

## MEMORANDO



Al contestar, por favor cite el radicado:

No.: **20241100045033**

Página 1 de 1

Bogotá D.C., 31 de Mayo de 2024

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

**MARIA JOSE BARRERA RANGEL**  
Jefe Oficina Asesora de Planeación

**DE:** Oficina de Control Interno

**ASUNTO:** Resultado seguimiento a la ejecución presupuestal y al Plan anual de Adquisiciones

En cumplimiento del Plan de Auditoría del asunto, cuyo objetivo es: Realizar seguimiento a los avances de la ejecución presupuestal UAESP, con corte a 30 de abril de 2024, así como, verificar la existencia de lineamientos internos para la programación y seguimiento del Plan Anual de Adquisiciones"; por medio del presente memorando, se comunican los resultados obtenidos.

Agradecemos la atención y colaboración prestada en el desarrollo de este ejercicio auditor.

Atentamente,

Sandra Beatriz Alvarado Salcedo  
Firmado digitalmente  
por Sandra Beatriz  
Alvarado Salcedo  
Fecha: 2024.05.31  
17:49:49 -05'00'

**SANDRA BEATRIZ ALVARADO SALCEDO**  
Jefe de la Oficina de Control Interno  
Correo electrónico: [sandra.alvarados@uaesp.gov.co](mailto:sandra.alvarados@uaesp.gov.co)  
Anexos: Informe de Auditoría (1 archivo digitalizado)

Elaboró: Luz Stella Cañón Hernández – PU 219-12, OCI  
Revisó: Sandra Beatriz Alvarado Salcedo –Jefe(a) OCI

## INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

### CONTENIDO

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

## INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

### Lista de Tablas

Tabla 1- Información de la auditoria .....	3
Tabla 2 Plan Anual de Adquisiciones Desagregado .....	5
Tabla 3 Modificaciones PAA corte 30 de abril 2024 .....	5
Tabla 4 Ejecución PAA .....	7
Tabla 5 Apropriación Presupuestal .....	7
Tabla 6 Ejecución Recursos de Funcionamiento .....	8
Tabla 7 Ejecución Recursos de Inversión .....	8
Tabla 8 Pasivos exigibles sin responsable .....	11
Tabla 9 - Observaciones de la auditoría .....	11
Tabla 10 – Solicitud de Correcciones o Acciones Correctivas .....	12
Tabla 11 - Recomendaciones por proceso .....	13

## INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

### 1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA AUDITORIA

**Tabla 1- Información de la auditoria**

<b>ENFOQUE DE LA AUDITORIA INTERNA</b>	Gestión de Resultados
<b>INFORME</b>	Seguimiento Ejecución Presupuestal y Plan Anual de Adquisiciones
<b>PROCESO, PROCEDIMIENTO</b>	Gestión Financiera - Presupuesto Oficina Asesora de Planeación
<b>RESPONSABLE O AUDITADOS</b>	Subdirector Administrativo Jefe Oficina Asesora de Planeación
<b>OBJETIVO</b>	Realizar seguimiento a los avances de la ejecución presupuestal UAESP, con corte a 30 de abril de 2024, así como, verificar la existencia de lineamientos internos para la programación y seguimiento del Plan Anual de Adquisiciones.
<b>ALCANCE</b>	Información presupuestal registrada en el aplicativo SI CAPITAL y Bogotá Consolida con corte abril de 2024
<b>PERIODO DE EJECUCIÓN</b>	08 al 31 de mayo del 2024
<b>EQUIPO AUDITOR</b>	Luz Stella Cañón Hernández (LSCH)
<b>DOCUMENTACIÓN ANALIZADA</b>	Ley 87 de 1993 “Por el cual se establecen normas para el ejercicio del control interno” Decreto 643 del 2023 “Por el cual se liquida el presupuesto del Distrito para la vigencia fiscal 2024” Circular Externa DDP 005 del 2024 “Reducción Presupuestal según Acuerdo 5 de 1998” Circular 001 2024 Veeduría Distrital “Términos publicación Plan Anual de Adquisiciones” Guía para elaborar el Plan Anual de Adquisiciones G-EPAA-01. Colombia compra eficiente Procedimientos Sistema Integrado de Gestión UAESP

### 2. DESARROLLO DE LA AUDITORIA

Para el desarrollo de esta auditoría se contemplaron entre otros aspectos la planificación, elaboración y comunicación del Plan de Auditoría, el cual fue remitido a los procesos mediante radicado No. 20241100040383 del 14 de mayo del 2024.

