo siguiente:

“(…) Artículo 209: 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 (…).”

Igualmente, se deben tener en cuenta que no se cumplieron a cabalidad los principios de transparencia, economía y responsabilidad (planeación) consagrados en los artículos 23, 24, 25 y 26 de la Ley 80 de 1993.

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

(…) 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 (…).”

El principio de responsabilidad expresa que *“los servidores públicos están obligados a buscar el cumplimiento de los fines de la contratación, a vigilar la correcta ejecución del objeto contratado y a proteger los derechos de la entidad, del contratista y de los terceros que puedan verse afectados por la ejecución del contrato. Los servidores públicos responderán por sus actuaciones y omisiones antijurídicas y deberán indemnizar los daños que se causen por razón de ellas.”*¹⁴

Al haberse desconocido el principio de responsabilidad en la supervisión y ejecución del contrato, por parte del gestor fiscal, se incumplieron los fines de la

¹⁴ Ley 80 de 1993, Artículo 26, del principio de responsabilidad.

contratación pública, como función fundamental del estado, por medio de la cual desarrollan los cometidos estatales, donde la Unidad representada por sus servidores, le asistía la obligación de aplicar la ley y sus funciones, en concordancia con sus objetivos estratégicos.

Se encontró detrimento al patrimonio una vez se verifica que desde el inicio del contrato el 11 de septiembre de 2021, hasta su terminación por plazo el 20 de febrero de 2023, el contratista no cumplió con las obligaciones del contrato y se realizaron pagos por \$195.679.014, del valor del contrato, aprobados por el supervisor de la siguiente manera:

El primer pago por valor de \$111.816.580, realizado el 22 de junio de 2022, donde el supervisor debió revisar que el contenido del producto reflejara: *“Los productos de la etapa diagnóstico y levantamiento: Levantamiento Topográfico, Estudio diagnóstico y levantamiento: Levantamiento Topográfico, Estudio Geotécnico definitivo y Diseños arquitectónicos y estructurales preliminares, incluye recomendaciones de diseños.* Este pago se realizó el 2 de junio de 2022, sin revisar a fondo si los productos entregados por el contratista cumplían con lo establecido en las normas de ingeniería.

Un segundo pago en el que el supervisor debía revisar que el contenido entregado reflejara: *“La entrega de la propuesta de los diseños de redes hidrosanitarias, eléctricas, gas natural y red de voz y datos. Diseños arquitectónicos y estructurales definitivos avalados por la Supervisión del contrato”.* Pago que se realizó el 16 de diciembre de 2022, sin tener en cuenta todas las observaciones realizadas por la curaduría urbana No.1 el 23 de agosto de 2022, los incumplimientos reiterados del contratista y la no subsanación de las observaciones de la curaduría urbana No.1, evidenciando que los soportes entregados para el pago no cumplían con los requerido en el anexo técnico 2, como lo reiteró la curaduría.

Se advierte que los productos entregados por el consultor, a la fecha no han representado ningún beneficio para el Distrito Capital, configurándose un posible daño al patrimonio, por cuanto los productos no cumplieron con el objetivo perseguido, el cual estaba orientado a la obtención de la licencia de construcción, para la ejecución de los contratos UAESP-740-2022 y UAESP-765-2022, lo que va a derivar en nuevas contrataciones con gastos más onerosos para la entidad que le permitan materializar el fin perseguido.

Con la situación aludida anteriormente, se evidencia una gestión antieconómica e ineficiente generada con el actuar del sujeto de control, que desconoció lo contemplado en el Artículo 3 de la Ley 610 de 2000, y presuntamente la Ley 1952 de 2019 artículos 26, 27, 37, 36, 38 y 39 en cuanto a los deberes y prohibiciones de los servidores públicos, lo que conllevó a un detrimento al patrimonio público en cuantía de Ciento noventa y cinco millones seiscientos setenta y nueve mil catorce pesos (\$195.679.014.), que se determina en el valor total pagado al contratista de la siguiente manera:

Cuadro No. 103. Pagos al contratista. Daño al Patrimonio.

Pagos al contratista.	
Pago 1	Orden de Pago 5444 del 22 de junio de 2022, por valor de \$111.816.580.
Pago 2	Pago 2: Orden de Pago 5584 del 30 de diciembre de 2022, por valor de \$83.862.434, equivalente al 30% del valor del contrato,
Valor total Pagado	\$195.679.014.

Fuente: Respuesta a radicado 2-2024-07770 del 9 de abril de 2024. Elaboración propia del grupo auditor.

Análisis de Respuesta Sujeto de Vigilancia y Control.

De acuerdo con el análisis efectuado a la respuesta suministrada por el Sujeto de Control, se mantiene la observación toda vez que en la misma el sujeto de control expresó lo siguiente:

“Durante la ejecución del contrato la supervisión realizó diversos requerimientos al consultor exigiendo el cumplimiento de lo pactado en el contrato, solicitando informes y gestiones realizadas, sin obtener respuesta por parte del contratista, lo que motivo la solicitud del incumplimiento parcial que se deriva de las situaciones imputables al contratista asociadas a la no aprobación de la licencia por parte de la curaduría No. 1 conforme a las observaciones efectuadas y a la no subsanación por parte del consorcio”.

Afirmaciones anteriores que evidencian que el contratista no cumplió lo establecido en el contrato, y a la fecha existe solicitud de incumplimiento parcial del contrato lo que confirma el daño al patrimonio explicado en el informe preliminar.

Por último, se evidenció que, en ningún párrafo de la respuesta de la observación al informe preliminar, el sujeto de control logró desvirtuar el daño, resaltando que no explicó que los documentos de ingeniería entregados por el contratista cumplieron con el anexo técnico del contrato, y que no debieron ser pagados por el sujeto de control.

Por lo anterior, una vez valorada la respuesta enviada por el sujeto de control se mantiene la observación y se constituye como hallazgo administrativo con incidencia fiscal y presunta disciplinaria en cuantía de ciento noventa y cinco millones seiscientos setenta y nueve mil catorce centavos (\$195.679.014.), por fallas en la supervisión y ejecución del contrato 380 de 2021.

3.4.2.2 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por deficiencias en la supervisión del contrato UAESP-752-2020.

Cuadro No. 104. Contrato UAESP-752-2020

Naturaleza del Contrato	Contrato de Consultoría
Contrato No.	UAESP-752-2020
Contratista	INGENIERÍA Y CONSULTORÍA NACIONAL INALTER SAS
Objeto	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 DE LA PLANTA DE AGUAS RESIDUALES DE AMBOS SECTORES, EN LA LOCALIDAD DE CIUDAD BOLIVAR.
Nit	901.155.267-3
Fecha de suscripción del contrato	30/12/2020
Fecha de terminación Inicial	24-07-2021
Acta de Inicio	25-01-2021
Plazo inicial	Siete Meses
Prorroga 1	24/12/2021 por tres (3) meses
Prorroga 2	06/05/2022 por setenta y ocho (78) días.
Prorroga 3	22/07/2022 por dos (2) meses
Prorroga 4	23/09/2022 por quince (15) días
Suspensión 1	Suspensión por treinta (30) días, del 22 de julio al 21 de agosto de 2021
Ampliación suspensión 1	Ampliar suspensión 1 por veinte (20) días hasta el 10 de septiembre de 2021.
Ampliación 2 a la suspensión 1.	Ampliar suspensión 1 por veinte (20) días hasta el 01 de octubre de 2021.
Ampliación 3 a la suspensión 1.	Ampliar suspensión 1 por veinte (20) días hasta el 21 de octubre de 2021.
Ampliación 4 a la suspensión 1.	Ampliar suspensión 1 por veinte (20) días hasta el 20 de noviembre de 2021.
Ampliación 5 a la suspensión 1.	Ampliar suspensión 1 por treinta (30) días hasta el 20 de diciembre de 2021.
Prorroga 1	Tres (3) meses
Prorroga 2	Setenta y ocho (78) días
Prorroga 3	Dos (2) meses
Prorroga 4	Quince (15) días
Total, Prorrogas	Ocho meses tres días
Acta 1 de reinicio del contrato	21/12/2021
Suspensión 2 al contrato	22/03/2022
Ampliación 1 a la suspensión 2.	24/04/2022
Acta de reinicio del contrato	6/05/2022
Fecha Acta de Liquidación	18/12/2023
Valor inicial del contrato	\$1.684.900.000
Pagos	Pago 1 por valor: \$505.470.000 Pago 2 por valor: \$168.490.000 Pago 3 por valor: \$505.470.000 Pago 4 por valor: \$336.980.000 Pago 5 por valor: \$168.490.000
Certificado de Disponibilidad Presupuestal (CDP)	CDP 969-2020

Naturaleza del Contrato	Contrato de Consultoría
Pólizas	<p>GARANTÍA ÚNICA DE CUMPLIMIENTO: Para tal efecto, la garantía debe cubrir los siguientes amparos:</p> <p>CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO, 20% del valor del contrato, por el plazo de ejecución del Contrato y seis (06) meses más.</p> <p>SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES E INDEMNIZACIONES: 5% del valor del contrato, Por el plazo de ejecución del contrato y tres (3) años más.</p> <p>DEVOLUCION DEL PAGO ANTICIPADO: por una cuantía igual al 100% del pago que el contratista recibirá de forma anticipada, el cual deberá permanecer vigente hasta la liquidación del contrato.</p> <p>CALIDAD DEL SERVICIO: 30% del valor del contrato, y el cual deberá permanecer vigente durante el plazo de ejecución del contrato y cinco (5) años más.</p> <p>RESPONSABILIDAD CIVIL EXTRA CONTRACTUAL, Su vigencia será por el plazo de ejecución del contrato y su valor por Trescientos (300) SMMLV. C-8</p>
Aclaración del contrato	<p>PRIMERA: ACLARAR que el nombre de la sociedad contratista dentro del contrato UAESP-752-2020 corresponde a INGENIERÍA E INTERVENTORÍA NACIONAL INALTER S.A.S., identificada con NIT 901.155.267-3, representada legalmente por SANDRA JEANNETTE FORERO SIMIJACA identificada con C.C. No. 52.431.559 de Bogotá D.C..</p>

Fuente: Respuesta a radicado 2-2024-04050 del 23 de febrero de 2024. Elaboración propia del grupo auditor.

La Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos celebró el 30 de diciembre de 2020 el contrato de consultoría UAESP-752-2020, cuyo objeto fue:

“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 de la planta de aguas residuales de ambos sectores, en la localidad de ciudad bolívar”.

Al revisar el proceso de contratación No. UAESP-CMA-04-2020 en SECOP II, que dio lugar al citado contrato, se observó que, la tipología contractual es de consultoría, fijándole un valor estimado de MIL SEISCIENTOS OCHENTA Y CINCO MILLONES DE PESOS (\$1.685.000.000) M/CTE, incluido IVA y todos los impuestos a que haya lugar. La propuesta económica presentada por el CONTRATISTA hace parte integral del presente contrato.

Adelantado el proceso de selección, la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos – UAESP-, mediante acta de adjudicación¹⁵ adjudicó el proceso CONCURSO DE MÉRITOS ABIERTO a INGENIERÍA E INTERVENTORÍA NACIONAL INALTER S.A.S, por considerar que cumplió con los requisitos habilitantes, como la capacidad jurídica, financiera, organizacional y su experiencia¹⁶, los cuales fueron revisados, verificados y aprobados en la planeación del Proceso de Contratación, por el área encargada en la Unidad, después de haber hecho un análisis para establecer la capacidad del oferente y el análisis de riesgo.

Verificado el proceso de ejecución del contrato se evidenciaron ampliaciones, prórrogas y suspensiones lo que llevó al contrato de un término inicial de seis (6) meses a un (1) año dos (2) meses tres (3) días.

Verificadas las causas de las suspensiones y prórrogas se estableció que algunas de ellas fueron ocasionadas por las dificultades del contratista para ingresar al predio denominado Cantarrana, con el fin de realizar labores de geotecnia y topografía de detalle que se encontraban pendientes para esa época. Dificultades que fueron resueltas por la UAESP al solicitar permiso al tenedor del predio, el cual autorizó el ingreso del contratista, para que pudiera desarrollar sus actividades.

Estas dificultades no se reflejaron en el informe ejecutivo final del contrato, en el que el contratista no advirtió a la entidad la problemática de la titulación de los predios antes de iniciar el proceso licitatorio de la obra para ejecutar el producto de la consultoría.

El no cumplimiento de lo establecido en la Ley y el manual de contratación por parte de la supervisión para la época de los hechos, ocasionó que la entidad realizara convocatoria a licitación la obra y se adjudicara e iniciara el contrato de obra UAESP-

¹⁵ Audiencia pública de apertura y revisión de la oferta económica y adjudicación o declaratoria de desierto del proceso de selección por concurso de méritos abierto, resolución 764 de 2020.

¹⁶ Numeral 1 del artículo 5 de la Ley 1150 de 2007

840-2022 el 10 de julio de 2023, que tiene por objeto: *“Construcción Y Optimización De La Etapa I Del Sistema De Alcantarillado En El Sector De Mochuelo Alto Y Mochuelo Bajo, De La Localidad De Ciudad Bolívar-Bogotá D.C., En Cumplimiento De Las Compensaciones Establecidas En La Licencia Ambiental Del Proyecto Sanitario Doña Juana”* y el contrato de interventoría 527-2023, contratos que a la fecha de radicación del presente informe se encuentran suspendidos ya que el tramo del alcantarillado pasa por el predio Cantarrana, predio que fue adquirido por la UAESP en años anteriores pero que no se encuentra titulado y registrado a la fecha y el tenedor del predio se niega a dar autorización para la ejecución de la obra hasta que se solucionen las controversias con la UAESP.

Situación anterior que puede generar una controversia jurídica con el contratista de obra e interventoría, si el contrato no reinicia su ejecución por situaciones que a la fecha se le atribuyen a la UAESP y no fueron advertidas por el consultor.

Este organismo de control evidenció fallas en la supervisión y ejecución del contrato de consultoría, que van en contra del principio de eficacia consagrado en el artículo 209 de la Constitución Política de Colombia de la siguiente manera:

(...) Artículo 209: 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 (...),

Igualmente, no se puede desconocer lo establecido en los artículos 82, 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011, en lo relativo a la *“Responsabilidad de los interventores, Supervisión e interventoría contractual y Facultades y deberes de los supervisores y*

los interventores", y presuntamente la Ley 1952 de 2019 artículos 26, 27, 37, 36, 38 y 39 en cuanto a los deberes y prohibiciones de los servidores públicos.

Análisis de Respuesta Sujeto de Vigilancia y Control.

De acuerdo con el análisis efectuado a la respuesta suministrada por el Sujeto de Control, se mantiene la observación toda vez que en la misma el sujeto de control afirma que:

"existía una confianza legítima que los Señores del Predio Cantarrana iban a permitir el paso para la instalación de la tubería como ya había pasado anteriormente, cuando permitieron realizar los estudios",

De la afirmación anterior explican el principio de confianza legítima, principio que si es válido según la explicación de sujeto de control, pero la observación se refiere es a las deficiencias en la supervisión del contrato, y este ente de control no puede aceptar que el consultor del contrato no haya advertido la situación de riesgo en el informe final de la consultoría de no tener una autorización por escrito de los tenedores del predio, para ejecutar la obra.

Riesgo que se encuentra materializado a la fecha ya que las obras del alcantarillado se encuentran suspendidas.

Por lo expuesto anteriormente se mantiene la observación y se configura como hallazgo administrativo con incidencia fiscal y presunta incidencia disciplinaria.

3.4.2.3. Hallazgo administrativo con Presunta Incidencia Disciplinaria por las deficiencias en la entrega de la información de los Contratos Interadministrativos números UAESP 841 y 843 del 2022 y UAESP 501 -

2021.

Cuadro No. 105. Contrato Interadministrativo No. UAESP-501-2021

Naturaleza del Contrato	Contrato Interadministrativo No. UAESP-501-2021.
Contrato No.	UAESP-501-2021, denominado en la plataforma Secop 2, como: UAESP-501-2021.
Contratista	UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSE DE CALDAS
Nit	899.999.230-7
Objeto	SA-061 AUNAR ESFUERZOS TÉCNICOS ADMINISTRATIVOS, FINANCIEROS Y HUMANOS, PARA EL FORTALECIMIENTO TÉCNICO EN EL DESARROLLO DE LOS PROCESOS DE APROVECHAMIENTO DE RESIDUOS SÓLIDOS EN LA CIUDAD DE BOGOTÁ.
Fecha de suscripción del contrato.	06/08/2021
Fecha de terminación Inicial	14/09/2022
Acta de Inicio	15/07/2021
Suspensión 1	Del 02 de diciembre del 2021 al 01 de febrero del 2022.
Suspensión 2	Del 01 de febrero al 01 de abril del 2022.
Prorroga 1	Fecha de inicio: 15/09/2022 Fecha de Terminación: 29/12/2022
Prorroga 2	Fecha de inicio: 30/12/2022 Fecha de Terminación: 13/02/2023
Prorroga 3	Fecha de inicio: 14/02/2023 Fecha de Terminación: 28/03/2023
Prorroga 4	Fecha de inicio: 29/03/2023 Fecha de Terminación: 28/04/2023
Prorroga 5	Fecha de inicio: 29/04/2023 Fecha de Terminación: 28/06/2023
Prorroga 6	Fecha de inicio: 29/05/2023 Fecha de Terminación: 12/08/2023
Fecha de Finalización del contrato	12 de agosto de 2023. Se finaliza por Plazo
Fecha Acta de Liquidación	No se ha liquidado
Valor inicial del contrato	DOS MIL DOSCIENTOS OCHENTA Y OCHO MILLONES NOVECIENTOS TREINTA Y UN MIL NOVECIENTOS SESENTA Y SIETE PESOS MCTE. (\$2.288.931.967,00), M/CTE incluido IVA, así como todos los impuestos nacionales y distritales y todos los costos directos e indirectos a que haya lugar.
Adición No. 1	Por la suma de QUINIENTOS SETENTA Y SEIS MILLONES CIENTO MIL DOSCIENTOS CUARENTA Y NUEVE PESOS MCTE. (\$576.100.249).
Adición No. 2	Por la suma de VEINTICINCO MILLONES CUATRO DIECISÉIS MIL OCHOCIENTOS SETENTA UNO PESOS MCTE. (\$25.416.871)
Valor total con Adiciones	DOS MIL OCHOCIENTOS NOVENTA MILLONES CUATROCIENTOS CUARENTA Y NUEVE MIL OCHENTA Y SIETE PESOS M/CTE. (\$2.890.449.087,00).M/CTE incluido IVA, así como todos los impuestos nacionales y distritales y todos los costos directos e indirectos a que haya lugar.

