

## INFORME DE SEGUIMIENTO Y RECOMENDACIONES ORIENTADAS AL CUMPLIMIENTO DE LAS METAS DEL PLAN DE DESARROLLO CON CORTE AL 31-DIC-2023

### INTRODUCCIÓN

De acuerdo con lo establecido en el Plan Anual de Auditorías basado en riesgos 2024 aprobado mediante Comité de Coordinación de Control Interno el 26 de diciembre de 2023, la Oficina de Control Interno (OCI) presenta el informe del estado de cumplimiento al Plan de Inversiones con corte al 31 de diciembre de 2023, de acuerdo a la información reportada por las áreas involucradas, quienes facilitaron la información requerida.

De manera previa, la OCI solicita a la Oficina Asesora de Planeación (OAP) y Subdirección de Gestión Corporativa (SGC), mediante memorando I-00643-2024000584 Id.182779 del 12 de enero de 2024, información para el seguimiento de las metas del Plan de Desarrollo con corte al 31-dic-2023.

### 1. INVERSION

Como resultado del mencionado seguimiento, se identificó que para este periodo de la vigencia 2023 se realizó la implementación de los proyectos de inversión del Plan de Desarrollo 2020-2024 la cual trajo consigo la programación de una inversión por un total de \$36.241 '955.000 para los 3 proyectos de inversión, estos fueron separados de la siguiente manera:

- Proyecto de Inversión 7658 con un valor de \$27.326 '316.000 equivalente al 75,4% del total y siendo el de más alto presupuesto.
- Proyecto de Inversión 7655 con un valor de \$5.991 '492.000 equivalente al 16,5% del total.
- Proyecto de Inversión 7637 con un valor de \$2.924 '147.000 equivalente al 8,1% del total.

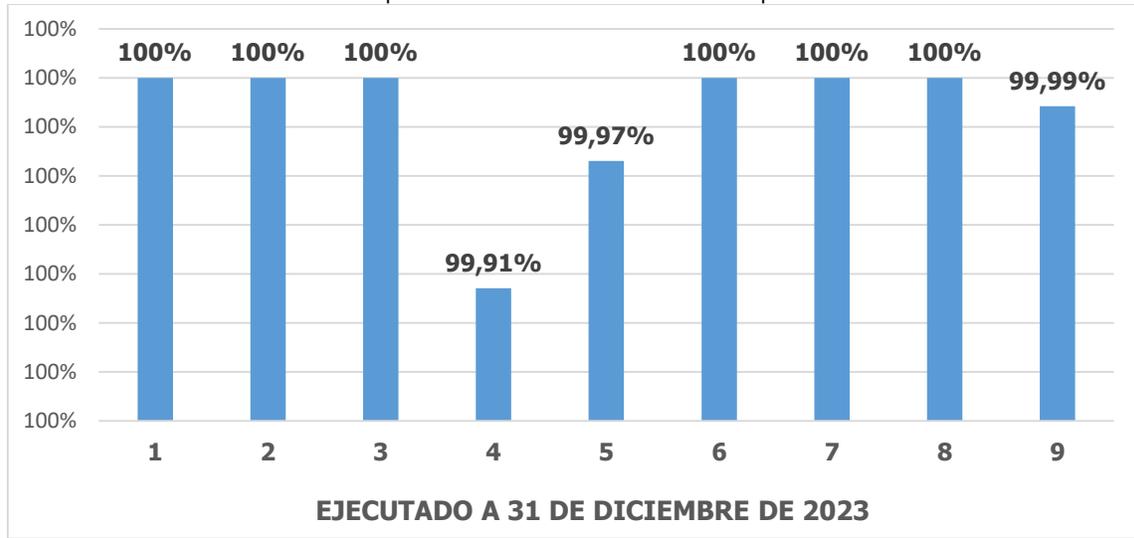
Por lo anterior se muestra el avance de las metas asociadas a los proyectos de inversión con corte al 31 de diciembre de 2023:

**1.1 Proyecto de Inversión 7658 – Fortalecimiento del Cuerpo Oficial de Bomberos Bogotá –** Este proyecto de inversión cuenta con 9 Meta Proyecto de Inversión establecidas para el cumplimiento de los objetivos programados en esta vigencia, a continuación, se muestra las metas productos y de igual forma se expone el porcentaje de avance para este periodo evaluado.