Seguidamente se realizó la revisión de la normatividad interna y externa relacionada con los elementos de control para la gestión presupuestal y se aplicaron técnicas de inspección, revisión de comprobantes, confirmación de saldos con reportes generados a través de Si Capital y entrevistas con los líderes de los procesos de presupuesto y los encargados del Plan Anual de Adquisiciones de la OAP.

#### 2.1. Seguimiento Plan Anual de Adquisiciones

##### 2.1.1 Aprobación PAA

El plan Anual de Adquisiciones para la vigencia 2024 fue aprobado mediante Acta extraordinaria del comité de contratación celebrado el 29 de diciembre del 2023.

##### 2.2.2 Publicación

De conformidad con la circular 001 del 2024 expedida por la Veeduría Distrital en concordancia con la Circular Externa 007 de 2020 de Colombia Compra Eficiente "Las entidades del Estado deben publicar el Plan Anual de Adquisiciones en el SECOP a más tardar el 31 de enero de cada año, identificando los bienes y servicios con el Clasificador de Bienes (UNSPSC)." Por lo anterior se procedió a verificar en el SECOP y se evidenció que el Plan de Adquisiciones V1 de la UAESP fue publicado el 02 de enero del 2024, así mismo se confirmó la publicación en la página web de la entidad en el link: <https://www.uaesp.gov.co/transparencia/contratacion/plan-anual-adquisiciones>, cumpliendo con lo establecido en las citadas circulares.

## INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

### 2.2.3 Modificaciones

A continuación, se presenta el cuadro del Plan Anual de adquisiciones versión uno (1) inicialmente publicado por la entidad el 02 de enero de 2024, por un valor de \$ 122.039.798.708, desagregado por las necesidades de las dependencias, como se detalla a continuación:

*Tabla 2 Plan Anual de Adquisiciones Desagregado*

Dependencia	Cantidad de procesos	Valor Estimado
Dirección general	10	\$ 898.000.000
Oficina Asesora de Comunicaciones y Relaciones Interinstitucionales	18	\$ 1.499.190.000
Oficina Asesora de Planeación	21	\$ 1.272.000.000
Oficina de Control Disciplinario Interno	3	\$ 210.000.000
Oficina de Control Interno	5	\$ 300.000.000
Oficina de tecnologías de la Información y las Comunicaciones	38	\$ 5.499.671.402
Subdirección Administrativa y Financiera	113	\$ 26.637.325.000
Subdirección de Aprovechamiento	128	\$ 13.262.860.000
Subdirección de Asuntos Legales	36	\$ 2.745.710.000
Subdirección de Disposición Final	81	\$ 44.787.434.000
Subdirección de Servicios Funerarios y Alumbrado Público	69	\$ 13.660.600.306
Subdirección Recolección, Barrido y Limpieza	118	\$ 11.267.008.000
<b>TOTAL</b>	<b>640</b>	<b>\$ 122.039.798.708</b>

Fuente: PAA versión 1

De enero al mes de abril la Entidad realizó al Plan de Adquisiciones veintidós (22) modificaciones con incrementos y disminuciones en el valor del presupuesto proyectado para la vigencia, a continuación, se pueden apreciar las variaciones desde la primera hasta la versión 22 del 30 de abril del 2024:

*Tabla 3 Modificaciones PAA corte 30 de abril 2024*

Nº	Fecha Modificación	Valor
1	02/01/2024	\$122.039.798.708
2	15/01/2024	\$122.135.798.708
3	03/02/2024	\$123.675.001.708
4	16/02/2024	\$123.380.913.846
5	21/02/2024	\$123.676.810.846

## INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

6	29/02/2024	\$134.674.586.128
7	01/03/2024	\$134.973.169.551
8	08/03/2024	\$135.562.909.551
9	13/03/2024	\$135.548.409.551
10	18/03/2024	\$135.570.254.551
11	20/03/2024	\$130.021.512.551
12	21/03/2024	\$129.946.712.551
13	01/04/2024	\$129.536.329.550
14	02/04/2024	\$129.540.662.884
15	02/04/2024	\$129.513.829.551
16	05/04/2024	\$128.264.129.551
17	09/04/2024	\$128.262.129.551
18	12/04/2024	\$128.992.081.703
19	19/04/2024	\$129.024.955.331
20	23/04/2024	\$129.054.955.331
21	26/04/2024	\$128.801.935.331
22	30/04/2024	\$128.846.935.331

Fuente: Elaboración propia PAA publicados

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

### 2.2.4 Seguimiento

La oficina asesora de planeación presenta informe trimestral del seguimiento a los planes de la entidad y dentro de ellos se encuentra el seguimiento al PAA, sin embargo, en la matriz presentada el día de la visita de la OCI, no se encontraba la descripción de las modificaciones realizadas y los campos se encontraron en blanco, el proceso manifestó que a finales del mes de mayo realizarían la actualización.

Para evaluar la gestión Contractual de la UAESP con corte al 30 de abril de 2024, se compararon los objetos contractuales previstos en el Plan Anual de Adquisiciones V22 del SECOP contra el reporte publicado en la página web de la entidad al 30/04/2024 de los contratos ejecutados; el resultado arrojó una contratación del 8,1% con respecto al

## INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

presupuesto total planificado en el PAA durante el primer cuatrimestre de la vigencia 2024, como se muestra a continuación:

Tabla 4 Ejecución PAA

CONCEPTO	PROGRAMADO PAA AÑO 2024	EJECUTADO A ABRIL 2024 (Contratos)	% EJECUCION
Presupuesto	\$128.846.935.331	\$10.510.623.475	8,1%
Cantidad	646 contratos	150 suscritos	2,3%

### 2.2. Seguimiento a la Ejecución Presupuestal

Para la vigencia fiscal 2024, a la UAESP le apropiaron recursos por el orden de \$559.431 millones de pesos que se asignaron a través del decreto N° 643 del 29 de diciembre del 2023 de la Alcaldía Mayor de Bogotá, distribuyéndose de la siguiente manera:

Tabla 5 Apropiación Presupuestal

CONCEPTO	APROPIA INICIAL	APROPIA VIGENTE	COMPROMISO	%	SALDO POR COMPROMETER	PAGO	%
Funcionamiento	350.159.000	350.154.000	320.979.536	91,67	29.174.464	51.899.438	14,82
Inversión	209.272.523	209.272.523	47.136.879	22,52	162.135.644	2.721.905	1,30
<b>TOTAL</b>	<b>559.431.523</b>	<b>559.426.523</b>	<b>368.116.415</b>	<b>65,80</b>	<b>191.310.108</b>	<b>54.621.342</b>	<b>9,76</b>

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

Del presupuesto asignado para la vigencia 2024, se han comprometido \$368.116 millones que corresponde al 65% y se han realizado giros por valor de \$54.621 millones que corresponden al 9,8% del total del presupuesto.

#### 2.2.1 Ejecución Recursos de Funcionamiento

El presupuesto asignado a la UAESP para atender los gastos de funcionamiento fue de \$350.159 millones. De acuerdo con los reportes generados del BOGDATA, al 30 de abril de 2024 los recursos disponibles presentaron la siguiente ejecución como se detalla a continuación:



## INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

Tabla 6 Ejecución Recursos de Funcionamiento

FUNCIONAMIENTO	APROPIA INICIAL	APROPIA VIGENTE	COMPROMISO	%	SALDO POR COMPROMETER	PAGO	%
Gastos de Personal	27.759.963	27.759.963	6.004.345	21,63	21.755.618	5.881.859	21,19
Gastos Generales	8.399.037	8.399.037	1.975.191	23,52	6.423.846	345.407	4,11
Transferencias Corrientes	318.000.000	318.000.000	313.000.000	98,43	5.000.000	45.672.172	14,36
<b>TOTAL</b>	<b>354.159.000</b>	<b>354.159.000</b>	<b>320.979.536</b>	<b>90,63</b>	<b>33.179.464</b>	<b>51.899.438</b>	<b>14,65</b>