Naturaleza del Contrato	Contrato Interadministrativo No. UAESP-501-2021.		
Pólizas	AMPARO	VALOR	VIGENCIA
	Correcta inversión del anticipo.	Por el cien (100%) del valor total del anticipo	Por el plazo de ejecución del contrato.
	Cumplimiento del Contrato.	Veinte por ciento (20%) del valor total, del contrato	Por el plazo de ejecución del contrato y cuatro (4) meses más.
	Pago de salarios, prestaciones sociales legales e indemnizaciones laborales del personal	Cinco por ciento (5%) del valor total, del contrato	Por el plazo de ejecución del contrato y tres (3) años Más.
	Calidad del servicio del Contrato.	Veinte por ciento (20%) del valor total, del contrato	Por el plazo de ejecución del contrato y un (1) año más.
	Responsabilidad Civil Extracontractual por daños a terceros.	Cuatrocientos (400) SMMLV del valor total, del contrato	Deberá permanecer vigente desde la fecha del acta de inicio y hasta la terminación del plazo de ejecución del contrato interadministrativo.
	<p>La garantía única de cumplimiento debe atender los siguientes requisitos:</p> <p>a. Se debe cubrir en calidad de Asegurado y Beneficiario a: La Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos – UAESP, con NIT No. 900.126.860-4.</p> <p>b. En calidad de afianzado se debe incluir al contratista.</p> <p>c. Debe amparar todas las coberturas descritas anteriormente</p> <p>d. Término de la Garantía: según los plazos señalados para cada cobertura.</p> <p>e. La garantía debe encontrarse firmada por el representante legal del garante y del afianzado.</p>		

Naturaleza del Contrato	Contrato Interadministrativo No. UAESP-501-2021.
Pagos	<p>Se realizaron dos pagos por los siguientes valores.</p> <ol style="list-style-type: none"> Pago 1: Primer Pago según factura N° IDX 211 de 2021-09-23, por valor de Seiscientos Setenta y Tres Millones Seis Mil Setecientos Noventa pesos (\$673,006,790.00), por concepto de Anticipo 30% Pagos 2 y 3: según factura N° IDX 481 Y 482 de mayo 2022, por valor de Seiscientos Setenta y Tres Millones Seis Mil Setecientos Noventa pesos (\$673,006,790.00.) por concepto de los informes número 1 y 2 del avance de investigación y de caracterización. Pagos 4: según factura N° IDX 616 del 27 de septiembre de 2022, por valor de Trescientos Cuatro Millones Seiscientos Veintinueve Mil Setecientos Cuarenta y Tres pesos (\$304,629,743.00), por concepto de informe No. 3 de investigación. <p>El Valor Total de los pagos fue de: Mil Seiscientos Cincuenta Millones Seiscientos Cuarenta y Dos Mil Quinientos Noventa y Cuatro pesos (\$1.650.642.594)</p>
CDP	<p>3235 del 12/10/21 5545 del 24/11/22. 5818 del 06/06/22.</p>
Supervisión	La supervisión la realizó la Subdirección de Disposición Final y/o quien haga sus veces jefe de la oficina de tic y/o quien haga sus veces.
Avance de ejecución del contrato	77%

Fuente: Información suministrada por la UAESP ante requerimientos Nos. 2-2024-04050 del 23 de febrero de 2024, 2-2024-10360 del 08 de mayo de 2024.

Cuadro No. 106. Contrato de Interadministrativo UAESP-841-2022

Naturaleza del Contrato	Contrato de Interadministrativo UAESP-841-2022.
Contrato No.	UAESP-841-2022, denominado en la plataforma Secop 2, como: UAESP-841-2022.
Contratista	AGUAS DE BOGOTÁ S.A. ESP.
Nit	830.128.286-1
Objeto	SA-216- Prestar los servicios a la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos UAESP, para implementar y ejecutar las estrategias de recuperación del espacio público en el marco de los decretos 019 de 2022 y demás normas concordantes.
Fecha de suscripción del contrato	30/12/2022
Fecha de terminación Inicial	11 de julio de 2023
Acta de Inicio	12 de enero de 2023
Suspensión No. 1	Suspender el contrato No. UAESP-841-2022, por el término de dieciséis (16) días, esto es, del 16 de MAYO de 2023 al 31 de mayo de 2023, con reanudación el 1 de junio de 2023.

Naturaleza del Contrato		Contrato de Interadministrativo UAESP-841-2022.																																																																																														
Suspensión No. 2	Suspender el contrato No. UAESP-841-2022, por el término de quince (15) días, esto es, del 1 de junio de 2023 al 15 de junio de 2023, con reanudación el 16 de junio de 2023.																																																																																															
Prorroga 1	Se estableció por el plazo por un plazo de Ciento Nueve (109) días, contados a partir del 13 de agosto de 2023 al 30 de noviembre de 2023.																																																																																															
Prorroga 2	Se estableció por el plazo por un plazo de por cuatro (4) meses, contados a partir del 01 de diciembre de 2023 al 31 de marzo de 2024.																																																																																															
Fecha de Finalización del contrato	31/03/24																																																																																															
Fecha Acta de Liquidación	No se ha liquidado																																																																																															
Valor inicial del contrato	CUATRO MIL DOSCIENTOS MILLONES DE PESOS (\$4.200.000.000.) M./CTE incluido IVA, así como todos los impuestos nacionales y distritales y todos los costos directos e indirectos a que haya lugar.																																																																																															
Valor total	CUATRO MIL DOSCIENTOS MILLONES DE PESOS (\$4.200.000.000.) M./CTE incluido IVA, así como todos los impuestos nacionales y distritales y todos los costos directos e indirectos a que haya lugar.																																																																																															
Pólizas	AMPARO		VALOR		VIGENCIA																																																																																											
	Correcta inversión del anticipo		Por el cien (100%) del valor total del anticipo		Por el plazo de ejecución del contrato																																																																																											
	Cumplimiento del contrato		Veinte por ciento (20%) del valor total del contrato		Por el plazo de ejecución del contrato y cuatro (4) meses más.																																																																																											
	Pago de salarios, prestaciones sociales legales e indemnizaciones laborales del personal		Cinco por ciento (5%) del valor total del contrato		Por el plazo de ejecución del contrato y tres (3) años más.																																																																																											
	Responsabilidad Civil Extracontractual por daños a terceros		Cinco por ciento (5%) del valor total del contrato		Por el plazo de ejecución del contrato																																																																																											
Pagos	Se realizaron dos pagos por los siguientes valores. <div><table><tr><th>Tipo</th><th>Tipo Pago</th><th>Numero Orden</th><th>Fecha</th><th>Valor giro</th><th>Amortización del Anticipo</th><th>Total factura</th></tr><tr><td>Anticipo</td><td>ORDENES DE PAGO</td><td>7823</td><td>17/07/2023</td><td>\$ 1.260.000.000</td><td>0</td><td>0</td></tr><tr><td>pago 1</td><td>ORDENES DE PAGO</td><td>7884</td><td>24/08/2023</td><td>\$ 484.276.778</td><td>\$ 207.547.191</td><td>\$ 691.823.969</td></tr><tr><td>pago 2</td><td>ORDENES DE PAGO</td><td>8194</td><td>14/12/2023</td><td>\$ 456.984.598</td><td>\$ 195.850.542</td><td>\$ 652.835.140</td></tr><tr><td>pago 3</td><td>ORDENES DE PAGO</td><td>8223</td><td>21/12/2023</td><td>\$ 699.646.066</td><td>\$ 299.848.314</td><td>\$ 999.494.380</td></tr><tr><td colspan="4"></td><td>\$ 2.900.907.442</td><td>\$ 703.246.047</td><td>\$ 2.344.153.489</td></tr></table><table><tr><th>Tipo</th><th></th><th>Numero Orden</th><th>Fecha</th><th>valor giro</th><th>Amortización</th><th>total factura</th></tr><tr><td>pago 4</td><td>Pendiente de Pago</td><td>N/A</td><td>N/A</td><td>\$ 4.135.439</td><td>\$ 521.469.421</td><td>\$ 525.604.860</td></tr><tr><td>pago 5</td><td>Pendiente de Pago</td><td>N/A</td><td>N/A</td><td>\$ 82.330.574</td><td>\$ 35.284.532</td><td>\$ 117.615.105</td></tr><tr><td>Liquidación</td><td>Pendiente de Pago</td><td>N/A</td><td>N/A</td><td>\$ 298.737.345</td><td></td><td>\$ 298.737.345</td></tr><tr><td colspan="4"></td><td>Valor del pasivo</td><td>\$ 385.203.358</td><td>\$ 1.260.000.000</td></tr><tr><td colspan="4"></td><td></td><td></td><td>\$ 3.286.110.799</td></tr></table><table><tr><td>Valor total Ejecutado del contrato</td><td>\$ 3.286.110.800</td></tr><tr><td>Valor No ejecutado</td><td>\$ 913.889.201</td></tr><tr><td>Valor Total Contrato</td><td>\$ 4.200.000.001</td></tr></table></div>						Tipo	Tipo Pago	Numero Orden	Fecha	Valor giro	Amortización del Anticipo	Total factura	Anticipo	ORDENES DE PAGO	7823	17/07/2023	\$ 1.260.000.000	0	0	pago 1	ORDENES DE PAGO	7884	24/08/2023	\$ 484.276.778	\$ 207.547.191	\$ 691.823.969	pago 2	ORDENES DE PAGO	8194	14/12/2023	\$ 456.984.598	\$ 195.850.542	\$ 652.835.140	pago 3	ORDENES DE PAGO	8223	21/12/2023	\$ 699.646.066	\$ 299.848.314	\$ 999.494.380					\$ 2.900.907.442	\$ 703.246.047	\$ 2.344.153.489	Tipo		Numero Orden	Fecha	valor giro	Amortización	total factura	pago 4	Pendiente de Pago	N/A	N/A	\$ 4.135.439	\$ 521.469.421	\$ 525.604.860	pago 5	Pendiente de Pago	N/A	N/A	\$ 82.330.574	\$ 35.284.532	\$ 117.615.105	Liquidación	Pendiente de Pago	N/A	N/A	\$ 298.737.345		\$ 298.737.345					Valor del pasivo	\$ 385.203.358	\$ 1.260.000.000							\$ 3.286.110.799	Valor total Ejecutado del contrato	\$ 3.286.110.800	Valor No ejecutado	\$ 913.889.201	Valor Total Contrato	\$ 4.200.000.001
Tipo	Tipo Pago	Numero Orden	Fecha	Valor giro	Amortización del Anticipo	Total factura																																																																																										
Anticipo	ORDENES DE PAGO	7823	17/07/2023	\$ 1.260.000.000	0	0																																																																																										
pago 1	ORDENES DE PAGO	7884	24/08/2023	\$ 484.276.778	\$ 207.547.191	\$ 691.823.969																																																																																										
pago 2	ORDENES DE PAGO	8194	14/12/2023	\$ 456.984.598	\$ 195.850.542	\$ 652.835.140																																																																																										
pago 3	ORDENES DE PAGO	8223	21/12/2023	\$ 699.646.066	\$ 299.848.314	\$ 999.494.380																																																																																										
				\$ 2.900.907.442	\$ 703.246.047	\$ 2.344.153.489																																																																																										
Tipo		Numero Orden	Fecha	valor giro	Amortización	total factura																																																																																										
pago 4	Pendiente de Pago	N/A	N/A	\$ 4.135.439	\$ 521.469.421	\$ 525.604.860																																																																																										
pago 5	Pendiente de Pago	N/A	N/A	\$ 82.330.574	\$ 35.284.532	\$ 117.615.105																																																																																										
Liquidación	Pendiente de Pago	N/A	N/A	\$ 298.737.345		\$ 298.737.345																																																																																										
				Valor del pasivo	\$ 385.203.358	\$ 1.260.000.000																																																																																										
						\$ 3.286.110.799																																																																																										
Valor total Ejecutado del contrato	\$ 3.286.110.800																																																																																															
Valor No ejecutado	\$ 913.889.201																																																																																															
Valor Total Contrato	\$ 4.200.000.001																																																																																															
Fuente: Información suministrada por la UAESP ante requerimiento No. 2-2024-10252 del 07 de mayo de 2024 y carpeta número 38 (Solicitud 2-2024-10252).																																																																																																
El Valor Total de los pagos fue de: Tres Mil Doscientos Ochenta Y Seis Millones Ochocientos pesos (\$3.286.110.800.)																																																																																																
CDP	1815 del 29 de diciembre de 2022																																																																																															

Naturaleza del Contrato	Contrato de Interadministrativo UAESP-841-2022.
Supervisión	La supervisión la realizó la Subdirección de Disposición Final y/o quien haga sus veces jefe de la oficina de tic y/o quien haga sus veces.
Avance de ejecución del contrato	90%

Fuente: Información suministrada por la UAESP ante requerimientos Nos. 2-2024-04050 del 23 de febrero de 2024, 2-2024-10252 del 07 de mayo de 2024.

Cuadro No. 107. Contrato de Interadministrativo UAESP-843-2022

Naturaleza del Contrato	Contrato de Interadministrativo UAESP-843-2022.
Contrato No.	UAESP-843-2022, denominado en la plataforma Secop 2, como: UAESP-843-2022.
Contratista	AGUAS DE BOGOTÁ S.A. ESP.
Nit	830.128.286-1
Objeto	SA-133 Implementación de procesos sostenibles de tratamiento de residuos sólidos, fomentando la cultura ciudadana para transformar hábitos en la gestión de estos residuos, en el marco del nuevo modelo de gestión de residuos sólidos en Bogotá D.C.
Fecha de suscripción del contrato	30/12/2022
Fecha de terminación Inicial	10 de enero de 2023
Acta de Inicio	11 de enero de 2023
Prorroga 1	Se estableció por el plazo por un plazo de DOS (2) MESES y VEINTE (20) días calendario, es decir del 11 DE ENERO AL 31 DE MARZO 2024
Fecha de Finalización del contrato	31/03/24
Fecha Acta de Liquidación	No se ha liquidado
Valor inicial del contrato	Cuatro Mil Cuatrocientos Setenta Millones Ochocientos Cincuenta y Cinco Mil Setecientos Ochenta y Dos de pesos (\$ 4.470.855.782,00) M, /CTE incluido IVA, así como todos los impuestos nacionales y distritales y todos los costos directos e indirectos a que haya lugar.
Valor total	Cuatro Mil Cuatrocientos Setenta Millones Ochocientos Cincuenta y Cinco Mil Setecientos Ochenta y Dos de pesos (\$ 4.470.855.782,00) M, /CTE incluido IVA, así como todos los impuestos nacionales y distritales y todos los costos directos e indirectos a que haya lugar.