1. Implementar 100 % del plan de gestión de riesgo para los procesos de conocimiento y reducción en incendios, incidentes con materiales peligrosos y escenarios de riesgos (SGR).
2. Implementar 100 % del programa de capacitación, formación y entrenamiento al personal uniformado de la unidad administrativa cuerpo oficial de bomberos de Bogotá (SGH).
3. Poner 3 espacios nuevos en funcionamiento para la gestión integral de riesgos, incendios, incidentes con materiales peligrosos y rescates en todas sus modalidades (SGC).
4. Adecuar 6 estaciones de bomberos (SGC).
5. Implementar 100 % de un programa de mantenimiento a las estaciones de bomberos de Bogotá (SGC).
6. Implementar 100 % de un programa de renovación de equipo menor, herramientas, accesorios y elementos de protección personal en la UAECOB (SO).

7. Implementar 100 % de un programa de renovación de vehículos de la unidad administrativa cuerpo oficial de bomberos de Bogotá (SO).
8. Implementar 100 % de un programa de suministros y consumibles para la atención de emergencias en la UAECOB (SL).
9. Ejecutar 100 % del programa de mantenimiento de vehículos y equipo menor de la UAECOB (SL).

**Gráfica N° 1: Metas producto PI 7658 – fortalecimiento Cuerpo Oficial de Bomberos**



En la gráfica No. 1 se puede identificar que de acuerdo a lo programado para la vigencia de 2023 y con corte al 31 de diciembre, se observó que las siguientes Metas Proyectos de Inversión No. 4 "Adecuar seis (6) estaciones de Bomberos", No 5 "Implementar 100% de un programa de mantenimiento a las estaciones de bomberos de Bogotá" y la No 9 "Ejecutar el 100% del programa de mantenimiento de vehículos y equipo menor de la UAECOB", tuvieron un porcentaje de cumplimiento alto (nivel de Compromiso), sin embargo, al finalizar la vigencia presentan unos valores mínimos por apropiar.

Se observó que para el proyecto de inversión 7658 se tenía una disponibilidad de \$27.326´316.000 para la vigencia 2023 y analizando el Plan Anual de adquisiciones se identificó que al 31 de diciembre de 2023 se ejecutó el 99,99% es decir \$27.322´628.506 a nivel de "Compromiso", evidenciando así un porcentaje de ejecución alto.

A 31/12/2023 finalizó la vigencia con un total de \$27.322´628.506 de CDPs expedidos con un saldo disponible por utilizar de \$3´687.494. Por otra parte, se identificó que se comprometió el 100% del total de los CDPs expedidos.

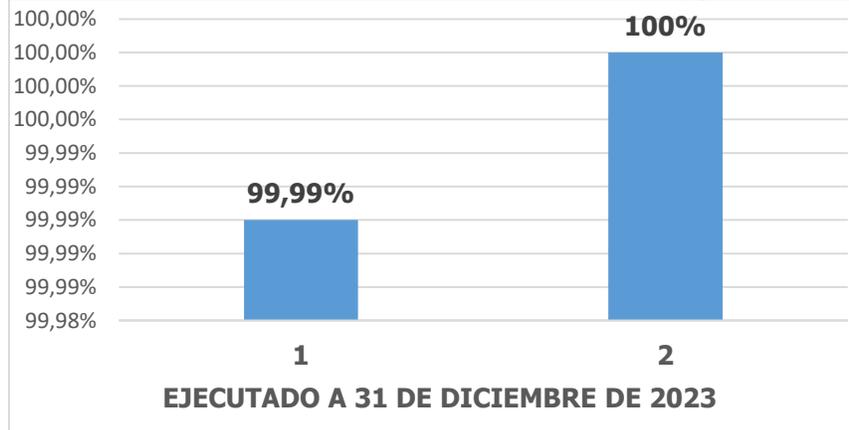
Se sugiere considerar que el nivel alcanzado en los "Giros acumulados Ppto" \$15.796´705.579 (entrega real de bienes y servicios - "Obligaciones") frente a los compromisos no son muy altos, teniendo en cuenta que a 31 de diciembre quedó pendiente por girar un valor de \$11.525´922.927 (42,2%), los cuales a la fecha del informe se encuentran como reservas presupuestales.

Por lo anterior se sugiere revisar el avance del producto de la meta proyecto 7 teniendo en cuenta que no se registraron giros presupuestales por lo que es importante generar las mesas de trabajo correspondientes e implementar un adecuado control que evite que esto pueda pasar nuevamente en la vigencia 2024, aclarando que hace parte del proceso de compra de máquinas.