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

### 2.1.2 Ejecución Recursos de Inversión

El presupuesto asignado para los rubros de Inversión fue de \$209.272 millones, se presenta la distribución y ejecución detalladas por proyecto de inversión con corte al 30 de abril del 2024:

Tabla 7 Ejecución Recursos de Inversión

INVERSIÓN	APROPIA INICIAL	APROPIA VIG	COMPROMISO	%	SALDO POR COMPROMETER	PAGO	%
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	1.500.000	-	-	1.500.000	-	-
Ampliación Gestión para la planeación, ampliación y revitalización de los servicios funerarios prestados en los cementerios de propiedad del Distrito Bogotá	13.308.935	13.308.935	62.220	0,47	13.246.715	9.582	0,07
Transformación Gestión Integral de Residuos Sólidos hacia una cultura de aprovechamiento y valorización de residuos en el Distrito Capital Bogotá	149.540.061	149.540.061	33.292.536	22,26	116.247.525	2.342.441	1,57
Fortalecimiento gestión para la eficiencia energética del servicio de Alumbrado Público Bogotá	12.619.447	12.619.447	8.761.337	69,43	3.858.110	5.804	0,05
Fortalecimiento efectivo en la gestión institucional Bogotá	32.304.080	32.304.080	5.020.787	15,54	27.283.293	364.078	1,13
<b>TOTAL</b>	<b>209.272.523</b>	<b>209.272.523</b>	<b>47.136.879</b>	<b>22,52</b>	<b>162.135.644</b>	<b>2.721.905</b>	<b>1,30</b>

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

De acuerdo con la información de la tabla anterior, se observó que, al 30 de abril de 2024, se comprometieron recursos por \$47.136 millones equivalentes al 22% de los recursos

## INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

apropiados disponibles y se realizaron pagos por el 1,30% de los recursos apropiados, lo cual indica una muy baja ejecución de los procesos contractuales.

Se recomienda realizar un seguimiento oportuno a la ejecución del presupuesto de inversión con las dependencias responsables de la ejecución de los programas y proyectos constituidos, y la ejecución de giros no superó el 2% lo cual limita el cumplimiento de la planeación presupuestal, al igual, que la terminación del cubrimiento de necesidades no satisfechas a las poblaciones beneficiarias de los proyectos en los tiempos programados.

### 2.2.3 Ejecución Reservas

El valor de las reservas presupuestales constituidas por la UAESP a 31 de diciembre de 2023 asciende a la suma de \$109.490 millones entre funcionamiento e inversión. De las reservas constituidas, a corte del presente informe al 30 de abril de 2024, se ha ejecutado pagos por el orden de \$86.993 millones lo que asciende al 80% de estas, tal como se detalla en la siguiente tabla:

Dependencia	Valor Reserva Constituida	Anulaciones Acumuladas	Reservas Definitivas	Giros Acumulados	Saldo Reserva	% Ejec. Autorizado Giro	% del Total Reserva
Subdirección Administrativa y financiera	3.966.656.491	6.414.321	3.960.242.170	1.996.076.835	1.964.165.335	50,40%	8,82%
Subdirección de alumbrado público	77.197.646.843	-	77.197.646.843	69.584.450.293	7.613.196.550	90,14%	34,20%
Subdirección de Aprovechamiento	4.765.017.784	29.417.874	4.735.599.910	3.575.990.361	1.159.609.549	75,51%	5,21%
Subdirección de Asuntos Legales	876.287.760	151.536.666	724.751.094	579.149.761	145.601.333	79,91%	0,65%
Subdirección de RBL	14.859.824.386	-	14.859.824.386	8.726.173.171	6.133.651.215	58,72%	27,55%
Dirección General	156.250.001	-	156.250.001	31.183.334	125.066.667	19,96%	0,56%
Subdirección de Disposición Final	5.364.114.229	24.489.843	5.339.624.386	1.338.334.688	4.001.289.698	25,06%	17,97%
Oficina Asesora de Planeación	182.877.976	22.366.666	160.511.310	144.426.667	16.084.643	89,98%	0,07%
Subdirección de servicios funerarios	786.216.758	-	786.216.758	526.968.256	259.248.502	67,03%	1,16%
Oficina de Comunicaciones	622.658.932	-	622.658.932	90.283.932	532.375.000	14,50%	2,39%
Oficina de Control Disciplinario	3.500.000	-	3.500.000	3.500.000	-	100,00%	0,00%
Oficina de TIC	671.457.711	-	671.457.711	358.881.671	312.576.040	53,45%	1,40%
Oficina de Control Interno	37.900.000	-	37.900.000	37.900.000	-	100,00%	0,00%

## INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

<b>Total general</b>	109.490.408.871	234.225.370	109.256.183.501	86.993.318.969	22.262.864.53 2	79,62%	100%
----------------------	-----------------	-------------	-----------------	----------------	--------------------	--------	------

Fuente: Reporte ejecución reservas SAF

### 2.2.4 Ejecución Pasivos Exigibles

El saldo de los pasivos exigibles al 30 de abril del 2024 fue de \$41.379 millones distribuidos así:

Etiquetas de fila	Suma de SALDO FENECIDO	Suma de PAGOS VIGENCIA	Suma de ANULACIONES VIGENCIA	Suma de SALDO NETO	Suma de % Ejecución
Dirección General	174.891.048	-	-	174.891.048	0,00%
Oficina Asesora de Comunicaciones	688.458.815	-	-	688.458.815	0,00%
Por determinar área responsable	156.389.417	-	-	156.389.417	0,00%
Subdirección Administrativa y Financiera	1.646.963.991	-	-	1.646.963.991	0,00%
Subdirección de Aprovechamiento	10.773.303.636	-	47.007.674	10.726.295.962	0,44%
Subdirección de Asuntos Legales	1.119.959.067	-	-	1.119.959.067	0,00%
Subdirección de Disposición Final	12.229.345.499	-	27.460.629	12.201.884.870	0,22%
Subdirección de servicios funerarios y alumbrado público	900.426.928	-	-	900.426.928	0,00%
Subdirección Recolección, Barrido y Limpieza	5.390.039.529	-	337.674.487	5.052.365.042	6,26%
Subdirección de Servicios Funerarios	8.433.550.976	-	-	8.433.550.976	0,00%
Oficina de TIC	189.866.622	-	-	189.866.622	0,00%
Oficina de Control Interno	216.667	-	-	216.667	0,00%
Oficina de Control Disciplinario	1	-	-	1	0,00%
Oficina de Comunicaciones	88.200.971	-	-	88.200.971	0,00%
<b>Total general</b>	<b>41.791.613.167</b>	<b>-</b>	<b>412.142.790</b>	<b>41.379.470.377</b>	<b>0,99%</b>

Fuente: Reporte ejecución pasivos exigibles SAF

Se evidencia según matriz del proceso de presupuesto, que los pasivos exigibles corresponden a saldos de contratos desde la vigencia 2007 en adelante, que en el 1er cuatrimestre de 2024 no se han depurado, por lo que se recomienda implementar una estrategia en la entidad que le permita llevar el control a los saldos de pasivos exigibles realizando un proceso de depuración que evite al máximo que estos trasciendan de vigencia en vigencia.

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

## INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

Tabla 8 Pasivos exigibles sin responsable

Año acta de fenecimiento	Detalle beneficiario	Nit	Saldo neto (\$)
2007	Unión temporal Polanco Bernal arquitectos Ltda. - arquitecturas instalaciones con asesoría técnica Ltda.	900110401	60.000.000
2007	Universidad Nacional De Colombia	899999063	54.545.702
2007	Secretaria General	899999061	28.599.000
2007	Lina María Enríquez Caicedo	52883616	3.640.000
2007	Yesid Jiménez Quimbaya	19142522	3.500.000
2006	Wilson Orlando López Cortes	7316784	2.793.104
2006	CONSORCIO R.S.	830074455	1.743.384
2007	consorcio 20 de julio 2003	830126700	1.235.100
2007	Curaduría urbana no. 1	19301852	298.326
2007	FUNDES COLOMBIA	800049008	34.801
<b>Total</b>			<b>156.389.417</b>

Fuente: Reporte ejecución Pasivos Exigibles SAF

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

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

- La publicación del Plan Anual de Adquisiciones en el SECOP se realizó el 02 de enero del 2024, conforme a los lineamientos de la veeduría distrital.
- Se están realizando las publicaciones respectivas mes a mes tanto en SECOP, como en la página oficial de la UAESP.