Naturaleza del Contrato		Contrato de Interadministrativo UAESP-843-2022.																																																																																																																																																																							
Pólizas	AMPARO	VALOR		VIGENCIA																																																																																																																																																																					
	Correcta inversión del anticipo	Por el cien (100%) del valor total del anticipo		Por el plazo de ejecución del contrato																																																																																																																																																																					
	Cumplimiento del contrato	Veinte por ciento (20%) del valor total del contrato		Por el plazo de ejecución del contrato y cuatro (4) meses más.																																																																																																																																																																					
	Pago de salarios, prestaciones sociales legales e indemnizaciones laborales del personal.	Cinco por ciento (5%) del valor total del contrato		Por el plazo de ejecución del contrato y tres (3) años más.																																																																																																																																																																					
	Responsabilidad Civil Extracontractual por daños a terceros	Cinco por ciento (5%) del valor total del contrato		Por el plazo de ejecución del contrato																																																																																																																																																																					
Pagos	Se realizaron dos pagos por los siguientes valores.																																																																																																																																																																								
	<table><tr><th>FACTURA</th><th>MES DE COBRO</th><th>DETALLE</th><th>PRODUCTOS</th><th>VALOR A FACTURA</th><th>SALDO DE ANTICIPO</th><th>PTE DE COBRO 10%</th><th>TOTAL EJECUCION</th><th>FECHA DE PAGO</th></tr><tr><td></td><td></td><td>VALOR ANTICIPO</td><td></td><td>\$ 1.341.231.799,00</td><td></td><td></td><td></td><td>15/05/2023</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>\$ 1.341.231.799,00</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>FEV545</td><td>Agosto</td><td>FACTURA 1 90%</td><td>A1-B1</td><td>\$ 231.939.723,60</td><td>\$ 1.109.292.075,40</td><td>\$ 25.771.080,40</td><td>\$ 257.710.804,00</td><td>PAGADO</td></tr><tr><td>FEV565</td><td>Octubre</td><td>FACTURA 2 90%</td><td>C1</td><td>\$ 932.298.198,16</td><td>\$ 176.993.877,24</td><td>\$ 105.478.753,56</td><td>\$ 1.037.776.951,72</td><td>PAGADO</td></tr><tr><td>FEV572</td><td>Octubre</td><td>FACTURA 3 90%</td><td>C1</td><td>\$ 17.010.583,52</td><td>\$ 159.983.293,72</td><td>\$ -</td><td>\$ 17.010.583,52</td><td>PAGADO</td></tr><tr><td>FEV596</td><td>Diciembre</td><td>FACTURA 4 90%</td><td>C2-A-1</td><td>\$ 159.983.293,36</td><td>\$ -</td><td>\$ -</td><td>\$ 159.983.293,36</td><td>PAGADO</td></tr><tr><td>FEV597</td><td>Diciembre</td><td>FACTURA 5 90%</td><td>C2-A-2</td><td>\$ 797.111.542,72</td><td></td><td>\$ 106.343.870,68</td><td>\$ 903.455.413,40</td><td>PAGADO</td></tr><tr><td>FEV597</td><td>Diciembre</td><td>FACTURA 6 90%</td><td>D1</td><td>\$ 688.485.573,48</td><td></td><td>\$ 76.498.397,05</td><td>\$ 764.983.970,53</td><td>PAGADO</td></tr><tr><td>FEV615</td><td>Enero</td><td>FACTURA 7 90%</td><td>C2B</td><td>\$ 421.230.433,18</td><td></td><td>\$ 46.803.381,46</td><td>\$ 468.033.814,64</td><td>PENDIENTE DE PAGO</td></tr><tr><td></td><td>Marzo</td><td>FACTURA 8 90%</td><td>D2</td><td>\$ 139.323.935,22</td><td></td><td>\$ 15.480.437,25</td><td>\$ 154.804.372,47</td><td></td></tr><tr><td></td><td>Marzo</td><td>FACTURA 9 90%</td><td>BOLSA</td><td>\$ 225.981.000,00</td><td></td><td>\$ 25.109.000,00</td><td>\$ 251.090.000,00</td><td></td></tr><tr><td></td><td>Abril</td><td>FACTURA 10 90%</td><td>10% DE LIQ</td><td>\$ 401.484.920,40</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td></td><td>TOTAL</td><td></td><td>\$ 4.014.849.203,64</td><td></td><td>\$ 401.484.920,40</td><td>\$ 4.014.849.203,64</td><td></td></tr><tr><td></td><td></td><td>TOTAL FACTURADO</td><td></td><td>\$ 3.248.059.348,02</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td></td><td>TOTAL PAGADO</td><td></td><td>\$ 2.826.828.914,84</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td></td><td>PENDIENTE DE PAGO</td><td></td><td>\$ 421.230.433,18</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td></td><td>TOTAL EJECUTADO</td><td></td><td>\$ 3.763.759.203,64</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>							FACTURA	MES DE COBRO	DETALLE	PRODUCTOS	VALOR A FACTURA	SALDO DE ANTICIPO	PTE DE COBRO 10%	TOTAL EJECUCION	FECHA DE PAGO			VALOR ANTICIPO		\$ 1.341.231.799,00				15/05/2023						\$ 1.341.231.799,00				FEV545	Agosto	FACTURA 1 90%	A1-B1	\$ 231.939.723,60	\$ 1.109.292.075,40	\$ 25.771.080,40	\$ 257.710.804,00	PAGADO	FEV565	Octubre	FACTURA 2 90%	C1	\$ 932.298.198,16	\$ 176.993.877,24	\$ 105.478.753,56	\$ 1.037.776.951,72	PAGADO	FEV572	Octubre	FACTURA 3 90%	C1	\$ 17.010.583,52	\$ 159.983.293,72	\$ -	\$ 17.010.583,52	PAGADO	FEV596	Diciembre	FACTURA 4 90%	C2-A-1	\$ 159.983.293,36	\$ -	\$ -	\$ 159.983.293,36	PAGADO	FEV597	Diciembre	FACTURA 5 90%	C2-A-2	\$ 797.111.542,72		\$ 106.343.870,68	\$ 903.455.413,40	PAGADO	FEV597	Diciembre	FACTURA 6 90%	D1	\$ 688.485.573,48		\$ 76.498.397,05	\$ 764.983.970,53	PAGADO	FEV615	Enero	FACTURA 7 90%	C2B	\$ 421.230.433,18		\$ 46.803.381,46	\$ 468.033.814,64	PENDIENTE DE PAGO		Marzo	FACTURA 8 90%	D2	\$ 139.323.935,22		\$ 15.480.437,25	\$ 154.804.372,47			Marzo	FACTURA 9 90%	BOLSA	\$ 225.981.000,00		\$ 25.109.000,00	\$ 251.090.000,00			Abril	FACTURA 10 90%	10% DE LIQ	\$ 401.484.920,40							TOTAL		\$ 4.014.849.203,64		\$ 401.484.920,40	\$ 4.014.849.203,64				TOTAL FACTURADO		\$ 3.248.059.348,02							TOTAL PAGADO		\$ 2.826.828.914,84							PENDIENTE DE PAGO		\$ 421.230.433,18							TOTAL EJECUTADO		\$ 3.763.759.203,64				
FACTURA	MES DE COBRO	DETALLE	PRODUCTOS	VALOR A FACTURA	SALDO DE ANTICIPO	PTE DE COBRO 10%	TOTAL EJECUCION	FECHA DE PAGO																																																																																																																																																																	
		VALOR ANTICIPO		\$ 1.341.231.799,00				15/05/2023																																																																																																																																																																	
					\$ 1.341.231.799,00																																																																																																																																																																				
FEV545	Agosto	FACTURA 1 90%	A1-B1	\$ 231.939.723,60	\$ 1.109.292.075,40	\$ 25.771.080,40	\$ 257.710.804,00	PAGADO																																																																																																																																																																	
FEV565	Octubre	FACTURA 2 90%	C1	\$ 932.298.198,16	\$ 176.993.877,24	\$ 105.478.753,56	\$ 1.037.776.951,72	PAGADO																																																																																																																																																																	
FEV572	Octubre	FACTURA 3 90%	C1	\$ 17.010.583,52	\$ 159.983.293,72	\$ -	\$ 17.010.583,52	PAGADO																																																																																																																																																																	
FEV596	Diciembre	FACTURA 4 90%	C2-A-1	\$ 159.983.293,36	\$ -	\$ -	\$ 159.983.293,36	PAGADO																																																																																																																																																																	
FEV597	Diciembre	FACTURA 5 90%	C2-A-2	\$ 797.111.542,72		\$ 106.343.870,68	\$ 903.455.413,40	PAGADO																																																																																																																																																																	
FEV597	Diciembre	FACTURA 6 90%	D1	\$ 688.485.573,48		\$ 76.498.397,05	\$ 764.983.970,53	PAGADO																																																																																																																																																																	
FEV615	Enero	FACTURA 7 90%	C2B	\$ 421.230.433,18		\$ 46.803.381,46	\$ 468.033.814,64	PENDIENTE DE PAGO																																																																																																																																																																	
	Marzo	FACTURA 8 90%	D2	\$ 139.323.935,22		\$ 15.480.437,25	\$ 154.804.372,47																																																																																																																																																																		
	Marzo	FACTURA 9 90%	BOLSA	\$ 225.981.000,00		\$ 25.109.000,00	\$ 251.090.000,00																																																																																																																																																																		
	Abril	FACTURA 10 90%	10% DE LIQ	\$ 401.484.920,40																																																																																																																																																																					
		TOTAL		\$ 4.014.849.203,64		\$ 401.484.920,40	\$ 4.014.849.203,64																																																																																																																																																																		
		TOTAL FACTURADO		\$ 3.248.059.348,02																																																																																																																																																																					
		TOTAL PAGADO		\$ 2.826.828.914,84																																																																																																																																																																					
		PENDIENTE DE PAGO		\$ 421.230.433,18																																																																																																																																																																					
		TOTAL EJECUTADO		\$ 3.763.759.203,64																																																																																																																																																																					
	Fuente: Información suministrada por la UAESP ante requerimiento No. 2-2024-09295 del 24 de abril de 2024 y carpeta número 34 (Solicitud 2-2024-09295).																																																																																																																																																																								
	El Valor Total de los pagos fue de: Tres Mil Setecientos Sesenta Millones Doscientos Tres pesos con 64 centavos. (\$3.763.203.64.)																																																																																																																																																																								
CDP	1797 del 26 de diciembre de 2022																																																																																																																																																																								
Supervisión	La supervisión la realizó la Subdirección de Disposición Final y/o quien haga sus veces jefe de la oficina de tic y/o quien haga sus veces.																																																																																																																																																																								
Avance de ejecución del contrato	90%																																																																																																																																																																								

Fuente: Información suministrada por la UAESP ante requerimientos Nos. 2-2024-04050 del 23 de febrero de 2024, 2-2024-10252 del 07 de mayo de 2024.

CASO No. 1:

Durante el proceso auditor se solicitó información del Contrato Administrativo UAESP 843-2022, la cual fue entregada por la Entidad, con deficiencias, falta de calidad, confiabilidad y oportunidad, como se describe a continuación:

a. Mediante oficios Nos: 2-2024-00385 del 10 de enero de 2024, 2-2024-04050 del 23 de febrero de 2024, 2-2024-09295 del 24 de abril de 2024, se solicitó información del Contrato Administrativo UAESP 843 – 2022 y la Entidad a través del comunicado UAESP 2024500009471 de 30 de abril de 2024 dio respuesta en los siguientes términos:

“1. A su solicitud: “Sírvese allegar la minuta de la prórroga No. 1, suscrita por las partes, de acuerdo con la tabla 5. Modificaciones a los contratos y/o convenios del Manual de Contratación formato GAL-MN-01 V 11 página 58, vigente para el elaboración y ejecución del contrato en mención, la cual debe estar publicada en la plataforma SECOP II, y no como aparece solamente el formato de la solicitud de prórroga”.

Respuesta: Frente a este interrogante la Subdirección de Asuntos Legales señala que, teniendo en cuenta que el contrato UAESP-843-2022 es electrónico, no es necesario elaborar "minuta" para la suscripción de la prórroga del mismo. En ese sentido, la modificación tipo prórroga se puede evidenciar de manera transaccional en el SECOP II, razón por la cual, la modificación realizada para atender la solicitud que nos ocupa, se encuentra registrada en dicha plataforma y se acompaña de la solicitud de modificación elaborada por el supervisor del contrato, conforme la necesidad identificada para la adecuada ejecución del contrato. (Anexo Imagen del SECOP).” Adicionalmente, es oportuno señalar que la solicitud del contrato No. UAESP-843-2022, radicada bajo el número 20235000164963, es de fecha del 28 de diciembre de 2023, razón por la cual, la

correspondiente modificación contractual (GTH-FM-02 -V10) se tramitó bajo la vigencia de la Versión 13 del Manual de Contratación de la Unidad. (Anexo copia del oficio y del formato de solicitud de modificación).

2. A su solicitud: "Sírvese allegar el soporte del Producto A1 Plan Trabajo Proyecto, la cual no se evidencia el soporte, de acuerdo a la minuta del Específicas mención, en la cláusula 4 Forma de Pago literal a. como uno de los requisitos para que la UAESP entregará al contratista un anticipo de MIL TRESCIENTOS CUARENTA Y UN MILLONES DOSCIENTOS CINCUENTA Y SEIS MIL SETECIENTOS TREINTA Y CINCO PESOS M/CTE (\$ 1.341.256.735,00), el producto solo se menciona en el Acta de Comité No. 2 de fecha 25 de enero de año 2023, así mismo con la cláusula 10 Obligaciones Específicas del contratista numeral 3 (allegar documento con la aprobación de la UAESP)".

Respuesta: Se adjuntan a esta comunicación los soportes del Producto A1 Plan de Trabajo (Anexo carpeta No. 2).

3. A su solicitud: "Sírvese allegar la totalidad de los soportes de las cuentas de cobro, la cual solo se evidencia las siguientes facturas Nos. FEV545 (2023-09-06), FEV565 (2023-10-20), FEV572 (2023-10-30), FEV596 (2023-12-07), FEV597 (2023- 12-07) y FEV615(2024-01-24), de acuerdo con la minuta del contrato en mención, en la cláusula 4 Forma de Pago. De acuerdo con el contrato en mención, en la cláusula 4 Forma de Pago numeral 1." (...) Presentar dentro de los diez (10) primeros días hábiles de cada mes una factura, acompañada de los documentos que se indican en los numerales 2 y 4 siguientes. (...)"

Respuesta: Se precisa que en la solicitud realizada el día 23 de febrero del 2024, en el numeral 21 se requirió "21. Copia de las facturas presentadas por el

contratista", la Subdirección de Aprovechamiento remitió copia en PDF de las facturas allegadas por el contratista. Por lo anterior y atendiendo su requerimiento, se complementa la información remitiendo los soportes de las cuentas de cobro. (Anexo carpeta No.3)."

Conclusión: La UAESP, creo la carpeta número 34 (Solicitud 2-2024-09295), en donde incluyo la información faltante.

CASO No. 2:

a. Mediante oficios Nos: 2-2024-00385 del 10 de enero de 2024, 2-2024-04050 del 23 de febrero de 2024, 2-2024-10252 del 07 de mayo de 2024, se solicitó información del Contrato Administrativo UAESP 841 – 2022 y la Entidad a través del comunicado UAESP 20245000101111 de 10 de mayo de 2024 dio respuesta en los siguientes términos:

"1. A su solicitud: "Sírvese allegar las pólizas de las suspensiones Nos. 1 y 2, donde se describa en el documento, que el contrato fue suspendido, de acuerdo con los numerales 5 y 7 de la cláusula 6 (supervisión) "(...) 5. Solicitar aclaraciones, adiciones, modificaciones o complementos al contenido de los informes presentados por el contratista, o de aquellos que específicamente requiera el contratante, siempre y cuando se estime su conveniencia y necesidad, propendiendo por el cumplimiento a cabalidad del objeto contratado. 7. Remitir al archivo de la Entidad, en forma permanente y a medida que avance la ejecución del contrato interadministrativo, toda la información y documentos que surjan en desarrollo de este, para efectos de mantener actualizada la respectiva carpeta contractual".

Respuesta: Se anexan la Carpeta Pólizas Contrato 841-2022, con el consolidado de las pólizas expedidas en desarrollo del contrato, en la cual se

registran las siguientes pólizas con la información objeto de su solicitud (ver Anexo Punto 1. Carpeta Pólizas Contrato 841-2022):

- Anexo 3 Póliza 875-74-994000016954
- Anexo 4 Póliza 875-74-994000016954

“2. Sírvasse allegar los siguientes documentos: conformación del comité técnico operativo, la aprobación por el supervisor del contrato, de la primera propuesta técnica, administrativa y financiera de las actividades y alternativas a desarrollar de acuerdo con el listado de puntos críticos entregados por la UAESP, y Plan de inversión del anticipo aprobado por el supervisor, de acuerdo a la minuta del contrato en mención, en la cláusula 2 Forma de Pago literal a. como uno de los requisitos para que la UAESP entregará al contratista un anticipo de MIL DOSCIENTOS SESENTA MILLONES DE PESOS M/CTE (\$1.260.000.000,00), las cuales no fueran remitidas en su momento al presente Organismo de Control, ni publicadas en la plataforma SECOP II. (justificar)”

Respuesta:

Se precisa que en la solicitud realizada el 23 de febrero del 2024, en el numeral 18 se requirió “18. Listado y copia de actas o informes de la interventoría y/o supervisión, favor enviar los entregables de cada informe de ejecución del contrato”; en este entendido se procedió a enviar los informes de supervisión que soportaban cada uno de los pagos realizados en desarrollo del contrato.

Es de anotar que dando respuesta al punto 3 de esta comunicación, también complementamos la información, anexando los entregables que soportaron cada uno de los pagos realizados por la unidad.

Es así, que dando respuesta a los solicitado en este punto se anexa la información requerida así:

- Conformación del comité técnico operativo: Ver “Anexo 4 Instalación Comité Técnico Operativo 12 enero 2023” y “Anexo 5 Comité técnico operativo febrero 28 2023”
- Aprobación por el supervisor del contrato, de la primera propuesta técnica, administrativa y financiera de las actividades y alternativas a desarrollar de acuerdo con el listado de puntos críticos entregados por la UAESP. A este punto se anota, que, revisada la información del contrato, no se identificó una propuesta general, se evidenciaron los siguientes Informes de Diagnóstico Inicial Punto Crítico:
 - Informe de Diagnóstico Inicial Punto Crítico IDPC- Autopista norte con calle 92 - JUNIO de 2023
 - Informe de Diagnóstico Inicial Punto Crítico IDPC- Calle 68 con carrera 30 o NQS –noviembre de 2023
 - Informe de Diagnóstico Inicial Punto Crítico - IDPC- Autopista norte con calle 127 –noviembre de 2023
 - Informe de Diagnóstico Inicial Punto Crítico - IDPC- Autopista Norte, Separador Calle 183 – Julio de 2023
 - Informe de Diagnóstico Inicial Punto Crítico - IDPC- Autopista Norte, Calle 170 Sentido Norte-Sur – Julio de 2023
 - Informe de Diagnóstico Inicial Punto Crítico - IDPC- Calle 26 con carrera 30 o NQS –diciembre de 2023
 - CRONOGRAMA PROYECTO UAESP 841-2023
- Plan de inversión del anticipo aprobado por el supervisor. Ver “Anexo7. PLAN

INTERVENSIÓN ANTICIPO” – “Anexo 7.1 INFORME PAGO ANTICIPO”

Conclusión: La UAESP, creo la carpeta número 38 (Solicitud 2-2024-10252), en donde incluyo la información faltante.

CASO No. 3:

a. Mediante oficios Nos: 2-2024-00385 del 10 de enero de 2024, 2-2024-04050 del 23 de febrero de 2024, 2-2024-10360 del 08 de mayo de 2024, se solicitó información del Contrato Administrativo UAESP 501 – 2021 y la Entidad a través del comunicado UAESP 20243000103311 de 14 de mayo de 2024 dio respuesta en los siguientes términos:

“2. Sírvasse allegar los siguientes documentos: el plan de trabajo remitido por la Universidad Distrital con la aprobación por el supervisor del contrato, la minuta de reinicio del contrato, los predis 166 y 753/22 (el archivo esta sin información), los estudios y diseños de seis (6) plantas de tratamiento de residuos orgánicos y los estudios y diseños de una (1) planta de tratamiento de residuos de construcción y demolición RCD, informe técnico No. 1 del componente de investigación de tecnologías de aprovechamiento de residuos orgánicos, informe técnico No. 2 del componente de estudio y caracterización de residuos sólidos, informe técnico No. 2 del componente de investigación de tecnologías de aprovechamiento de residuos orgánicos, informe técnico No. 3 o al informe final del componente de estudio y caracterización de residuos sólidos, informe técnico No. 3 o informe final del componente de investigación de tecnologías de aprovechamiento de residuos orgánicos (aprobación del supervisor), las cuales no fueran remitidas en su momento al presente Organismo de Control, ni publicadas en la plataforma SECOP II. (justificar)”

Respuesta:

Se aclara que, en la primera solicitud realizada por el Ente de Control, no se detallaba que se requería la presentación de los productos derivados el contrato, no obstante, de acuerdo con el presente requerimiento se adjuntan los documentos solicitados acorde con la siguiente relación:

- Plan de Trabajo versión final entregado por el Contratista.
- Minuta de reinicio: Una vez revisada la plataforma de SECOP II, no se evidencian ni actas de suspensión ni actas de reinicio.
- Predis 166 y 753/2022, de acuerdo con la información reportada por la subdirección Administrativa y Financiera (Presupuesto), se aclara que los mismo fueron remitidos en la primera entrega, sin embargo, dichos documentos salen en blanco, dado que a la fecha no se ha realizado el desembolso con cargo a los recursos.
- Informe técnico No. 1 del componente de investigación de tecnologías de aprovechamiento de residuos orgánicos.
- Informe técnico No. 2 del componente de investigación de tecnologías de aprovechamiento de residuos orgánicos.
- Informe técnico No. 3 del componente de investigación de tecnologías de aprovechamiento de residuos orgánicos.
- Informe técnico No. 1 del componente de estudio y caracterización de residuos sólidos.
- Informe técnico No. 2 del componente de estudio y caracterización de residuos sólidos.
- Productos finales de:
 - Informe 4. Final de Investigación
 - Informe 3. Final de Caracterización
 - Estudios y diseños de seis (6) plantas de tratamiento de residuos orgánicos versión final
 - Estudios y diseños de una (1) planta de tratamiento de residuos de construcción y demolición RCD versión final.

En relación con el cargue de la información solicitada al SECOP II, se indica que, dado que esta responsabilidad es atribuible al contratista, dicha obligación se tendrá como requisito previo al desembolso de los pagos restantes y al proceso de liquidación.