**1.2 Proyecto de inversión 7655** - Fortalecimiento de la planeación y gestión de la UAECOB Bogotá – Este proyecto de inversión cuenta con 2 metas productos establecidas para el cumplimiento de los objetivos programados en esta vigencia, a continuación, se muestran las metas productos y de igual forma se expone el porcentaje de avance para este periodo evaluado.

1. Implementar 1 plan de ajuste y sostenibilidad del MIPG en la UAECOB (Todas las áreas).
2. Elaborar 1 plan de preparativos y continuidad del servicio para la UAECOB ante la eventual ocurrencia de un desastre en el Distrito Capital (SO).

**Gráfica N° 2:** Metas producto PI 7655 – fortalecimiento de la Planeación y gestión de la UAECOB



En la gráfica No. 2 se puede identificar que, de acuerdo a lo programado para esta vigencia, y con corte al 31 de diciembre de 2023, se observó que la Meta Proyecto de Inversión No. 1 *"Implementar 1 plan de ajuste y sostenibilidad del MIPG en la UAECOB"*, tuvieron un porcentaje de cumplimiento alto (nivel de Compromiso).

Se observó que para este proyecto de inversión se tenía una disponibilidad de \$5.991´492.000 para la vigencia 2023 y analizando el Plan Anual de adquisiciones se identificó que al 31 de diciembre de 2023 se ejecutó el 99,99% es decir \$5.991´369.918 a nivel de *"Compromiso"*. Evidenciando así un porcentaje de ejecución alto.

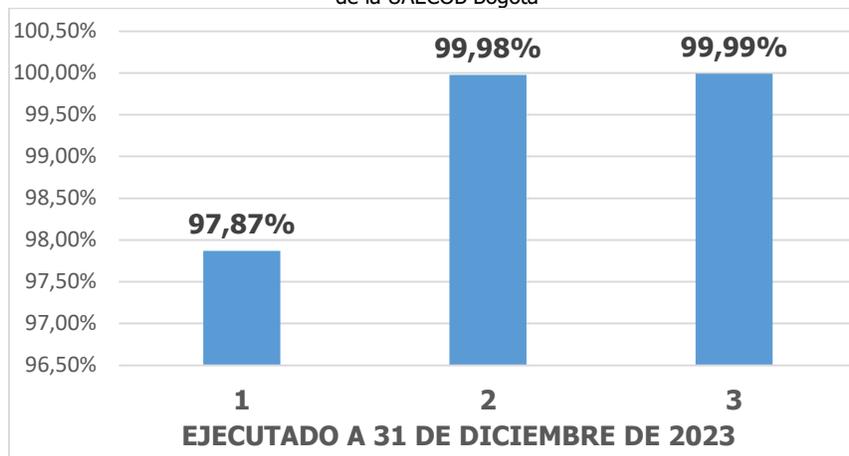
A 31/12/2023 finalizó la vigencia con un total de \$5.991´369.918 de CDPs expedidos con un saldo disponible por utilizar de \$122.082. Por otra parte, se identificó que se comprometió el 100% del total de los CDPs expedidos.

Se resalta el nivel alcanzado en los *"Giros acumulados Ppto"* \$5.603´326.853 (entrega real de bienes y servicios - *"Obligaciones"*) frente a los compromisos, quedando pendiente a 31 de diciembre por girar un valor de \$388´043.065 (6,5%), los cuales a la fecha del informe se encuentran como reservas presupuestales.

**1.3** Para el proyecto de Inversión 7637 - Fortalecimiento de la infraestructura de tecnología informática y de comunicaciones de la UAECOB Bogotá, Este proyecto de inversión cuenta con 3 metas productos establecidas para el cumplimiento de los objetivos programados en esta vigencia, a continuación, se muestra las metas productos y de igual forma se expone el porcentaje de avance para este periodo evaluado.

1. Implementar 100 % del modelo de seguridad y privacidad de la información en la UAECOB alineado a la Política de Gobierno Digital (DR y OAP).
2. Implementar 100% del programa de arquitectura TI conforme a las necesidades de la UAECOB (DR y OAP).
3. Habilitar 3 servicios ciudadanos digitales básicos en la UAECOB (DR y OAP).

**Gráfica N° 3:** Metas producto PI 7637 – fortalecimiento de la infraestructura de tecnología informática y de comunicaciones de la UAECOB Bogotá



En la gráfica No. 3 se puede identificar que, de acuerdo a lo programado para esta vigencia, y con corte al 31 de diciembre de 2023, se observó que la Meta Proyecto de Inversión No. 1 *"Implementar 1 plan de ajuste y sostenibilidad del MIPG en la UAECOB"* a cargo de la Dirección terminó con un porcentaje de ejecución a nivel de compromiso muy por debajo en comparación a las demás metas.