### 4. OBSERVACIONES

Tabla 9 - Observaciones de la auditoría

No.	PROCESO	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN
	N/A	

**5. SOLICITUD DE CORRECCIÓN O ACCIONES CORRECTIVAS**

**Tabla 10 – Solicitud de Correcciones o Acciones Correctivas**

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

**6. CONCLUSIONES**

- con corte al 30 de abril de 2024, se compararon los objetos contractuales previstos en el Plan Anual de Adquisiciones V22 del SECOP contra el reporte de los contratos ejecutados, publicados en la página web de la entidad por la Subdirección de Asuntos Legales con corte al 30/04/2024; el resultado arrojó una contratación del 8,1% con respecto al presupuesto total planificado en el PAA.
- El presupuesto asignado a la UAESP para atender los gastos de funcionamiento fue de \$350.159 millones, de acuerdo con los reportes generados del BOGDATA, al 30 de abril de 2024 se comprometieron \$320.979 millones que corresponden al 91% y se giró \$51.899 millones, es decir el 14% del total del presupuesto.
- El presupuesto asignado para los rubros de Inversión fue de \$209.272 millones, al 30 de abril de 2024, se comprometieron recursos por \$47.136 millones equivalentes al 22% de los recursos apropiados disponibles y se realizaron pagos por el 1,30% de los recursos apropiados, lo cual indica una muy baja ejecución de los procesos contractuales.

## INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

### 7. RECOMENDACIONES

**Tabla 11 - Recomendaciones por proceso**

No.	PROCESO	RECOMENDACIÓN
1	Todos los procesos	Con respecto a la gestión contractual, específicamente lo relacionado al Plan Anual de Adquisiciones (PAA), se recomienda reforzar la planificación al interior de las áreas de la Entidad, revisando que la información de las necesidades por contratar sea consistente y puedan reducir el número de modificaciones realizadas, atendiendo el principio de planeación.
2	OAP	Se sugiere adicionar a la matriz de modificación y seguimiento del PAA una casilla que refiera el estado actual de la necesidad creada (ejecutado – eliminado – adicionado - modificado), con el fin de dejar la trazabilidad de las modificaciones desde su inicio.
3	Todos los procesos	De acuerdo a los resultados observados para el primer cuatrimestre del 2024, se reitera implementar y fortalecer las estrategias por parte de la primera línea de defensa, que permitan llevar a cabo la gestión y ejecución de la totalidad de los recursos asignados, atendiendo al cumplimiento de la planeación presupuestal, al igual, que el cubrimiento de las necesidades a las poblaciones beneficiarias de los proyectos de inversión en los tiempos programados.
4	Todos los procesos	Con relación a las Reservas Presupuestales se recomienda reforzar las gestiones pertinentes para depurar los saldos pendientes y que no trasciendan a pasivos exigibles al final de la vigencia.
5	SAF	Respecto a los pasivos exigibles se reitera la recomendación de enviar la información a las diferentes dependencias de la UAESP, de los saldos que no tienen identificada el área responsable de su gestión y cuyo valor asciende a \$156 millones al cierre del 31/12/2023, lo anterior para que se depuren, toda vez que los saldos vienen desde el 2007.

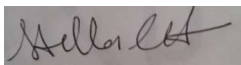
### 8. APROBACIÓN

FIRMA

**Sandra Beatriz Alvarado Salcedo**  
 Firmado digitalmente por Sandra Beatriz Alvarado Salcedo  
 Fecha: 2024.05.31 17:49:49 -05'00'

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

FIRMA(S)



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

FECHA 31-05-2024