Conclusión: La UAESP, creo la carpeta número 39 (Solicitud 2-2024-10360), en donde incluyó la información faltante, así mismo el Órgano de Control; aclara que en los numerales 17 y 18, se solicitó *"17. Listado actividades ejecutadas detalladas durante la ejecución del contrato, identificando fechas y responsables, Si aplica. 18. Listado y copia de actas de informes de la interventoría y/o supervisión, favor enviar los entregables de cada informe de ejecución del contrato."*, en la solicitud con radicado 2-2024-04050 del 23 de febrero de 2024.

La situación descrita transgrede lo establecido en:

- ✓ La Ley 87 de 1993 "por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del Estado y se dictan otras disposiciones." ARTICULO 2° Objetivos del Sistema de Control Interno.
Atendiendo los principios constitucionales que debe caracterizar la administración pública, el diseño y el desarrollo del Sistema de Control Interno se orientará al logro de los siguientes objetivos fundamentales: (...) d) Garantizar la correcta evaluación y seguimiento de la gestión organizacional; e) Asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información y de sus registros.
- ✓ La Ley 1952 de 2019 "Por medio de la cual se expide el código general disciplinario se derogan la ley 734 de 2002 y algunas disposiciones de la ley 1474 de 2011, relacionadas con el derecho disciplinario." del "Artículo 38. Deberes Son deberes de todo servidor público:" Numeral 1 y 3.
- ✓ Manual de Contratación GAL-MN-01. V11, en el numeral 8.5 "Normas sobre cumplimiento de las reglas del modelo estándar de control interno".

La ocurrencia de los hechos y los efectos que estos produjeron, derivaron de la omisión o inexistencia buenas prácticas, falta de gestión y la actuación negligente del supervisor y de la Subdirección de Asuntos Legales, como responsables del trámite y aprobación de la información remitida al Órgano de Control, de manera oportuna, completa y veras del expediente contractual.

Finalmente, se estima pertinente señalar que, con la situación identificada en el desarrollo de la auditoría, frente al tema objeto de la presente observación, la cual esta relacionada con la demora en el suministro de la información en los términos solicitada en el marco de la auditoría, generó reprocesos que a la postre pusieron en riesgo el resultado del ejercicio auditor.

Análisis de Respuesta de Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal

De acuerdo con el análisis efectuado a la respuesta suministrada por el Sujeto de Control, se mantienen la observación toda vez que la UAESP acepta parcialmente lo observado al mencionar: *“se complementó la Información solicitada con respecto al ítem 18. aportando los anexos del informe de ejecución”*. Vale la pena mencionar que la entidad está reconociendo que se complementó la Información solicitada con respecto al ítem 18. aportando los anexos del informe de ejecución, entre otros anexos técnicos primordiales para la ejecución de los contratos.

Por lo expuesto anteriormente se mantiene la observación y se configura como hallazgo administrativo con Presunta Incidencia Disciplinaria.

3.4.2.4. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por no haber efectuado en debida forma la aprobación de las garantías presentadas por el comisionista comprador en el Contrato de Comisión UAESP 201 de 2023.

Cuadro No. 108. Contrato UAESP 201-2023.

Naturaleza del contrato:		Contrato de Comisión
Contratante:		UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE SERVICIOS PÚBLICOS – UAESP
Contratista:		CORREAGRO S.A.
Objeto:		<p>“Realizar el Contrato de Comisión donde se 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:</p> <p>“La prestación 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 las fichas técnicas y de conformidad con el procedimiento establecido en el reglamento de Funcionamiento y Operación de la Bolsa para el mercado de Compras Pública.” C1.1.</p>
Plazo de ejecución:	de	7 meses
Fecha de suscripción:	de	13 de febrero de 2023
Fecha de inicio del contrato:		14 de febrero de 2023 (acta de inicio)
Fecha de terminación inicial del contrato:	de	13 de septiembre 2023 (7 meses)
Valor del contrato:		0,564300% del Valor de Negociación del Servicio de Vigilancia y Seguridad Privada más impuestos, tasas, gravámenes y costos de Bolsa establecidos en la Operación de Mercado Abierto.
Garantías:		<p>De conformidad con lo previsto en el artículo 2.2.1.2.1.2.17 del Decreto 1082 de 2015, la sociedad comisionista miembro seleccionada deberá constituir a favor de la Entidad ante un banco o compañía de seguros legalmente establecida, cuya póliza matriz esté aprobada por la Superintendencia Financiera de Colombia, una garantía única de cumplimiento con los siguientes amparos:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Cumplimiento del contrato por valor asegurado del veinte por ciento (20%) del valor del contrato de comisión y vigencia del término de ejecución del contrato y cuatro (4) meses más. 2. Salarios y Prestaciones Sociales e Indemnizaciones Laborales: por valor asegurado del diez por ciento (10%) del valor del contrato de comisión y vigencia del término de ejecución del contrato y tres años más. C 5.2.

Fuente: Radicado 2-2024-07770 del 9 de abril de 2024. Elaboración propia grupo auditor.

Como situación detectada, encontramos que la UAESP celebró el Contrato de Comisión No. UAESP-201-2023 con la firma CORREAGRO S.A.

En la Cláusula 5.2 ibidem, las partes acordaron que, el Comisionista Comprador debía constituir a favor de la entidad una garantía única de cumplimiento con los siguientes amparos:

1. Cumplimiento del contrato por valor asegurado del veinte por ciento (20%) del valor del contrato de comisión y vigencia del término de ejecución del contrato y cuatro (4) meses más.
2. Salarios y Prestaciones Sociales e Indemnizaciones Laborales: por valor asegurado del diez por ciento (10%) del valor del contrato de comisión y vigencia del término de ejecución del contrato y tres años más.

En cumplimiento a lo anterior, el comisionista comprador CORREAGRO S.A., presentó para la Adición y Prorroga No.1, la siguiente garantía:

MODIFICACIÓN DE LA POLIZA DE SEGURO DE CUMPLIMIENTO ENTIDAD ESTATAL No. NV-100084297, Anexo 2, del 05/10/2023, de SEGUROS MUNDIAL, con la siguiente suficiencia:

Cuadro No. 109. Modificaciones póliza para la Adición y Prorroga No.1

TOMADOR	ASEGURADO	AMPARO	SUMA ASEGURADA	VIGENCIA
CORREAGRO S.A.	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE SERVICIOS PUBLICOS	CUMPLIMIENTO	\$3.510.094.20 (20%)	Desde: 12/09/2023 Hasta: 30/03/2024 (4 meses más)
		PRESTACIONES SOCIALES	\$1.755.047.10 (10%)	Desde: 12/09/2023 hasta: 30/11/2026 (tres (3) años más)

Fuente: Radicado 2-2024-07770 del 9 de abril de 2024. Elaboración propia grupo auditor.

Se procedió a revisar la idoneidad de la póliza presentada por el contratista, tanto en la documentación enviada por la UAESP, como en el expediente electrónico de la plataforma transaccional SECOP II, ingresando por el link suministrado por la UAESP; <https://community.secop.gov.co/Public/Tendering/OpportunityDetail/Index?noticeUID=C01.NTC.3991149&isFromPublicArea=True&isModal=true&asPopupView=true>,

Encontrando que:

1. Este anexo a la póliza inicial cambio la fecha “desde”, de los amparos de CUMPLIMIENTO y de PRESTACIONES SOCIALES, debiendo conservar la fecha inicial de la etapa del contrato (14 de febrero de 2023), fecha inicial, que no fue modificada en la minuta de Adición y Prorroga No.1, debiéndose modificar solamente la fecha de “hasta”.

Lo anterior en cumplimiento al Artículo 2.2.1.2.3.1.3. del Decreto 1082 de 2015, que establece, que la vigencia de la garantía debe ser la misma establecida para la Etapa del Contrato o Periodo Contractual respectivo.

2. En consecuencia, los amparos de CUMPLIMIENTO y de PRESTACIONES SOCIALES no quedaron incluidos en el periodo comprendido del 13/02/2023 hasta el 12/09/2023, en el Anexo 2.
3. No fue enviado y/o publicado el formato “Aprobación de pólizas” (GAL-FM-04 Aprobación de póliza V9 o el que haga sus veces), por medio del cual el Subdirector de Asuntos Legales o el Subdirector Administrativo, de la UAESP., o a quien delegue, haya aprobado la MODIFICACIÓN DE LA PÓLIZA DE SEGURO DE CUMPLIMIENTO ENTIDAD ESTATAL No. NV-100084297, Anexo 2, del 05/10/2023, en la plataforma transaccional u otro medio.

Lo anterior conforme a lo estipulado en la Tabla 3 del Manual de Contratación V11, "Planear la actividad contractual" y de los formatos contenidos en el numeral 8.8. ibidem, para el cumplimiento de los principios de libre concurrencia y promoción. Se desconoce el acto administrativo de aprobación.

4. La póliza aparece en estado aprobada en la plataforma, sin fecha de aprobación, y sin información del representante de la Entidad Estatal que la revisó y aprobó. En estas condiciones la póliza se aprobó en la plataforma y se procedió a ejecutar el contrato.

Concluyéndose que el Anexo 2, de la MODIFICACIÓN DE LA POLIZA DE SEGURO DE CUMPLIMIENTO ENTIDAD ESTATAL No. NV-100084297, del 05/10/2023, presentada por el contratista para la Adición y Prórroga No.1, no cumple con la Vigencia y Aprobación, establecidas en la Clausula 5.2.- Garantías de las obligaciones del comisionista comprador del Contrato de Comisión y la Adición y Prórroga 1 al contrato.

Al igual no se tuvo en cuenta que para proceder a ejecutar el contrato, la Entidad Estatal debe proceder a la aprobación de las garantías, siempre que se cumplan con las condiciones pactadas, que estén vigente por el plazo del contrato y que estas cubran los riesgos asociados al contrato celebrado y a las obligaciones posteriores a su ejecución.

La anterior conducta de los servidores de la UAESP encargados de la revisión y aprobación de las garantías, incide disciplinariamente en el hecho generador, por cuanto se evidencia de su proceder como servidores públicos, en ejercicio de funciones y de los deberes propios del cargo, actuaron con negligencia al haber aprobado la modificación de la póliza de seguro de Cumplimiento Entidad Estatal No. NV-100084297, Anexo 2, del 05/10/2023, sin el cumplimiento de las condiciones

pactadas, permitiendo de esta manera la ejecución del contrato, mantenido en riesgo el recurso distrital.

Faltando al deber de cumplir y hacer que se cumplan los deberes contenidos en la Constitución, las leyes, los decretos, los acuerdos distritales, los estatutos de la entidad, los reglamentos y los manuales de funciones, como lo establece el Artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.

La anterior condición transgrede las siguientes disposiciones:

Constitución Política

Artículo 209. 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.

Ley 1150 de 2007

Artículo 7º. De las garantías en la contratación. Los contratistas prestarán garantía única para el cumplimiento de las obligaciones surgidas del contrato.
(...)

Ley 80 de 1993

Artículo 41. Del perfeccionamiento del contrato. Los contratos del Estado se perfeccionan cuando se logre acuerdo sobre el objeto y la contraprestación y éste se eleve a escrito.

Para la ejecución se requerirá de la aprobación de la garantía (...).

Decreto 1082 de 2015

Artículo 2.2.1.2.1.2.17. *Garantía única a favor de la Entidad Estatal.* Como requisito para la ejecución del contrato de comisión, el comisionista seleccionado debe constituir a favor de la entidad estatal comitente la garantía única de cumplimiento, en relación con el valor de la comisión que la Entidad Estatal pagará al comisionista por sus servicios.

Artículo 2.2.1.2.3.1.3. *Indivisibilidad de la garantía.* (...) 1. La Entidad Estatal debe exigir una garantía independiente para cada Etapa del Contrato o cada Periodo Contractual o cada unidad funcional en el caso de las Asociaciones Público Privadas, cuya vigencia debe ser por lo menos la misma establecida para la Etapa del Contrato o Periodo Contractual respectivo. (...)

Artículo 2.2.1.2.3.1.12. *Suficiencia de la garantía de cumplimiento.* La garantía de cumplimiento del contrato debe tener una vigencia mínima hasta la liquidación del contrato. (...)

Artículo 2.2.1.2.3.1.13. *Suficiencia de la garantía de pago de salarios, prestaciones sociales legales e indemnizaciones laborales.* Esta garantía debe estar vigente por el plazo del contrato y tres (3) años más. (...) sin subraya

Ley 1952 de 2019; "Código General Disciplinario"

Artículo 38. Deberes. Son deberes de todo servidor público:

1. Cumplir y hacer que se cumplan los deberes contenidos en la Constitución, los tratados de derechos humanos y derecho internacional humanitario, los demás ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos de la entidad, los

reglamentos y los manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las convenciones colectivas, los contratos de trabajo y las órdenes superiores emitidas por funcionario competente.

Las causas que ocasionaron la ocurrencia de los hechos y los efectos que estos produjeron, son:

- Omisión de las buenas prácticas, falta de gestión, actuación negligente de la Subdirección Administrativa y Financiera como supervisor y/o Asesor Responsable del trámite y aprobación previa de las pólizas del contrato.
- Falta de capacitación y debilidades de control, para advertir oportunamente el problema, por parte del área responsable.
- No se mitigó el riesgo, por cuanto el valor del contrato ameritaba la protección de los recursos mediante pólizas, debidamente revisadas y aprobadas, como requisito sine qua non para iniciar el contrato.

Los hechos trajeron los siguientes resultados adversos:

- Los recursos estuvieron en condición de riesgo desde la fecha de inicio hasta la terminación del contrato en su periodo inicial, por aprobación inadecuada de las garantías por la Subdirección Administrativa y Financiera.

Análisis de Respuesta Sujeto de Vigilancia y Control:

La Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos - UAESP-, fundamenta la respuesta a la observación, de la siguiente manera:

En relación con el cambio de la fecha “desde”, de los amparos de cumplimiento y de prestaciones sociales, argumenta que; en el Anexo No. 2 establece las fechas iniciales de la vigencia del amparo en los datos generales de la garantía, que inician el 13 de febrero de 2023 hasta el 30 de noviembre de 2026.

Se comparte que los datos generales del contrato de seguro se deben conservar en los anexos, como el tomador, el asegurado, el beneficiario, el objeto, etc., y en cuanto la vigencia se debe aclarar o modificar únicamente la fecha “hasta”, de acuerdo con la modificación del contrato estatal, mientras que la fecha “desde” no debe ser modificar, para evitar que el contrato de seguro inicial se vea alterado en sus condiciones y no mantenga su validez.

Al revisar nuevamente el Anexo 2 a la póliza, encontramos que los amparos de cumplimiento y prestaciones sociales, no conservaron la fecha inicial del Anexo 0, es decir el 13/02/2023, sino inicia desde el 22/09/2023, lo que da lugar a una incoherencia que debió haber sido ajustado antes de aprobar. La vigencia de los amparos debe corresponder con la vigencia máxima de la póliza.

Una póliza de seguro, debe ser clara en cuanto a la naturaleza del riesgo que se cubre con el seguro, la designación de lo que se asegura y su situación actual y en especial a la suma total de la cobertura asegurada, al tenor del Artículo 2.2.1.2.3.1.3. del Decreto 1082 de 2015, que establece, que la vigencia de la garantía debe ser la misma establecida para la Etapa del Contrato o Periodo Contractual respectivo.

En cuanto al formato de “Aprobación de pólizas V9” el sujeto argumenta que la aprobación de las pólizas de garantías se efectúa de manera transaccional en la plataforma SECOP II, por lo tanto, no se requiere la utilización de un formato de aprobación, sino que se utiliza el módulo de la plataforma.

Afirmación pertinente en el sentido que la plataforma transaccional, está diseñada para agilizar, optimizar y automatizar los procesos de la contratación pública, y permitir a las partes interesadas llegar a un común acuerdo, sobre un contrato (obra, convenio, servicios, venta, compra, compraventa, etc.).

Pero no es procedente, por cuanto, si bien es cierto la UAESP tiene la obligación legal de publicar la aprobación de las garantías en la plataforma transaccional, es igualmente cierto, que de manera interna el Manual de contratación V11, mantiene la obligación de diligenciar el Formato de Aprobación de póliza V9, Maxime que la aprobación de las garantías no es publica sino privada desde los usuarios administradores de la entidad.

Manual de contratación es de obligatoria aplicación por los funcionarios y contratistas de las dependencias de la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos, así como por todos los intervinientes en el proceso de gestión contractual de la UAESP, desde la etapa de planeación contractual hasta la etapa postcontractual del contrato o convenio.

Revisado el manual de contratación encontramos que este no establece, que el formato de aprobación de pólizas V9 debe ser usado exclusivamente cuando la plataforma no permite la aprobación por no estar disponible o el módulo presentar fallas; tampoco impide que la aprobación de pólizas por medio del formato y por medio de la plataforma Secop II, no se deben utilizar conjuntamente

De este modo, esta auditoria considera que los argumentos expuestos por el sujeto de vigilancia y control fiscal, no alcanzan a desvirtuar el hecho generador de la observación o demuestran que la modificación de la Póliza de Seguro de Cumplimiento Entidad Estatal No. NV-100084297, Anexo 2, del 05/10/2023, cumplió a cabalidad con las condiciones vigencia y aprobación de los amparos de cumplimiento y prestaciones sociales, establecidas en la Clausula 5.2.- Garantías de las

obligaciones del comisionista comprador del Contrato de Comisión y la Adición y Prorroga 1 al contrato.

No fueron allegadas pruebas o evidencias nuevas, que conduzcan a un cambio de decisión, o desvirtúe la observación de auditoría, por lo tanto se configura hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria.

3.4.2.5. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por incumplimiento de la UAESP a la obligación de publicar adecuadamente la actividad contractual en el SECOP II, de los Contratos de Comisión Nos. UAESP-481-2021, UAESP-201-2023 y el Convenio Interadministrativo UAESP-629-2022.