Sin embargo, las metas No. 2 *"Implementar 100 % de la arquitectura TI conforme a las necesidades de la UAECOB"* y No. 3 *"Habilitar 3 servicios ciudadanos digitales básicos en la UAECOB"* a nivel general, obtuvieron un porcentaje de cumplimiento del 100% a nivel de "Compromiso".

Se observó que para este proyecto de inversión se tenía una disponibilidad de \$2.924´147.000 para la vigencia 2023 y analizando el Plan Anual de adquisiciones se identificó que al 31 de diciembre de 2023 se ejecutó el 99,78% es decir \$2.917´628.336 a nivel de *"Compromiso"*, evidenciando así un porcentaje de ejecución muy alto.

A 31/12/2023 finalizó la vigencia con un total de \$2.917´628.336 de CDPs expedidos con un saldo disponible por utilizar de \$6´518.664. Por otra parte, se identificó que se comprometió el 100% del total de los CDPs expedidos.

Se sugiere considerar que el nivel alcanzado en los "Giros acumulados Ppto" \$2.195'270.355 (entrega real de bienes y servicios - "Obligaciones") frente a los compromisos, aunque son significativos, hay que tener en cuenta que a 31 de diciembre quedó pendiente por girar un valor de \$722'357.981 (24,8%), los cuales a la fecha del informe se encuentran como reservas presupuestales.

Por lo anterior se sugiere revisar el avance de los productos de las metas a cargo de la Dirección (1, 2 y 3), teniendo en cuenta que al finalizar la vigencia 2023 presentaron un mayor porcentaje de reservas presupuestales, por lo que es importante generar las mesas de trabajo correspondientes e implementar un adecuado control que evite que esto pueda pasar nuevamente en la vigencia 2024.

Del análisis anterior para cada uno de los proyectos de inversión, se evidencia y se resalta de manera general una ejecución alta del presupuesto a nivel de "compromisos".

De otra parte y teniendo en cuenta el valor total de inversión, el nivel alcanzado en los "Giros acumulados Ppto" \$23.595'302.787 (entrega real de bienes y servicios - "Obligaciones") frente a los compromisos es del 65,1%, quedando pendiente a 31 de diciembre por girar un valor de \$12.636'323.973 (34,9%), los cuales a la fecha del informe se encuentran como reservas presupuestales.

Se resalta la implementación y el uso de las diferentes herramientas y papel de trabajo utilizadas y reportadas a esta oficina para el respectivo seguimiento las cuales permitieron identificar de manera clara y precisa el avance generado para este ejercicio.

## 2. RESERVAS PRESUPUESTALES

Con corte al 31 de diciembre de 2022, se constituyeron como compromisos de Reservas Presupuestales la suma de \$17.626'713.076 de los cuales por reservas de funcionamiento el valor de \$1.562'737.180 y por reservas de inversión la suma de \$16.063'975.896. Es importante mencionar que durante la vigencia hubo anulaciones por valor de \$67'066.697, para un saldo de reserva de inversión por valor de \$15.996'909.199 y giros por valor de \$14.890'305.710.

Como fortaleza al proceso se evidenció que del total de las reservas conformadas como se enunció anteriormente, se giró el 93.08% del total de las reservas constituidas al 31 de diciembre de 2022, como respuesta a la gestión interna realizada por la Subdirección de Gestión Corporativa, quien coordinó y liberó mesas de trabajo mensuales con los supervisores de los contratos, con el fin de lograr el pago o liberación de estos saldos de reservas presupuestales, de manera oportuna.

Es importante mencionar que, con corte al 31 de diciembre de 2023, se observa saldo de reservas por valor de \$1.106'603.489, detalladas en el siguiente cuadro donde se observa el valor de cada una de ellas por Subdirección (Cuadro No. 1):

(Cuadro No. 1

Subdirección	Saldo de reserva constituida con corte a diciembre 31 de 2022	Peso Porcentual %
Corporativa	\$530'866.012	48

Subdirección	Saldo de reserva constituida con corte a diciembre 31 de 2022	Peso Porcentual %
Humana	\$2'790.002	0,2
Logística	\$43'973.938	4
Operativa	\$415'850.099	37
Planeación	\$28'046.375	3
Riesgos	\$85'077.063	8
<b>Total</b>	<b>\$1.106'603.489</b>	<b>100</b>