Cuadro No. 110. Contrato UAESP-481-2021

Naturaleza del contrato	Contrato De Comisión
Contratante:	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE SERVICIOS PÚBLICOS – UAESP
Contratista:	MIGUEL QUIJANO Y COMPAÑIA S.A.
Objeto:	<p>SAF-0091 Realizar el Contrato de Comisión donde se 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:</p> <p>“LA PRESTACIÓN 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 LAS FICHAS TÉCNICAS Y DE CONFORMIDAD CON EL PROCEDIMIENTO ESTABLECIDO EN EL REGLAMENTO DE FUNCIONAMIENTO Y OPERACIÓN DE LA BOLSA PARA EL MERCADO DE COMPRAS PÚBLICAS”. C1.1.</p>
Plazo de ejecución:	El contrato de comisión tendrá una duración de 6 meses y 22 días.
Fecha de suscripción:	26 de julio de 2021
Fecha de inicio del contrato:	28 de julio de 2021 (acta de inicio)
Fecha de terminación inicial del contrato	19 de febrero de 2022 (6 meses y 22 días)

Naturaleza del contrato	Contrato De Comisión
Fecha de terminación final	17 de mayo de 2022
Valor del contrato:	MIL CUATROCIENTOS CUARENTA Y OCHO MILLONES DOSCIENTOS OCHENTA Y SIETE MIL TRESCIENTOS VEINTICINCO PESOS (\$1.448.287.325) M/CTE., el cual NO incluye impuestos, tasas o contribuciones.
Garantías:	<p>De conformidad con lo previsto en el artículo 2.2.1.2.1.2.17 del Decreto 1082 de 2015, la sociedad comisionista miembro seleccionada deberá constituir a favor de la Entidad ante un banco o compañía de seguros legalmente establecida, cuya póliza matriz esté aprobada por la Superintendencia Financiera de Colombia, una garantía única de cumplimiento con los siguientes amparos:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Cumplimiento del contrato por valor asegurado del veinte por ciento (20%) del valor del contrato de comisión y vigencia del término de ejecución del contrato y cuatro (4) meses más. 2. Salarios y Prestaciones Sociales e Indemnizaciones Laborales: por valor asegurado del diez por ciento (10%) del valor del contrato de comisión y vigencia del término de ejecución del contrato y tres años más. C 5.2.

Fuente: Radicado 2-2024-07770 del 9 de abril de 2024. Elaboración propia grupo auditor.

Cuadro No. 111. Contrato UAESP 201-2023

Naturaleza del contrato	Contrato de Comisión.
Contratante:	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE SERVICIOS PÚBLICOS – UAESP
Contratista:	CORREAGRO S.A.
Objeto:	<p>“Realizar el Contrato de Comisión donde se 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:</p> <p>“La prestación 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 las fichas técnicas y de conformidad con el procedimiento establecido en el reglamento de Funcionamiento y Operación de la Bolsa para el mercado de Compras Pública.” C1.1.</p>
Plazo de ejecución:	7 meses
Fecha de suscripción:	13 de febrero de 2023
Fecha de inicio del contrato:	14 de febrero de 2023 (acta de inicio)

Naturaleza del contrato	Contrato de Comisión.
Fecha de terminación inicial del contrato	13 de septiembre 2023 (7 meses)
Valor del contrato:	0,564300% del Valor de Negociación del Servicio de Vigilancia y Seguridad Privada más impuestos, tasas, gravámenes y costos de Bolsa establecidos en la Operación de Mercado Abierto.
Garantías:	<p>De conformidad con lo previsto en el artículo 2.2.1.2.1.2.17 del Decreto 1082 de 2015, la sociedad comisionista miembro seleccionada deberá constituir a favor de la Entidad ante un banco o compañía de seguros legalmente establecida, cuya póliza matriz esté aprobada por la Superintendencia Financiera de Colombia, una garantía única de cumplimiento con los siguientes amparos:</p> <p>1. Cumplimiento del contrato por valor asegurado del veinte por ciento (20%) del valor del contrato de comisión y vigencia del término de ejecución del contrato y cuatro (4) meses más.</p> <p>2. Salarios y Prestaciones Sociales e Indemnizaciones Laborales: por valor asegurado del diez por ciento (10%) del valor del contrato de comisión y vigencia del término de ejecución del contrato y tres años más. C 5.2.</p>

Fuente: Radicado 2-2024-07770 del 9 de abril de 2024. Elaboración propia grupo auditor.

Cuadro No. 112. Convenio UAESP 629-2022

Naturaleza del contrato	Convenio Interadministrativo.
Contratante:	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE SERVICIOS PÚBLICOS – UAESP
Contratista:	UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS - UDFJC
Objeto:	<p>SDF-112- Aunar recursos humanos, técnicos, administrativos y financieros, para apoyar la permanencia en los programas de educación superior, tecnológica y profesional que ofrece la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, a habitantes de la zona de influencia del Parque de Innovación Doña Juana-PIDJ.</p> <p>ALCANCE AL OBJETO: Apoyar con recursos equivalentes a dos (2) salarios mínimos legales mensuales vigentes SMLMV (valor 2022) por semestre, a los estudiantes matriculados y activos en los programas de pregrado ofertados por la Universidad Distrital Francisco José de Caldas (que cumplan con los requisitos definidos en el anexo No. 1 del presente convenio), para garantizar el apoyo económico y/o sostenimiento y/o permanencia y/o continuidad en los periodos académicos del año 2022. C1</p>
Plazo de ejecución:	- El plazo de ejecución del presente convenio es de diez (10) meses, contados a partir de la fecha de suscripción del acta de inicio, previo cumplimiento de los requisitos de perfeccionamiento y ejecución del convenio. C3
Fecha de suscripción:	22/08/2022
Fecha de inicio del contrato:	24/08/2022 (acta de inicio)
Fecha de terminación del contrato:	23/06/2023 (10 meses)

Naturaleza del contrato	Convenio Interadministrativo.
Valor del contrato:	<p>El valor estimado del presente convenio es por la suma de QUINIENTOS OCHENTA MILLONES OCHOCIENTOS MIL PESOS M/CTE (\$580.800.000) el cual incluye todos los impuestos a los que haya lugar.</p> <p>Dicho valor está dividido de la siguiente manera:</p> <p>Aportes de la UAESP: CUATROCIENTOS NOVENTA Y DOS MILLONES OCHOCIENTOS MIL PESOS M/CTE (\$492.800.000).</p> <p>Aportes de la a UDFJC: OCHENTA Y OCHO MILLONES DE PESOS M/CTE. (\$88.000.000). correspondiente al 20% del valor de los recursos aportados por la UAESP. C4</p>
Garantías:	<p>GARANTÍAS. De conformidad con lo estipulado en la Ley 1150 de 2007, artículo 7, en concordancia con el Decreto 1082 de 2015, artículo 2.2.1.2.1.4.5, atendiendo la naturaleza del convenio, se considera que no es necesario exigir la constitución de garantías a cargo de ninguna de las partes. C15</p>

Fuente: Radicado 2-2024-04050 del 23 de febrero de 2024. Elaboración propia grupo auditor.

Como situación detectada, se encontró que la UAESP omitió publicar en la plataforma transaccional, SECOP II, los siguientes documentos y actos administrativos del Proceso de Contratación, dentro de los tres (3) días siguientes a su expedición.

De los Contratos de Comisión Nos. UAESP-481-2021 y UAESP-201-2023:

Revisados los expedientes electrónicos generados por la unidad en el SECOP II, se encontraron en común las siguientes inconsistencias en la publicación:

1. En el título "facturas del contrato" del capítulo de ejecución en el sistema electrónico, no se encuentran publicadas las facturas y anexos correspondientes a los pagos al comisionista comprador. (Clausula 2.3.)

Se evidencia que no fue cargada la información y documentos, en relación con; el Id de pago; Número de factura; Código de autorización; Fecha de expedición; Fecha de recepción; Valor total de la factura y Estado.

Como consecuencia, la consulta indica: *"No existen resultados que cumplan con los criterios de búsqueda especificados"*.

Imagen No. 1. Pantallazo Secop II, Contratos de Comisión Nos. UAESP-481-2021 y UAESP-201-2023

Ejecución del Contrato			
Ejecución del Contrato			
<input type="radio"/> Porcentaje <input type="radio"/> Recepción de artículos			
Facturas del contrato			
Id de pago	Número de factura	Código de autorización	Fecha de expedición
No existen resultados que cumplan con los criterios de búsqueda especificados			

Fuente: Secop II

Convenio administrativo No. UAESP- 629-2022

2. Como consecuencia de lo anterior, en relación con los pagos al comisionista comprador se incumple con la publicación (i) de las facturas o cuentas de cobro expedidas por él, que cumplan con los requisitos del Artículo 617 del Estatuto Tributario, junto con los anexos; (ii) de las certificaciones de cumplimiento expedidas por el supervisor (5 días); y (iii) de las órdenes de pago.
3. El supervisor no creo un plan de pagos, para que el contratista cargue la respectiva información y documentos de la cuenta de cobro, durante la ejecución del contrato "Plan de pagos del Secop II".

Del Convenio administrativo No. UAESP- 629-2022:

Revisado el expediente electrónico generado por la UAESP en el SECOP II, de este convenio se encontraron las siguientes inconsistencias en la publicación:

1. En capítulo "Documentos de ejecución del contrato", se encuentra publicado el "INFORME DE EJECUCIÓN - CONVENIO UAESP-629-2022 DIC-FEB".

Este documento fue publicado por el proveedor, como informe mensual de ejecución del contrato para la cuenta de cobro de dic 2021 - feb 2022, lo que no aplica, por cuanto este informe corresponde es al periodo "24 de agosto al 01 de diciembre de 2022".

Cuadro No. 113. Informe mensual de supervisión - Convenio administrativo No. UAESP- 629-2022.

I.Datos del Informe			
Fecha de presentación	de	01-12-2022	Periodo del Informe 24 de agosto al 01 de diciembre de 2022.
Nombre del Supervisor	del	Fredy Ferley Aldana Arias.	

Fuente: Radicado 2-2024-04050 del 23 de febrero de 2024. Cuadro realizado con base en la respuesta.

2. No se encuentra publicado el informe de ejecución que contenga el "estado financiero del convenio", y el valor a pagar correspondiente a la FACTURA ELECTRONICA DE VENTA IDX 694 de fecha 29/11/2022, correspondiente al Primer primer desembolso del 50% del valor del contrato, por \$246.400.000,00.
3. Solo se publicó el cuadro con la EJECUCIÓN DE ACTIVIDADES, del periodo: del 24 de agosto al 01 de diciembre de 2022, quedando incompleta la publicación.

4. Lo anterior en aplicación a la Cláusula Quinta del Convenio 629-2022, que obliga a cargar a SECOP II los informes correspondientes y formatos estipulados por la UAESP.

Los documentos del proceso de contratación que se refieren a la facturación y sus anexos, son públicos y no están sujetos a reserva legal de conformidad con la normativa aplicable.

La plataforma está diseñada para facilitar el reporte de la información de manera organizada, por tanto, la entidad estatal deberá usar la funcionalidad de todos sus componentes y la modalidad de selección correspondiente.

El SECOP garantiza el derecho de acceso a la información pública y sirve como punto único de ingreso de información y de generación de reportes para las Entidades Estatales y la ciudadanía, y cuenta con la información oficial de la contratación realizada con dineros públicos.¹⁷

Las Entidades que contratan con cargo a recursos públicos están obligadas a publicar oportunamente su actividad contractual en el SECOP, sin que sea relevante para la exigencia de esta obligación su régimen jurídico, naturaleza de público o privado o la pertenencia a una u otra rama del poder público.

Al no haber sido registrada oportunamente la información por la UAESP en el SECOP II, esta no estuvo disponible en tiempo real, para permitir que los órganos de control y la ciudadanía hubiesen podido verificar la transparencia y publicidad de los Procesos de Contratación a través de la vista pública de la plataforma. Impidiendo el seguimiento a los procesos de contratación, al control interno, al control disciplinario y fiscal.

¹⁷ 10. Artículo 9, Ley 1712 de 2014. Literal c, artículo 3 de la Ley 1150 de 2007. Circular externa No. 1 expedida por Colombia Compra Eficiente.

A los supervisores y/o interventores designados por la UAESP para los Contratos de Comisión Nos. UAESP-481-2021, UAESP-201-2023 y UAESP-629-2022, les corresponde la obligación de mantener un estricto control sobre la ejecución del objeto contractual y mantener actualizada toda la información en la plataforma transaccional SECOP II, so pena de faltar a lo establecido en los artículos 51 y 56 de la Ley 80 de 1993, la Ley 1952 de 2019 "Código General Disciplinario" y los artículos 44, 82 y 84 de la Ley 1474 de 2011 "Estatuto Anticorrupción" y demás normas, como los manuales de Supervisión e Interventoría, el de buenas prácticas en la Actividad contractual y el Manual de Contratación de la Entidad.

Esta condición incide disciplinariamente en el hecho generador, por cuanto quienes participaron en la contratación y supervisión, con su proceder como servidores públicos, en ejercicio de sus funciones y de los deberes propios del cargo, posiblemente desatendieron lo establecido en el Artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.

La anterior condición transgrede las siguientes disposiciones:

Constitución política:

Artículo 209. 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.

Decreto 1510 de 2013. "Por el cual se reglamenta el sistema de compras y contratación pública"

Artículo 19. Publicidad en el SECOP. La Entidad Estatal está obligada a publicar en el SECOP los Documentos del Proceso y los actos administrativos del Proceso de Contratación, dentro de los tres (3) días siguientes a su expedición. (...)

Ley 1712 de 2014. Por medio de la cual se crea la Ley de Transparencia y del Derecho de Acceso a la Información Pública Nacional y se dictan otras disposiciones.

Artículo 10. Publicidad de la contratación. En el caso de la información de contratos indicada en el artículo 9º literal e), tratándose de contrataciones sometidas al régimen de contratación estatal, cada entidad publicará en el medio electrónico institucional sus contrataciones en curso y un vínculo al sistema electrónico para la contratación pública o el que haga sus veces, a través del cual podrá accederse directamente a la información correspondiente al respectivo proceso contractual, en aquellos que se encuentren sometidas a dicho sistema, sin excepción. (...)

Circular 004 de 2016. Secretaría General Alcaldía Mayor de Bogotá, D.C.

Las Entidades estatales tiene el deber de publicar en el SECOP los documentos precontractuales, contractuales y postcontractuales del proceso de contratación dentro de los tres (3) días siguientes a la expedición y/o suscripción del acto administrativo. Lo anterior en cumplimiento del artículo 3º de la Ley 1150 de 2007, el artículo 80 del Decreto 2474 de 2008, el artículo 7º del Decreto 103 de 2015 y el Manual de Contratación de la Entidad.

Manual de contratación V11. De la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos – UAESP

5.4. Funciones de los supervisores/interventores.

5.4.1. Vigilancia administrativa:

21.- Verificar que los informes de ejecución presentados por el contratista se encuentren debidamente archivados en el expediente contractual y publicados en el Sistema Electrónico de Contratación Pública - SECOP.

TABLAS anexas al Manual de contratación V11:

- Tabla 1. Administrar los documentos del proceso, incluyendo su elaboración, expedición, publicación, archivo y demás actividades de gestión documental

Las razones que dieron lugar a la condición y por ende a la transgresión a las normas citadas, son:

1. La falta de atención y diligencia por parte del o los responsables de cargar los referidos documentos en la plataforma del Sistema Electrónico para la Contratación Pública - SECOP II, en la etapa precontractual, contractual y/o de ejecución.
2. Falta de capacitación de las personas encargadas de publicar en la plataforma transaccional la dinámica contractual de la entidad, en sus diferentes dependencias.
3. Incumplimiento de la UAESP por medio de sus servidores a título grave del mandato constitucional, legal, del manual de contratación y directrices distritales, al igual que el principio de publicidad y transparencia dentro de los procesos de contratación.

Se encontraron los siguientes resultados Adversos:

1. Se violó el principio de publicidad y transparencia como garantía que tienen las personas de conocer las actuaciones administrativas en contratación.
2. No se garantizó el derecho de acceso a la información pública, como punto único de ingreso de información y de comunicación transaccional entre las Entidades Estatales y la ciudadanía.

Análisis de Respuesta Sujeto de Vigilancia y Control.

En este sentido se procedió a confirmar la información de fundamento presentada por el sujeto de vigilancia y control fiscal, con el siguiente resultado:

Contratos de Comisión Nos. UAESP-481-2021 y UAESP-201-2023:

Se ingreso a la plataforma Secop II, encontrando que estos contratos se encuentran en el mismo estado de publicidad, es decir, *"No existen resultados que cumplan con los criterios de búsqueda especificados"*.

No se encuentran cargadas y publicadas las facturas y anexos correspondientes a los pagos al comisionista comprador, en el título "facturas del contrato" del capítulo de ejecución en el sistema electrónico, en cumplimiento a la Clausula 2.3. de los Contratos UAESP-481-2021 y 201-2023.

Persisten las causas generadoras de la observación, para cada contrato de comisión:

- No fue creado un plan de pagos por parte del supervisor, para que el contratista cargara la respectiva información y documentos de la cuenta de cobro.

Se incumplió con el cargue y la publicidad de:

- Las facturas con los requisitos del Artículo 617 del Estatuto Tributario, junto con los anexos;
- Las certificaciones de cumplimiento expedidas por el supervisor (5 días);
- Las órdenes de pago.

Se confirma que no fue cargada la información y documentos, en debida forma como lo afirma el sujeto en respuesta a la observación.

Convenio administrativo No. UAESP- 629-2022:

Cotejando la información suministrada por la UAESP, con la información publicada en la plataforma Secop II, encontramos que:

1. Aún se encuentra cargado el informe de ejecución de 24 de agosto al 01 de diciembre de 2022 para la cuenta de cobro de dic 2021 - feb 2022, que no corresponde al periodo.
2. No fue publicado el informe de ejecución para la factura electrónica IDX 694 de fecha 29/11/2022, para el primer desembolso del 50%, por \$ 246.400.000,00, y así se pagó la factura.
3. Se incumplió con la Cláusula Quinta del Convenio 629-2022, que obliga a cargar a SECOP II los informes correspondientes y formatos estipulados por la UAESP. Quedando incompleta la publicación.

No se fue cargada la información y documentos, en debida forma como lo afirma el sujeto en respuesta a la observación, donde afirmo que la Universidad Distrital Francisco José de Caldas realizó la publicación de las facturas electrónicas de venta y que en la plataforma SECOP II se evidencia el registro del plan de pagos de la Universidad Distrital de la ejecución del convenio.

Con los argumentos expuestos por la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos - UAESP-, en este traslado, se confirma el resultado ya obtenido del análisis de estas evidencias, por tal razón no se acogen dichos argumentos, al no desvirtuar la situación detectada, o demostrar que se dio debida aplicación al Artículo 53 de la Ley 2195 de 2022, publicando en Secop II, toda la actividad contractual de los

Contratos de Comisión Nos. UAESP-481-2021, UAESP-201-2023 y el Convenio Interadministrativo UAESP-629-2022.

Al igual no fueron allegadas pruebas o evidencias nuevas, que conduzcan a un cambio de decisión, o desvirtúe la observación de auditoría, por lo tanto se configura hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria.

3.5 PLAN DE MEJORAMIENTO

La evaluación del plan de mejoramiento de la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos –UAESP, se realizó conforme a lo establecido en la Resolución Reglamentaria 036 del 28 de diciembre de 2023 vigente expedida por la Contraloría de Bogotá D.C. En la revisión se determinó que, según el módulo de consulta SIVICOF, tenía con treinta y siete (37) hallazgos formulados por el ente de control y sesenta y seis (66) acciones de mejora formuladas, las cuales tenían Fecha de vencimiento con corte a 31 de diciembre del 2023, las que constituyen el universo de las acciones abiertas vencidas a evaluar.

Resultados del seguimiento al Plan de Mejoramiento

Del seguimiento a la verificación de las acciones adelantadas por de la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos –UAESP y para efectos de establecer su eficacia y efectividad que determina el nivel de mitigación de la causa raíz que originó el hallazgo, se presenta el siguiente resultado:

Cuadro No. 114. Evaluación Plan de Mejoramiento a las acciones vencidas con corte a 31 de diciembre del 2023.

No	VIGENCIA A PAD/PAD/AUDITORIA CONJUNTA	CODIGO AUDITORIA/ACTUACIÓN SEGÚN PAD	No. HALLAZGO	CODIGO ACCION	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA	EFFECTIVIDAD	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR
1	2022	203	3.1.1	1	Verificados los documentos soporte aportados se evidencia la eficacia de la acción al incluir el seguimiento y el indicador para el logro requerido con respecto al reporte de información del PGIRS, con lo cual se alcanzó la efectividad de la acción.	100%	100%	CUMPLIDA EFFECTIVA
2	2022	203	3.1.1	2	Se verificaron los documentos aportados evidenciando la eficacia y efectividad de la acción (ejecución de las mesas de trabajo, para el seguimiento del PGIRS), con lo cual la acción también fue efectiva.	100%	100%	CUMPLIDA EFFECTIVA
3	2022	190	3.1.1. 1	3	De acuerdo al análisis y verificación realizada a la respuesta y documentación adjunta por la UAESP, se observa que se ejecutaron 30 actividades y solo 1 se reprogramó para el 2024 con la aprobación de la Dirección. Se ejecuta un 97% del Plan de acuerdo con las evidencias aportadas para incrementar los controles hasta un nivel "OPTIMIZADO".	100%	100%	CUMPLIDA EFFECTIVA
4	2022	190	3.1.1. 3	4	De acuerdo a la información suministrada por la entidad, se evidencio que se ha realizado el inventario junto con su registro fotográfico del estado de los puntos hidrosanitarios, lumínicos y los correspondientes a cestas de residuos, de los cuatro cementerios del Distrito (Central-Norte-Serafín-Sur). Adicionalmente dentro de los documentos "inventario hidrosanitario" para cada uno de los cementerios se encuentra el formato donde se determina cuáles corresponden a sistemas ahorradores y cuáles a sistemas convencionales.	100%	100%	CUMPLIDA EFFECTIVA



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

No	VIGENCIA PAD/PAD/AUDITORIA CONJUNTA	CODIGO AUDITORIA/ACTUACIÓN SEGÚN PAD	No. HALLAZGO	CODIGO ACCION	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA	EFFECTIVIDAD	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR
5	2022	190	3.1.3.1	2	Se realizó el informe de Autorizaciones de Giro para el Pago a Limpieza Metropolitana S.A. E.S.P. en el Esquema Transitorio De Aseo, el cual se sube al Drive de evidencias con sus anexos.	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA
6	2023	170	3.3.1.1	1	Se observa la actualización del procedimiento de caja menor GFI-PC-09 - V1 -Caja Menor V2, de acuerdo al Manual para el manejo contable de las cajas menores.	100%	80%	CUMPLIDA EFECTIVA
7	2023	170	3.3.1.1	2	Se solicita el cierre del hallazgo, dado que ya se cumplió la actividad de realizar un informe de autorizaciones de Giro del Esquema Transitorio de aseo.	100%	80%	CUMPLIDA EFECTIVA
8	2023	170	3.3.1.1	3	Se observa la realización de las actividades contempladas: correo indicando que de acuerdo a procedimiento el tiempo para legalizar, son tres días.	100%	80%	CUMPLIDA EFECTIVA
9	2023	170	3.3.1.2	1	Se observa una herramienta en Excel donde se pueden realizar los comprobantes, se evidencia el registro mensual, los informes que incluye y muestra el porcentaje de ejecución de los rubros.	100%	80%	CUMPLIDA EFECTIVA
10	2023	170	3.3.1.3	1	Se observa una herramienta en Excel donde se pueden realizar los comprobantes, se evidencia el registro mensual, los informes que incluye y muestra el porcentaje de ejecución de los rubros.	100%	90%	CUMPLIDA EFECTIVA



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

No	VIGENCIA PAD/PAD/AUDITORIA CONJUNTA	CODIGO AUDITORIA/ACTUACIÓN SEGÚN PAD	No. HALLAZGO	CODIGO ACCION	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA	EFFECTIVIDAD	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR
11	2023	170	3.3.1.6	2	Realizaron 2 mesas con la interventoría ut inter dj, para verificar el presunto incumplimiento de la presentación del inventario; el ente, evidenció que con las reuniones no subsanaron la deficiencia; pero se observó que deterioraron 162 bienes muebles entregados en concesión a cgr doñaj en 2023; pero no tuvieron en cuenta que la interventoría, informo que existen: 42 abandonados con faltantes, 5 abandonados, 2 que no estan en el relleno y no informa el estado de 113. La situación detectada no fue corregida y persiste la causa que lo origino.	100%	65%	CUMPLIDA_I NEFECTIVA
12	2023	170	3.3.1.6	3	Se verificó el oficio del director 20231100004561 del 31/04/23 del director interventoría dirigido al subdirector de disposición final solicitando la apertura del proceso administrativo sancionatorio por incumplimiento entrega inventario del rsdj y el memorando 20233000084723 del 18/07/23 del subdirector de disposición final y los informes de interventoria; sin embargo, se mantiene el incumplimiento de la entrega del inventario la situación detectada no fue corregida y persiste la causa que lo origino	100%	65%	CUMPLIDA_I NEFECTIVA
13	2022	509	3.1.1.1	1	De acuerdo con la acción se evidencia que se le ha realizado los memorandos por parte de la SAP a la SAL. Se evidencia que la SAL tiene procesos administrativos sancionatorios en contra del contratista Jardines de Luz y Paz, algunos ya fallados y otros por aperturar.	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

No	VIGENCIA A PAD/PA E/AUDIT ORIA CONJUN TA	CODIGO AUDITO RIA/ACT UACIÓN SEGÚN PAD	No. HALL AZG O	CO DIG O AC CIO N	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFIC ACIA	EFEC TIVID AD	ESTADO Y EVALUACI ÓN AUDITOR
14	2022	509	3.1.1. 2	1	Solicitar a la interventoría que, en el marco de sus obligaciones contractuales, requiera al concesionario JLYP el cumplimiento de las obligaciones específicas de administración, los numerales 13 y 14. en el evento que el concesionario no atienda la solicitud de la interventoría, ésta deberá proceder de conformidad con el procedimiento previsto en el contrato y adelantar las actuaciones a que haya a lugar.	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA
15	2022	509	3.1.1. 3	1	Se evidenció lo siguiente: - Memorando con radicado 20234000014483 del 10 de febrero de 2023, en la cual la SAP, envía a la SAL el Seguimiento a solicitudes de inicio de actuación administrativa sancionatoria. - Memorando con radicado 20234000045843 del 21 de abril de 2023, en la cual la SAP, envía a la SAL el Seguimiento a solicitudes de inicio de actuación administrativa sancionatoria. - Memorando con radicado 202340000145613 del 27 de noviembre de 2023, en la cual la SAP, envía a la SAL el Seguimiento a solicitudes de inicio de actuación administrativa sancionatoria.	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA
16	2022	509	3.1.1. 4	1	Se evidenció lo siguiente: - Se evidencia creación de la GAL-PC-20-V2, del 29 de septiembre de 2023 - Igualmente, documentos informando la actualización del proceso administrativo sancionatorio.	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA
17	2022	509	3.1.1. 4	2	De acuerdo con la acción se evidencia que la publicación y socialización de la divulgación del nuevo PAS.	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA

No	VIGENCIA A PAD/PAD/AUDITORIA CONJUNTA	CODIGO AUDITORIA/ACTUACIÓN SEGÚN PAD	No. HALLAZGO	CODIGO ACCION	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA	EFFECTIVIDAD	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR
18	2022	509	3.1.1.5	1	Se evidenció solicitud de contratación en el área de subdirección de asuntos funerarios y alumbrado públicos en atención a su misionalidad.	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA
19	2022	509	3.1.16	1	Se evidenció envío de memorando a SAL con radicado 20234000014483. - Se evidenció envío de memorando a SAL con radicado 20234000045843. - Se evidenció envío de memorando a SAL con radicado 20234000145613. - Se evidenció envío de memorando a SAL con radicado 20234000018373. Anteriores memorandos solicitando seguimiento a las actuaciones administrativas en contra de JDLYP.	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA
20	2023	170	3.1.2.2	2	Se evidenciaron las siguientes reuniones: Reuniones que se realizaron en cuatro actas del año 2023, en atención al plan de mejoramiento, en el que se evidencian el cumplimiento de la acción.	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA
21	2023	170	3.1.2.2	3	Se hizo la verificación de las anteriores actividades y evidencias documentales en cotejo con el hecho generador de la acción, encontrado que estas fueron oportunas y guardan pertinencia con los hechos que configuraron el hallazgo, es decir, con el valor negativo encontrado en la omisión por parte de los servidores de la UAESP, consistente en el incumplimiento reiterado de requerir al comisionista para que realice el cargue de los informes mensuales al Secop II, y se valide por la plataforma el cargue de los mismos, de los contratos UAESP	100%	80%	CUMPLIDA EFECTIVA

No	VIGENCIA PAD/PAD/AUDITORIA CONJUNTA	CODIGO AUDITORIA/ACTUACIÓN SEGÚN PAD	No. HALLAZGO	CODIGO ACCION	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA	EFFECTIVIDAD	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR
					392-2020, UAESP 437-2020, UAESP 476-2021, UAESP 648-2021 y UAESP 481-2021.			
22	2023	170	3.1.2.2	4	Para corroborar si la actividad adelantada por la UAESP corrigió de manera efectiva y eficaz, las desviaciones encontradas en la gestión, se observa que el sujeto de vigilancia y control fiscal, allega documentos donde se evidencia ejercicio de actividad trimestral, con lo cual realizo seguimiento a los contratos UAESP 437-2020, UAESP 476-2021 y UAESP 648-2021, de acuerdo con el compromiso de mejora propuesto.	100%	83%	CUMPLIDA EFECTIVA
23	2023	170	3.1.2.2	5	La actividad adelantada por la UAESP corrigió de manera efectiva y eficaz, las desviaciones encontradas en la gestión, se observa que el sujeto de vigilancia y control fiscal, allega pantallazos, donde la UAESP requiere contratista MIGUEL QUIJANO Y COMPAÑÍA S.A. (CONTRATO 481 DE 2021), para el cargue a la plataforma Secop II, los informes de gestión, correspondiente al periodo 01 - 30 abril 2022, 01 - 14 mayo 2022 e Informe Final de fecha 11/08/2021 - 14/05/2022. Se evidencia el reporte de los informes al aplicativo SECOP II, de acuerdo con el compromiso de mejora propuesto.	100%	85%	CUMPLIDA EFECTIVA
24	2023	170	3.1.2.2	6	Se verifico el contenido del pantallazo ingresando a la plataforma el 5/04/2024 12:45, p.m., donde se evidenciaron los informes, cumpliendo con el compromiso de mejora propuesto. Se hizo la verificación de las anteriores actividades y evidencias documentales en cotejo con el hecho generador de la acción, encontrado que estas fueron	100%	90%	CUMPLIDA EFECTIVA

No	VIGENCIA A PAD/PAD E/AUDITORIA CONJUNTA	CODIGO AUDITORIA/ACTUACIÓN SEGÚN PAD	No. HALLAZGO	CO DIG O AC CION	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA	EFECTIVIDAD	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR
					oportunas y guardan pertinencia con los hechos que configuraron el hallazgo, es decir, con el valor negativo encontrado en la omisión por parte de los servidores de la UAESP.			
25	2023	170	3.1.2.3	1	<p>se observa que el sujeto de vigilancia y control fiscal, allega el Acta de reunión del 13/07/2023, hora: 2:00 p.m. a 3:30 p.m., donde se dio lectura al informe de contraloría y las acciones a ejecutar para los hallazgos 3.1.2.2 - 3.1.2.3 y 3.1.3.5 del plan de mejoramiento de la Contraloría de Bogotá D.C., de acuerdo con la auditoria de regularidad 170.</p> <p>Igualmente allego como evidencia de cumplimiento, el acta de reunión del 12/10/2023, hora: 9:00 A.M a 10:00 AM., donde se trató la acción 1 del hallazgo 3.1.2.3</p>	100%	80%	CUMPLIDA EFECTIVA
26	2023	170	3.1.2.3	2	, se observa que el sujeto de vigilancia y control fiscal, allega el Acta de reunión de mesa de trabajo celebrada el 7/11/2023, con las universidades públicas, instituciones con las cuales la UAESP suscribió convenios, donde se trataron los lineamientos de SECOP II con el fin de revisar la sección de plan de Pagos. Igualmente se llevó a cabo reunión (mesa de trabajo) el 10/11/2023, donde se identificaron los documentos que se pueden cargar en el SECOP II, respecto de los tres (3) contratos objeto de la formulación del hallazgo.437-2020, 476-2021, 648-2021.	100%	80%	CUMPLIDA EFECTIVA
27	2023	170	3.1.2.3	3	se observa que el sujeto de vigilancia y control fiscal, allega documentos donde se evidencia ejercicio de actividad con lo cual realizo seguimiento a los contratos	100%	83%	CUMPLIDA EFECTIVA



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

No	VIGENCIA PAD/PAD/AUDITORIA CONJUNTA	CODIGO AUDITORIA/ACTUACIÓN SEGÚN PAD	No. HALLAZGO	CODIGO ACCION	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA	EFFECTIVIDAD	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR
					UAESP 437-2020, UAESP 476-2021 y UAESP 648-2021, de acuerdo con el compromiso de mejora propuesto. Se hizo la verificación de las anteriores actividades y evidencias documentales en cotejo con el hecho generador de la acción, encontrado que estas fueron oportunas y guardan pertinencia con los hechos que configuraron el hallazgo, es decir, con el valor negativo encontrado en la omisión por parte de los servidores de la UAESP.			
28	2023	170	3.1.2.3	4	se observa que el sujeto de vigilancia y control fiscal, allega documentos donde se evidencia haber realizado socialización de la versión del manual de supervisión e interventoría de la unidad y de aspectos relacionados con el secop, de acuerdo con el compromiso de mejora propuesto. Se hizo la verificación de las anteriores actividades y evidencias documentales en cotejo con el hecho generador de la acción, encontrado que estas fueron oportunas y guardan pertinencia con los hechos que configuraron el hallazgo.	100%	83%	CUMPLIDA EFECTIVA
29	2023	170	3.1.2.3	5	Se realizo mesa de trabajo de fecha 7/11/23, cuyo objetivo fue "(...) revisar lineamientos del sistema de SECOP II, específicamente Plan de Pagos con la Universidad Nacional, UNAD, Universidad Pedagógica de Colombia y Universidad Distrital. (...)")	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

No	VIGENCIA PAD/PAD/AUDITORIA CONJUNTA	CODIGO AUDITORIA/ACTUACIÓN SEGÚN PAD	No. HALLAZGO	CODIGO ACCION	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA	EFFECTIVIDAD	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR
30	2023	170	3.1.3.1	1	Se realizaron 14 mesas de comité, en las siguientes fechas: 30/12/22, 16/01/23, 27/01/23, 09/02/23, 23/02/23, 27/06/23, 27/07/23, 10/08/23, 31/08/23, 14/09/23 y 22/09/23, donde desarrollaron diferentes temas en la planeación de los contratos de obra, así mismo se trataron la ejecución de los contratos señalados, hasta su finalización.	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA
31	2023	170	3.1.3.2	1	Se realizó mesa de comité de inventario en el almacén de la UAESP, el día 02 de agosto del 2023, cuyo objetivo fue "(...) realizar el inventario físico de las terminales portátiles adquiridas en el contrato 667 del 2022. (...)", donde se verificó que se encontraron 146 unidades, todas las terminales tenían plaqueta de inventario con el código correspondiente y anexaron el listado correspondiente.	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA
32	2023	170	3.1.3.3	1	Se realizó mesa de comité de revisión hallazgo número 3.1.3.3, de fecha 11 de diciembre del 2023, en la Subdirección de Aprovechamiento, cuyo objetivo fue "(...) realizar la revisión del hallazgo 3.1.3.3 por falta de Planeación en la Etapa Precontractual para la adquisición de las terminales a través del Contrato 667 de 2022, frente al uso de los terminales para la captura de datos de la Subdirección de Aprovechamiento (...)", donde se procedió a presentar las acciones que se han llevado a cabo para garantizar el desarrollo del Sistema de Información de Registros de aprovechamiento - SIRA y de esta forma asegurar el uso de las terminales, en la cual se desarrollaron reuniones de TICS,	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA

No	VIGENCIA A PAD/PAD E/AUDITORIA CONJUNTA	CODIGO AUDITORIA/ACTUACIÓN SEGÚN PAD	No. HALLAZGO	CODIGO O ACCIÓN	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA	EFECTIVIDAD	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR
					para el desarrollo del Software a Instalar terminales y se solicitud de presupuesto para la actividad del censo de los recicladores de oficio para vigencia 2024.			
33	2023	170	3.1.3.4	1	Se realizaron cinco (5) mesas de comité de seguimiento al contrato UAESP-674-2021, los días 10/08/23, 30/08/23/, 17/10/23, 20/10/23 y 15/11/23, cuyos objetivos fueron "(...) realizar el seguimiento a los informes de incumplimiento que se adelanta por parte de las dependencias supervisoras y realizar lineamiento desde la Subdirección de Asuntos Legales, para el adelantamiento de los procesos correspondientes (...)", donde se verifico que la Subdirección de Asuntos Legales, recomienda adelantar el informe de incumplimiento y esperar los resultados o la decisión del proceso sancionatorios de incumplimiento.	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA
34	2023	170	3.1.3.5	1	Se realizaron seis (6) mesas de comité de seguimiento a los contratos UAESP - 328 y 725 (2020) 673, 674, 678 y (2021), 017 y 137 (2022); los días 13/07/23(Sub. Disposición Final), 12/10/23(Sub. Disposición Final), 23/10/23(Sub. Administrativa y Financiera), 14/11,23(Sub. Servicios Funerarios) y 19/12/23, (Sub. Asuntos Legales), cuyos objetivos fueron "(...) se planteó la necesidad de adelantar reuniones entre los supervisores con la finalidad de efectuar el cargue de los documentos contractuales en la plataforma SECOP II y se continúe ejecutando de manera permanente el cargue de todos los documentos en la plataforma (...)", donde se verifico que las Subdirecciones	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