Fuente de información-Oficina Asesora de Planeación-Reservas con corte a diciembre 31 de 2023

Al observar lo anterior, se evidencia que, del total de los saldos de reservas constituidas con corte al 31 de diciembre de 2023, el 48% de las reservas son de la Subdirección de Gestión Corporativa que corresponden a las metas proyecto 4 y 5 (Adecuar seis (6) estaciones de Bomberos y la de Implementar 100% de un programa de mantenimiento a las estaciones de bomberos de Bogotá), así como el 37% son las reservas de la Subdirección Operativa que corresponden a las metas proyecto 6 y 7 (Implementar 100% de un programa de renovación de equipo menor, herramientas, accesorios y elementos de protección personal en la UAECOB y la de Implementar 100% de un programa de renovación de vehículos de la Unidad Administrativa Cuerpo Oficial de Bomberos de Bogotá), los cuales están representadas en los siguientes contratos que serán analizados durante el presente ejercicio.

#### Consideraciones Generales:

Para el presente análisis, esta oficina solicitó mediante memorando con radicado I-00643-2024000584-UAECOB Id.182779 del 12 de enero de 2024 a la Subdirección de Gestión Corporativa, los saldos de reservas presupuestales, pasivos exigibles de la vigencia 2022, con corte al 31 de diciembre de 2023. La Subdirección de Gestión Corporativa dio respuesta con radicado I-00643-2024001877 Id. 184646 del 29 de enero de 2024, el cual detalló el saldo de reservas presupuestales por cada una de las dependencias y números de contratos correspondientes, evidenciando lo siguiente:

SalDOS de reservas presupuestales que para la presente vigencia se constituyeron en pasivos exigibles distribuidas por proyecto de inversión (Cuadro No. 2):

(Cuadro No. 2)

Proyecto de Inversión	Valor Reserva	Peso Porcentual % de la reserva con corte al 31 de diciembre de 2023
7658	\$1.059'783.576	95,7
7655	\$21'156.872	1,9
7637	\$25'663.041	2,3
<b>Total</b>	<b>\$1.106'603.489</b>	<b>100%</b>

Fuente de información-Subdirección de Gestión Corporativa-Oficina Asesora de Planeación.

Al verificar cada uno de los saldos que componen cada uno de los proyectos se observa lo siguiente:

**Proyecto de inversión 7658:**

Para realizar el siguiente análisis, se verificaron los saldos de los contratos que hicieron parte de las reservas presupuestales de las metas 4, 5 y 7 que corresponden a: Adecuar seis (6) estaciones de Bomberos; Implementar 100% de un programa de mantenimiento a las estaciones de bomberos de Bogotá e Implementar 100% de un programa de renovación de vehículos de la Unidad Administrativa Cuerpo Oficial de Bomberos de Bogotá, respectivamente, con cargo a la Subdirección de Gestión Corporativa en las metas 4 y 5 y para la Subdirección Operativa en la meta 7, tomando muestras y confrontando los mismos con lo observado en SECOPII (Cuadro No. 3):

(Cuadro No. 3)

Dependencias	Contratos	Saldo Inicial Reserva Presupuesto	Saldo Reserva con corte al 31/12/2023- Presupuesto	Estado SECOPII (Observaciones)
Corporativa	512	\$43'800.000	\$18'736.667	Terminado-Falta Acta de liquidación, no se observa último pago. Terminación anticipada
	510	\$450'000.000	\$225'000.000	Suspendido
	537	\$90'000.000	\$45'000.000	Suspendido
	568	\$800'000.000	\$80'142.044	En ejecución
	569	\$450'000.000	\$22'500.000	En ejecución
	591	\$40'000.000	\$20'553.151	En ejecución-1 solo pago
	587	\$61'698.211	\$17'688.477	En ejecución
	634	\$220'140.387	\$33'762.334	En ejecución
	<b>Total de la muestra</b>		<b>\$463'382.673</b>	
Operativa	354	\$4'620.000	\$4'620.000	Terminado, con 9 pagos y 3 rechazados, por valor de \$18.480.000.
	588	\$34'783.497	\$34'783.497	Suspendido
	588	\$363'521.602	\$363'521.602	Suspendido
	588	\$12'925.000	\$12'925.000	Suspendido
	<b>Total de la Reserva</b>		<b>\$415'850.099</b>	

Fuente de información-Subdirección de Gestión Corporativa-Oficina Asesora de Planeación.