No	VIGENCIA PAD/PAD/AUDITORIA CONJUNTA	CODIGO AUDITORIA/ACTUACIÓN SEGÚN PAD	No. HALLAZGO	CODIGO ACCION	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA	EFFECTIVIDAD	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR
					citadas a las mesas de trabajo cargaron los documentos en la plataforma SECOP II.			
35	2023	170	3.1.3.5	2	Se remitieron cuatro (4) documentos en formatos PDF: 1. Socialización del Manual de Contratación V12 y de Supervisión v1. 2. Evidencia de la Socialización del Manual de Contratación V12 y de Supervisión v1 E Interventoría el día 14 de junio del 2023, en modalidad virtual,3. Socialización del Manual de Contratación V12 y de Supervisión v1. Subdirección de Asuntos Legales,4. Lista de asistencia de la socialización del Manual de Contratación V12 y de Supervisión v1. Subdirección de Asuntos Legales.	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA
36	2023	170	3.1.3.5	3	Se remitieron dos (2) documentos en formatos PDF: 1. Evidencia convocatoria socialización cargue documentos SECOP – Plan de Pagos, el día 20 de diciembre del 2023, en modalidad virtual, 2. Evidencia convocatoria socialización cargue documentos SECOP – Plan de Pagos, el día 20 de diciembre del 2023, en modalidad virtual. (incluidos pantallazos, link y listado de asistencia)	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA

No	VIGENCIA PAD/PAD/AUDITORIA CONJUNTA	CODIGO AUDITORIA/ACTUACIÓN SEGÚN PAD	No. HALLAZGO	CODIGO ACCION	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA	EFFECTIVIDAD	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR
37	2023	170	3.1.3.5	5	En el proceso de análisis, se evidencian un (1) acta de reunión por parte de la Subdirección de Aprovechamiento del 20 de septiembre del 2023, con el objetivo de realizar las acciones solicitadas formuladas en el hallazgo, por lo cual se describen los contratos suspendidos y liquidados para la incorporación de documentos en la plataforma Secop II. Los firmantes del acta son los responsables del proceso de las Subdirecciones de Aprovechamiento y Asuntos Legales.	100%	90%	CUMPLIDA EFECTIVA
38	2023	170	3.1.3.5	7	En el proceso de análisis, se evidencian un (2) actas de reunión por parte de la Subdirección de Disposición Final en diferentes fechas relacionadas así: • Acta del 18 de agosto del 2023, donde se evidencia estado actual del contrato y responsabilidades para el cargue de informes de la ejecución del contrato 752- 2020, compromisos para cargue de los documentos faltantes. Acta del 21 de diciembre del 2023, donde se evidencia estado actual del contrato y responsabilidades para el cargue de información del contrato 137- 2023.	100%	80%	CUMPLIDA EFECTIVA
39	2023	170	3.1.3.5	8	En el proceso de análisis, se evidencia un (1) acta de reunión del 17 de octubre del 2023, con el objeto de realizar capacitación al contratista del contrato 752-2020 correspondiente al cargue de plan de pagos y facturas a la plataforma Secop II. Los responsables del proceso y firma del acta son funcionarios de las Subdirecciones de Disposición Final y Asuntos Legales.	100%	90%	CUMPLIDA EFECTIVA

No	VIGENCIA A PAD/PAD/AUDITORIA CONJUNTA	CODIGO AUDITORIA/ACTUACIÓN SEGÚN PAD	No. HALLAZGO	CODIGO ACCION	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA	EFFECTIVIDAD	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR
40	2023	170	3.1.3.5	9	En el proceso de análisis, se evidencia una matriz en archivo Excel denominada "Herramienta de control FM-08 Plan de Supervisión Monitoreo y Control" con información del seguimiento a partir del mes de septiembre con las evidencias a cargo de la Subdirección Disposición Final.	100%	90%	CUMPLIDA EFECTIVA
41	2022	203	3.3.1.1	1	En el proceso de análisis, se evidencia la formalización del documento es del 27 de diciembre del 2027 con el objeto "Establecer los lineamientos básicos instancias de definición y actuaciones para la búsqueda de inmuebles para arrendamiento y la puesta en operación como "Centro Transitorio de Cuidado al Carretero –CTCC", documento elaborado, revisado y aprobado por la Subdirección de aprovechamiento y la Oficina Asesora de Planeación.	100%	90%	CUMPLIDA EFECTIVA
42	2022	203	3.3.1.2	1	En el proceso de análisis, se evidencia la resolución No. 316 de 2023 "Por la cual se adopta la versión 12 del Manual de Contratación...", con fecha de expedición del 02 de mayo del 2023. Se incorpora en esta versión un Capítulo VII denominado GARANTIAS, donde se tratan temas generales de las garantías	100%	90%	CUMPLIDA EFECTIVA
43	2022	203	3.3.1.3	1	Se elaboraron los informes de seguimiento para los contratos UAESP-260-2020, UAESP-290-2020, UAESP-315-2020 y UAESP-385-2020 donde se evidencia el cargue de los documentos requeridos para los contratos en la plataforma SECOP 2. Se Anexa informes.	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA

No	VIGENCIA A PAD/PAD E/AUDITORIA CONJUNTA	CODIGO AUDITORIA/ACTUACIÓN SEGÚN PAD	No. HALLAZGO	CODIGO O ACCIÓN	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA	EFFECTIVIDAD	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR
44	2022	203	3.3.1.3	2	Mediante correo electrónico del martes, 16 de mayo de 2023 se solicitó la capacitación a la Subdirección Administrativa y Financiera- Área de Talento Humano Se anexa el PDF correo solicitud y repuesta. El 20 de diciembre de 2023 se realizó la jornada de capacitación por parte de la Subdirección de Asuntos Legales, en la cual se trataron temas de cargue de los documentos en el SECOP y Plan de Pagos.	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA
45	2022	203	3.3.1.4	1	Mediante resolución N° 317 del 2 de mayo de 2023, se adoptó la versión 01 del Manual de Supervisión y de Interventoría de la UAESP, en donde se hace referencia a las garantías o pólizas en los siguientes apartes: en el numeral 7.6, 8.1, 8.2, 8.3, 9.1, 9.2, 10 y 11. Evidencia. Se adjunta esta resolución, manual de supervisión, publicación de pieza comunicativa.	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA
46	2022	203	3.3.1.4	2	La Subdirección de Asuntos Legales, el día 14/06/2023, llevó a cabo la socialización de la versión 1 del Manual de Supervisión y de Interventoría de la Unidad. Se adjunta presentación, planilla de asistencia generada por la plataforma teams, entre otros documentos que evidencian la ejecución de la actividad.	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA
47	2022	203	3.3.1.4	3	Fue realizada una reunión con fecha 18 de abril de 2023 en la cual se define que para todos los contratos que celebre la Subdirección de Aprovechamiento se solicitarán pólizas de cumplimiento, así como sus modificaciones en caso de modificarse el contrato. Se anexa el acta de la reunión.	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA

No	VIGENCIA PAD/PAD/AUDITORIA CONJUNTA	CODIGO AUDITORIA/ACTUACIÓN SEGÚN PAD	No. HALLAZGO	CODIGO ACCION	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA	EFFECTIVIDAD	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR
48	2023	170	3.1.2.6	4	Se presentan dos actas de reuniones, en donde se realiza el seguimiento a la ejecución y pagos de los contratos relacionados con los proyectos de inversión 7569 y 7644 en los meses de septiembre y diciembre. Adicional adjuntan una presentación de la ejecución y pago de las reservas presupuestales en relación con los proyectos de inversión mencionados anteriormente, cumpliendo con la acción propuesta.	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA
49	2023	170	3.1.2.6	5	Se presentan dos actas realizadas por la subdirección de disposición final en julio y septiembre, donde se evidencia el estado de los contratos correspondientes al proyecto 7569 y realizan seguimiento a la ejecución de las reservas y los giros realizados en cada uno de los contratos suscritos por la subdirección, cumpliendo con la acción propuesta.	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA
50	2023	170	3.1.2.6	6	Se presentan dos actas realizadas por la subdirección de disposición final en septiembre y noviembre, donde se evidencia el seguimiento a los giros de contratos de las vigencias 2021 y 2022 que presenten giros pendientes por realizar con corte al 31 de agosto y 31 de octubre, cumpliendo con la acción propuesta.	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA
51	2023	170	3.1.2.6	7	Se presenta matriz en formato Excel donde la Subdirección de disposición final hace seguimiento mensualmente a las etapas de planificación, programación y ejecución del presupuesto del proyecto, cumpliendo con la acción propuesta.	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA

No	VIGENCIA A PAD/PAD/AUDITORIA CONJUNTA	CODIGO AUDITORIA/ACTUACIÓN SEGÚN PAD	No. HALLAZGO	CODIGO ACCION	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA	EFFECTIVIDAD	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR
52	2023	170	3.3.3.1	1	Se presentan dos actas realizadas por la subdirección de disposición final en julio y septiembre, donde se evidencia el estado de los contratos correspondientes al proyecto 7569 y realizan seguimiento a la ejecución de las reservas y los giros realizados en cada uno de los contratos suscritos por la subdirección, cumpliendo con la acción propuesta.	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA
53	2023	170	3.3.3.1	2	En el proceso de análisis, se evidencian dos (2) actas de reunión por parte de la Subdirección de Disposición Final en los meses de septiembre y noviembre del 2023, con el objetivo de realizar seguimiento a los contratos pendientes por giros de la vigencia 2022 del proyecto 7569.	100%	90%	CUMPLIDA EFECTIVA
54	2023	170	3.3.3.1	3	En el proceso de análisis, se evidencia la matriz de diagnóstico, seguimiento y control en formato Excel, con información de los meses (Julio, agosto, septiembre y octubre) del proyecto de inversión 7569.	100%	85%	CUMPLIDA EFECTIVA
55	2022	190	3.3.3.2.1	1	En el proceso de análisis, se evidencian siete (7) informes de seguimiento y ejecución presupuestal a los proyectos de inversión entre los meses de junio y diciembre del 2022.	100%	95%	CUMPLIDA EFECTIVA
56	2022	190	3.3.3.2.2	1	En el proceso de análisis, se evidencian seis (6) actas de reunión realizadas por el área de presupuesto y las subdirecciones de la UAESP, con el objetivo de realizar seguimiento a las reservas presupuestales y pasivos exigibles entre los meses de julio y diciembre del 2022.	100%	95%	CUMPLIDA EFECTIVA
57	2023	170	3.2.1.1	1	Verificadas las acciones ejecutadas y los soportes, se evidencia la eficacia de las	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA

No	VIGENCIA PAD/PAD/AUDITORIA CONJUNTA	CODIGO AUDITORIA/ACTUACIÓN SEGÚN PAD	No. HALLAZGO	CODIGO ACCION	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA	EFFECTIVIDAD	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR
					acciones y la efectividad de las mismas en el periodo evaluado.			
58	2023	170	3.2.1.1	2	Se verificaron los documentos aportados evidenciando la eficacia y efectividad de la acción (ejecución de las mesas de trabajo, que tenían como finalidad la revisión conjunta de la matriz de seguimiento mensual a los avances en las actividades del PGIRS), con lo cual la acción también fue efectiva.	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA
59	2023	170	3.2.1.2	1	verificados los soportes que reflejan la acción de mejoramiento, se encuentra el memorando No. 20231300099463 del 25 de agosto del 2023, donde se establecen los lineamientos y fechas para el seguimiento de todos los instrumentos liderados por la OAP, lo anterior como acción preventiva para hacer los respectivos seguimientos de la información de la gestión, cumpliendo con la acción propuesta, lo cual refleja la eficacia y efectividad de la acción.	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA
60	2023	170	3.2.1.2	2	De acuerdo al análisis y verificación realizada a la respuesta y documentación adjunta por la UAESP, se constató que si se realizaron los ajustes a las incongruencias que generaron el hallazgo, corrigiendo y aclarando dichos errores en los documentos electrónicos ajustados CBN-1090 Informe de Gestión y CBN-1111-2 PACA, para lo cual la UAESP realizó la retransmisión el 09 de junio de 2023 en el SIVICOF. Por otro lado dentro de la respuesta se cumplió y se adjuntó el Word correspondiente a la plantilla del informe de gestión de la entidad.	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA

No	VIGENCIA PAD/PAD/AUDITORIA CONJUNTA	CODIGO AUDITORIA/ACTUACIÓN SEGÚN PAD	No. HALLAZGO	CODIGO ACCION	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA	EFFECTIVIDAD	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR
61	2022	203	3.3.3.1	1	Se ajusto el documento "MANUAL APERTURA Y OPERACIÓN DE LOS CENTROS TRANSITORIOS DE CUIDADO AL CARRETERO" CARRETERO donde se define el seguimiento de la infraestructura requerida para la implementación de los proyectos de la Subdirección de Aprovechamiento, documento que fue ajustado por el área de planeación.	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA
62	2022	203	3.3.4.1	1	De acuerdo a la revisión de la documentación adjunta por la UAESP, se observa que el día 27 de diciembre del 2023 fue formalizado el documento. "MANUAL APERTURA Y OPERACIÓN DE LOS CENTROS TRANSITORIOS DE CUIDADO AL CARRETERO". El documento puede ser consultado en el siguiente link. https://www.uaesp.gov.co/mipg/documentos-sig/gestionresiduos/manuales/GIR-MN-03%20V1%20Apertura%20y%20operación%20de%20los%20centros%20transitorios%20de%20cuidado%20al%20carretero.pdf	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA
63	2022	203	3.3.4.2	1	Teniendo en cuenta la documentación presentada por la entidad, se verifico el cumplimiento de las acciones previstas ya que se adelantaron mesas de trabajo y actuaciones para la devolución de las Bodegas 5 y 6 en el sector de María Paz, adicionalmente se realizó la VI Mesa Distrital de Recicladores, se continuo con la entrega de acciones afirmativas, se estableció el manual de acciones afirmativas, y se adjuntaron las actas correspondientes a cada una de las reuniones realizadas.	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA

Fuente: PVCGF 07-01 Evaluación Plan de Mejoramiento Acciones abiertas

Cuadro No. 115. Evaluación Plan de Mejoramiento a las acciones Incumplidas con corte a 31 de diciembre del 2023.

No.	No. HALLAZGO o Numeral del Informe de la Auditoría	CODIGO ACCION	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA	EFFECTIVIDAD	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR	CALIFICACIÓN ACCIÓN
1	3.3.3.2.1	1	se observan los informes de ejecución presupuestal de los meses de junio a diciembre del 2021, los cuales fueron remitidos por el área de presupuesto a las subdirecciones de la UAESP, cumpliendo con la acción propuesta.	100%	80%	CUMPLIDA	90%
2	3.3.3.2.2	1	En el proceso de análisis, se evidencian un acta de reunión de 15 de julio 2021, sobre la socialización del instrumento de planeación financiero y plan anual de caja, donde asistieron directores, subdirectores y jefes de oficina de la UAESP; así mismo, se evidencia circular 10 de 2021 del 23 de noviembre del 2021 donde se citan a jornadas de capacitación el día 24 de noviembre del 2021.	100%	80%	CUMPLIDA	90%
3	3.2.1.2.1	1	De acuerdo al análisis y verificación realizada a la respuesta y documentación adjunta, se evidencia gestión de la licencia por parte de la UAESP.	100%	80%	CUMPLIDA	90%

Fuente: PVCGF 07-01 Evaluación Plan de Mejoramiento Acciones Incumplidas

De lo anterior se establecieron sesenta y un (61) acciones cumplidas efectivas, dos (02) acciones cumplidas inefectivas para las cuales se formulo un nuevo hallazgo.

4. OTROS RESULTADOS

4.1 SEGUIMIENTO A PRONUNCIAMIENTOS

En el desarrollo de la presente auditoría, por el impacto ambiental, social y económico para la ciudad, fueron incluidos los Derechos de petición radicados en la Contraloría de Bogotá D.C.

En atención a ello, resulta pertinente señalar, que la Contraloría de Bogotá D.C. en atención al procedimiento dispuesto para el trámite de Derechos de Petición y lo establecido en el procedimiento para adelantar Auditoría Financiera y de Gestión, permite incluir las peticiones relacionadas con los temas a auditar, para que en el desarrollo de éstas se revisen,

Por lo tanto que en su orden se transcriben las respuestas suministradas a cada uno de ellos así:

4.1.1 Derecho de Petición – DPC 1748-23

En atención al Derecho de Petición DPC 1748-24 radicado 1-2023-25504 del 24/10/23, el cual se respondió parcialmente mediante radicado 2-2023-25388 del 17/11/2023, en virtud del cual el peticionario solicitó:

“(...) En los estudios previos que contiene el anexo técnico del contrato se encuentra el presupuesto oficial del contrato en el numeral 3, el cual se estima mediante la aplicación del factor multiplicador del 2.2 (elevado para las particularidades del contrato), sin detallar ni relacionar los factores y/o conceptos que justifican y determinan técnica y económicamente.

En el presupuesto en el producto C. Implementación de la metodología para seleccionar, dotar y capacitar a los beneficiarios sobre el uso y funcionamiento de las soluciones in-situ de tratamiento de residuos orgánicos, se establece el SUMINISTRO de composteras por \$1.445.884.726,55, de lo que se observa el evado precio para los tres tipos de composteras, además del cobro de administración y utilidad fijada por el

21%. De manera irregular se fija en un contrato interadministrativo de consultoría, unos suministros por \$1.445.884.726,55 cuando se debe hacer uso de la licitación pública o selección abreviada. El contratista sabe de manejo de residuos, no es un fabricante de composteras.

El suministro de la compostera se ejecutó y las composteras no fueron ingresadas al almacén de UAESP, no están en custodia de la UAESP, no se registraron como activo en la contabilidad y según indican funcionarios, el contratista las está donando a nombre propio.

Se requiere actuar de ustedes para evitar la pérdida de recursos. (...)"

Revisada por el equipo auditor la fase precontractual y contractual, del contrato interadministrativo UAESP 843 del 30 de diciembre del 2022, la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos – UAESP, tiene la libertad de escoger el tipo de contratación que más le favorezca, siempre y cuando no vulnere la normatividad vigente de la contratación pública en Colombia y su Manual de Contratación.

En cuanto al contratista escogido, se evidenció que es idóneo para ejecutar el contrato, ya que su objeto social y experiencia específica lo permiten, tal como se desprende de la transcripción literal que se muestra a continuación:

"(...) Que el objeto social de AGUAS DE BOGOTÁ S.A. ESP., es la prestación de servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado, aseo y saneamiento básico, actividades conexas y complementarias, el desarrollo de actividades de consultoría especializada en manejo de residuos, gestión ambiental y gestión social de proyectos de diferentes naturalezas, además cuenta con una experiencia de 19 años en el sector de los servicios públicos, colaborando con la administración Distrital y especializándose en la línea del servicio de aseo y sus actividades complementarias a

través de distintos Contratos Interadministrativos para la ejecución de diferentes actividades de aseo y gestión de residuos, específicamente:

- i) Operación del RSDJ,*
- ii) Operación de recolección domiciliaria, y,*
- iii) Operación de Puntos Limpios "Mixtos". (...) "*

Adicionalmente, Aguas de Bogotá S.A. ESP, tiene una composición accionaria del más del 50% pública, por lo tanto, puede prestar sus servicios al Distrito Capital a través de contratos interadministrativos, en consonancia con lo previsto en el artículo 14 de la ley 1150 de 2007, modificado por el artículo 93, ley 1474 de 2011, sentencia C-736 de 2007.

En referencia al documento Anexo técnico de los estudios previos en lo pertinente al numera 3. *"Presupuesto oficial del contrato"*, literal C *"Implementación de la metodología para seleccionar, dotar y capacitar a los beneficiarios sobre el uso y funcionamiento de las soluciones in-situ de tratamiento de residuos orgánicos. Título II. "SUMINISTRO COMPOSTERAS"* no se evidenció registro alguno que justifique el valor asignado a cada uno de los tipos de composteras ni la utilidad fijada.

Así mismo, respecto al interrogante del suministro de la compostera se ejecutó y las composteras no fueron ingresadas al almacén de UAESP, no están en custodia de la UAESP, no se registraron como activo en la contabilidad, se evidenció que la minuta del contrato interadministrativo UAESP 843 del 30 de diciembre del 2022, en el acápite *"Estipulaciones Contractuales"*, dentro del alcance del contrato, el literal b) señala: *"Seleccionar, dotar y capacitar a los beneficiarios sobre el uso y funcionamiento de las soluciones in-situ de tratamiento de residuos orgánicos"*, así mismo, dentro de las obligaciones específicas el contratista, el numeral 15 se obligó a: "15. "Seleccionar y dotar a los beneficiarios sobre el uso y funcionamiento de las soluciones in-situ de tratamiento" de residuos orgánicos".

El Contratista - Aguas de Bogotá S.A. E.S.P., conforme obligación contractual definió el instrumento para la dotación de las composteras para los doscientos treinta (230) beneficiarios de estas y es el responsable de dotar a los beneficiarios de las composteras. Es por ello que, los elementos no fueron ingresados al almacén de la UAESP.

El equipo auditor constató y evidenció cuadro con el consolidado de la información de los beneficiarios y ubicación de las composteras entregadas por el contratista Aguas de Bogotá.

En ese sentido, por parte del equipo auditor no se evidenciaron hechos irregulares por parte del equipo auditor.

Por último, este organismo de control fiscal se encuentra dispuesto a atender cualquier inquietud relacionada con la vigilancia de la gestión fiscal, por lo tanto, si con posterioridad a la presente respuesta, se llegaren a presentar o conocer hechos que afecten el patrimonio del Distrito, se iniciarán las acciones que los hechos ameriten.

4.1.2 Derecho de Petición – DPC 1693-23

En atención al contenido del Derecho de petición DPC 1693-23 radicado 1-2023-24709 del 27/10/23, el cual se respondió parcialmente mediante radicado 2-2023-24182 del 01/11/2023, en virtud del cual el peticionario solicitó:

“(...) El contrato en esencia es de obra, como se observa en el concepto del gasto del CDP evadiendo la realización de licitación, valiéndose del uso de eufemismos y subterfugios. Es difundido en los pasillos de la UAESP la determinada y altanera forma en que el subdirector de disposición final Fredy Aldana acosando los contratistas encargados de la elaboración de la propuesta (La proyectó la misma

UAESP para trasladar el texto) en las formas de elevar el presupuesto y estimación de los costos.

En la forma de pago considerando un anticipo por \$1.260.00000 y en el párrafo se establece: "PARÁGRAFO: ANTICIPO: Para la entrega del Anticipo, el contratista deberá efectuar la apertura de una cuenta bancaria separada para el manejo exclusivo del anticipo, cuyo seguimiento estará a cargo del Supervisor del contrato. El supervisor del contrato, al momento de liquidar el anticipo, verificará que los rendimientos financieros ocasionados con el anticipo hayan sido devueltos a la entidad, en el monto y plazo legal. Nota: El anticipo será amortizado en los pagos parciales.

Los recursos entregados por la entidad en calidad de anticipo solo podrán ser utilizados para gastos propios de la ejecución del contrato y conforme al plan de inversión del anticipo, el cual deberá ser aprobado por la Supervisión previamente a la suscripción del acta de inicio, lo cual, se reflejará en el acta en mención". En el acta de inicio cargada en SECOP no se hace mención a la aprobación del plan de inversión del anticipo ni se anexa el plan de inversión del anticipo.

El contrato presenta avance nulo, pues no han logrado los permisos y aprobaciones en el IDU para realizar las intervenciones de obra que pretenden. Además, es evidente el desborde de las competencias de la UAESP realizando adecuaciones que no son de su competencia. (...)"

En atención a lo anterior, es preciso indicar que, revisadas por el equipo auditor las fases precontractual y contractual, del contrato interadministrativo UAESP 841 del 30 de diciembre del 2022, resulta oportuno señalar que la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos – UAESP, tiene la libertad de escoger el tipo de contratación que más le favorezca, siempre y cuando no vulnere la normatividad vigente de la contratación pública en Colombia y su Manual de Contratación.

Respecto al contratista escogido, se determinó que es idóneo para ejecutar el contrato ya que su objeto social y experiencia específica se lo permiten, tal como se refleja de la transcripción literal que se presenta a continuación relacionada con el objeto social así:

"(...) Que el objeto social de AGUAS DE BOGOTÁ S.A. ESP., es la prestación de servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado, aseo y saneamiento básico, actividades conexas y complementarias, el desarrollo de actividades de consultoría especializada en manejo de residuos, gestión ambiental y gestión social de proyectos de diferentes naturalezas, además cuenta con una experiencia de 19 años en el sector de los servicios públicos, colaborando con la administración Distrital y especializándose en la línea del servicio de aseo y sus actividades complementarias a través de distintos Contratos Interadministrativos para la ejecución de diferentes actividades de aseo y gestión de residuos, específicamente:

- i) Operación del RSDJ,*
- ii) Operación de recolección domiciliaria, y,*
- iii) Operación de Puntos Limpios "Mixtos". (...) "*

Adicionalmente, Aguas de Bogotá S.A. ESP, tiene una composición accionaria de más del 50% pública, por lo tanto, puede prestar sus servicios al Distrito Capital a través de contratos interadministrativos, en consonancia con lo previsto en el artículo 14 de la Ley 1150 de 2007 modificado por el artículo 93, Ley 1474 de 2011, sentencia C-736 de 2007.

Así mismo, respecto al interrogante que hace referencia a la forma de pago considerando un anticipo por \$1.260.00000 y en el párrafo se establece: "PARÁGRAFO: ANTICIPO:", el equipo auditor en la revisión, verificación y evaluación de la documentación general del expediente contractual incluidos estudios previos, estudios de sector, resolución de justificación, minuta, relación de pagos, la

aprobación del plan de inversión del anticipo y el plan de inversión del anticipo aprobado por el supervisor e informes de supervisión, no se determinó irregularidad frente a la pregunta elevada.

Se verificó la publicación en la plataforma transaccional SECOP II, de los documentos obligatorios del contrato interadministrativo número UAESP 501 del 06 de agosto de 2021, como se evidencia en la siguiente imagen.

Imagen No. 2 – Publicación del SECOP II. Carpeta digital contrato 841/22

Documentos de ejecución del contrato		
Descripción	Nombre del documento	Cargado por
ACTA DE INICIO CTOIN 841-2022.pdf	ACTA DE INICIO CTOIN 841-2022.pdf	Entidad Estatal
GAL-FM-05 V8 Comunicacion designacion de supervisor de contrato UAESP-841-2022 r.pdf	GAL-FM-05 V8 Comunicacion designacion de supervisor de contrato UAESP-841-2022 r.pdf	Entidad Estatal
INFORME MENSUAL GFI-FM-18 (1)FIRMADO HC (1) (1).pdf	INFORME MENSUAL GFI-FM-18 (1)FIRMADO HC (1) (1).pdf	Proveedor
INFORME PAGO ANTICIPO.pdf	INFORME PAGO ANTICIPO.pdf	Proveedor
INFORME PAGO PARCIAL 2 CTO UAESP 841.pdf	INFORME PAGO PARCIAL 2 CTO UAESP 841.pdf	Proveedor
INFORME PRIMER PAGO PARCIAL.pdf	INFORME PRIMER PAGO PARCIAL.pdf	Proveedor
INFORME TERCER PAGO PARCIAL CTO 841.pdf	INFORME TERCER PAGO PARCIAL CTO 841.pdf	Proveedor
PSMFormato_CRP6000424443 (1).pdf	PSMFormato_CRP6000424443 (1).pdf	Entidad Estatal
VERIFICACION POLIZA CUMPLI. ACTA INICIO AGUAS DE BOGOTA.pdf	VERIFICACION POLIZA CUMPLI. ACTA INICIO AGUAS DE BOGOTA.pdf	Entidad Estatal

Fuente: SECOP II

Cabe anotar la importancia, en el cual se verificaron los oficios de la viabilidad de los permisos del Instituto Desarrollo Urbano, los cuales hacen parte del material remitido por UAESP.

En atención al señalamiento *“El contrato presenta avance nulo”*, con corte a 17 de mayo del 2024, fecha que termino la fase de ejecución de la Auditoria Financiera y de Gestión código 177 vigencia 2023 PAD 2024, se evidenció que el contrato presentó la siguiente imagen:

Imagen No. 3 – Cuadro del estado de cuenta del contrato Carpeta digital contrato 841/22

Considerando que durante la ejecución del contrato se presentaron diferentes situaciones referentes a la no emisión de los conceptos de viabilidad por parte del IDU para la totalidad de los puntos críticos priorizados por presentarse interferencia con proyectos en desarrollo por parte de esta entidad, el alcance del contrato se redujo dejando un saldo por ejecutar de \$1.204.100.176 IVA y AU incluido, como se presenta a continuación.

ÍTEM	BIEN O SERVICIO PRESTADO	ENTREGABLE	PRECIO GLOBAL BOLSA IVA + AU	TOTAL EJECUTADO	SALDO
1	VALOR BÁSICO A MONTO AGOTABLE PARA DIAGNÓSTICO Y PROPUESTA DE LAS INTERVENCIONES	DIAGNÓSTICO	\$ 187.500.000	\$ 153.409.089	\$ 34.090.911
2	VALOR BÁSICO A MONTO AGOTABLE PARA LOCALIZACIÓN Y CLASIFICACIÓN DE CADA UNA DE LAS ÁREAS A INTERVENIR	DOCUMENTO MAESTRO	\$ 250.000.000	\$ 159.090.911	\$ 90.909.089
3	VALOR BÁSICO A MONTO AGOTABLE PARA DESARROLLO DE LOS COMPONENTES, SOCIAL, AMBIENTAL Y TÉCNICO	INTERVENCIÓN FÍSICA	\$ 3.512.500.000	\$ 2.436.428.097	\$ 1.076.071.903
4	VALOR BÁSICO A MONTO AGOTABLE PARA SOCIALIZACIÓN Y SOSTENIBILIDAD DE ÁREAS DE PUNTOS CRÍTICOS RECUPERADOS	SOSTENIBILIDAD	\$ 250.000.000	\$ 246.971.727	\$ 3.028.273
TOTAL PROYECTO			\$ 4.200.000.000	\$ 2.995.899.824	\$ 1.204.100.176
ANTICIPO			\$ 1.260.000.000	\$ 703.246.047	\$ 556.753.953

Tabla 5. Saldo del contrato

Fuente: Suministrada por la UAESP, ante requerimientos radicado 2-2024-04050 del 23/02/2024, 2-2024-19252 del 07/05/2024

En ese sentido, por parte del equipo auditor no se evidenciaron hechos irregulares, el contrato termino el 31 de marzo del 2024, se encuentra en proceso de liquidación y recibo a satisfacción por parte de la UAESP.

Por último, este organismo de control fiscal se encuentra dispuesto a atender cualquier inquietud relacionada con la vigilancia de la gestión fiscal, por lo tanto, si con posterioridad a la presente respuesta, se llegaren a presentar o conocer hechos que afecten el patrimonio del Distrito, se iniciarán las acciones que los hechos ameriten.

4.1.3 Derecho de Petición – DPC 1855-23

En atención al contenido del Derecho de petición DPC 1855-23 radicado 1-2023-26952 del 09/11/23, el cual se respondió parcialmente mediante radicado 2-2023-25821 del 23/11/2023, en virtud del cual el peticionario solicitó:

“(…) Como estudiante y contratista en el perfil de apoyo operativo de campo solicito a la contraloría se realice auditoria al contrato Contrato interadministrativo No 501 - 2021 celebrado entre la U Distrital y la UAESP. (...)” Sic.

Cabe anotar la importancia, en el presente documento, se realizó la evaluación del contrato interadministrativo No. UAESP 501, suscrito el día 06 de agosto del año 2021, en donde se concluyó que la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos, no había cargado totalidad de la información en el expediente correspondiente, ni en la plataforma SECOP II, respecto a los informes detallados de los entregables por parte de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, para el cumplimiento del respectivo contrato, con lo cual la UAESP, creó una nueva carpeta denominada número 39 en donde incluyó la información faltante, y una vez fue ingresada al expediente del contrato en mención, se realizó la verificación del cumplimiento del contrato.

En ese sentido, por parte del equipo auditor no se evidenciaron hechos irregulares, el contrato terminó el 12 de agosto de 2023, se encuentra en proceso de liquidación y recibo a satisfacción por parte de la UAESP.

Por último, este organismo de control fiscal se encuentra dispuesto a atender cualquier inquietud relacionada con la vigilancia de la gestión fiscal, por lo tanto, si con posterioridad a la presente respuesta, se llegaren a presentar o conocer hechos que afecten el patrimonio del Distrito, se iniciarán las acciones que los hechos ameriten.

4.2 DENUNCIAS FISCALES

4.3 BENEFICIOS DE CONTROL FISCAL

4.3.1 Beneficio de control fiscal cuantitativo, dado que la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos UAESP, realizó la recuperación por valor de \$1.254.175.642 resultado de acuerdo conciliatorio con el Centro de Gerenciamiento Doña Juana por incumplimiento contractual del microtúnel del RSDJ.

La contraloría de Bogotá realizó Auditoría de Regularidad Código 190. PAD 2017 Vigencia auditada 2016, en el que se determinó el siguiente Hallazgo:

2.2.2.3. Hallazgo Administrativo con incidencia fiscal y presunta incidencia disciplinaria por valor de \$ 1.780.819.793 por el incumplimiento contractual en la entrega de la construcción del micro túnel.

En la auditoría de regularidad PAD 2018, se declaró inefectiva la acción de la siguiente manera: "Acción inefectiva debido a que el documento propuesto en la acción define la no viabilidad del acta de cierre y cruce final de la adición No. 2, pero no da solución al incumplimiento en la entrega de la construcción del Microtúnel que a la fecha se encuentra inoperativo y no funcional.

En el seguimiento a beneficios de control de los años 2019, 2020 y 2021, se evidenciaron unos beneficios de control por valor de \$791.175.000 relacionados con Acuerdo Conciliatorio entre CGR y UAESP con radicado el 4 de julio de 2018, que fue aprobado por Tribunal de Arbitramento el 8 de agosto de 2018, donde el concesionario CGR, se obligó a rembolsar el valor total del micro túnel, lo anterior por acciones realizadas por este ente de control en auditoría de regularidad vigencias fiscales de 2019,2020,2021.

Se evidenció que se concilió la suma de \$2.445.789.710, y se comprobó a la fecha que el concesionario Centro de Gerenciamiento de Residuos Doña Juana CGR, ha rembolsado la suma \$2.045.350.642 en diferentes abonos, menos la suma de \$791.175.000 valores establecidos en los informes de auditoría de regularidad en los años 2018,2019 y 2020, y presentados como beneficios de control, se evidencia que el concesionario ha realizado más abonos por valor de \$1.254.175.642, valor que se considera beneficio de control fiscal cuantitativo para el presente informe.

Los abonos se reflejan en refleja en la comunicación 20247000091061 del 26 de abril de 2024, radicada por la UAESP, a este ente de control.

Este beneficio de control se considera cuantificable, en la medida que derivado de un hallazgo el sujeto de control realizó una recuperación de dinero, que se traduce en un aumento patrimonial al sujeto de control, que fue reintegrado al presupuesto de la entidad.

Por último, se revisó el estado de la obligación, encontrándose un proceso de cobro coactivo activo hacia CGR, evidenciándose las acciones del sujeto de control para la recuperación del valor total de la obligación y sus respectivos intereses de acuerdo con los cálculos realizados a la fecha.

4.4 CONTRATOS DE OTRAS VIGENCIAS QUE NO TIENE GESTIÓN FISCAL EN LA VIGENCIA AUDITADA

N/A

5. CUADRO CONSOLIDADO DE OBSERVACIONES DE AUDITORÍA

Cuadro No. 116. Consolidación de Observaciones

TIPO DE OBSERVACIONES	CANTIDAD	VALOR (En pesos)	REFERENCIACIÓN ¹⁸
1. Administrativos	19	N.A.	3.2.1.1; 3.2.1.2; 3.2.1.3; 3.2.1.4; 3.2.1.5; 3.2.1.6; 3.2.1.7; 3.2.2.1; 3.3.1.1; 3.3.2.1; 3.4.1.1; 3.4.1.2; 3.4.1.3; 3.4.1.4; 3.4.2.1; 3.4.2.2; 3.4.2.3; 3.4.2.4; 3.4.2.5.
2. Disciplinarios	11	N.A.	3.2.1.4; 3.2.1.5; 3.2.1.6; 3.3.1.1; 3.4.1.2; 3.4.1.4; 3.4.2.1; 3.4.2.2; 3.4.2.3; 3.4.2.4; 3.4.2.5
3. Penales	0	N.A.	
4. Fiscales	1	\$195.679.014	3.4.2.1.

N.A: No aplica.

¹⁸ Se deben detallar los numerales donde se encuentren cada uno de las observaciones (hallazgos) registrados en el informe.