De los contratos de la Subdirección de Gestión Corporativa, se observar en SECOP II los contratos 354 y 512 de 2022, se evidencian en estado terminado, con saldo en reservas y acta de liquidación pendientes por liberar.

El contrato 568 de 2022, fue suscrito por valor de \$800'000.000, según SECOP II se realizaron 6 pagos por valor de \$740'190.934, arrojando un saldo de \$59'809.066 referente al valor del contrato y según lo reportado la Subdirección de Gestión Corporativa, se observa un saldo por valor de \$80'142.044, mostrando una diferencia de \$20'332.978 que no está reportada en SECOP II, existiendo saldo pendiente de actualizar, pagar o liberar.

El contrato 569 de 2022, fue suscrito por valor de \$450'000.000, según SECOP II se realizaron 3 pagos por valor de \$427'499.999, arrojando un saldo de \$22'500.000 referente al valor del contrato y según lo reportado la Subdirección de Gestión Corporativa, se observa un saldo por valor de \$22'500.000, sin mostrar diferencia

El contrato 591 de 2022, fue suscrito por valor de \$40'000.000, según SECOP II se realizó 1 pago por valor de \$19'446.849, arrojando un saldo de \$20'553.151 referente al valor del contrato y según lo reportado la Subdirección de Gestión Corporativa, se observa un saldo por valor de \$20'553.151, sin mostrar diferencia.

El contrato 634 de 2022, fue suscrito por valor de \$220'140.387, según SECOP II se realizaron 2 pagos por valor de \$186'378.053, arrojando un saldo de \$33'762.334 referente al valor del contrato y según lo reportado la Subdirección de Gestión Corporativa, se observa un saldo por valor de \$33'762.334, sin mostrar diferencia.

Al revisar el contrato 354 de 2022 fue suscrito por valor de \$25'200.000, según SECOP II se realizaron 9 pagos por valor de \$18'480.000, arrojando un saldo de \$6'720.000 referente al valor del contrato y según lo reportado la Subdirección de Gestión Corporativa, se observa un saldo por valor de \$4'620.000, mostrando una diferencia de \$2'100.000 que no está reportada en SECOP II, existiendo saldo pendiente de actualizar, pagar o liberar.

### Proyecto de inversión 7655,

Para realizar el siguiente análisis, se verificaron los saldos de los contratos que hicieron parte de las reservas presupuestales de la meta 1 que corresponden a: Implementar 1 plan de ajuste y sostenibilidad del MIPG en la UAECOB, con cargo a la Subdirección de Gestión Corporativa, tomando muestras y confrontando los mismos con lo observado en SECOPII (Cuadro No. 4):

Cuadro No. 4

Dependencias	Contratos	Saldo Inicial Reserva Presupuesto-Planeación	Saldo Reserva con corte al 31/12/2023- Presupuesto-Planeación	Punto No 10	Estado-SECOPII II
Corporativa	024	\$60.000	\$60.000	Terminado y pagado	En ejecución
	046	\$333.333	\$333.333	Terminado y pagado	En ejecución
	097	\$245.000	\$245.000	Terminado y pagado	En ejecución
	117	\$513.000	\$513.000	Terminado y pagado	En ejecución

Dependencias	Contratos	Saldo Inicial Reserva Presupuesto-Planeación	Saldo Reserva con corte al 31/12/2023- Presupuesto-Planeación	Punto No 10	Estado-SECOPII II
	128	\$3'185.000	\$3'185.000	Terminado y pagado	Terminado
	121	\$7'253.333	\$1'360.000	Terminado y pagado	Terminado
	257	\$2'550.000	\$2'550.000	Terminado y pagado	Terminado
	324	\$1'225.000	\$1'225.000	Terminado y pagado	En ejecución
	342	\$1'100.000	\$1'100.000	Terminado y pagado	En ejecución
	370-2021	\$2'115.203	\$2'115.203	Terminado y pagado	En ejecución
	276	\$1	\$1	Terminado y pagado	En ejecución
	525	\$4'583.333	\$4'583.333	Terminado y pagado	En ejecución
	040	\$8'400.000	\$280.000	Terminado y pagado	En ejecución
	088	\$16'000.000	\$533.333	Terminado y pagado	En ejecución
	<b>Total, de la muestra</b>		<b>\$18'083.536</b>		

Fuente de información-Subdirección de Gestión Corporativa-Oficina Asesora de Planeación.

Contrato 024 de 2022 fue suscrito por valor de \$22'500.000, según SECOP II se realizaron 13 pagos por valor de \$20'640.000, arrojando un saldo de \$1'860.000 respecto al valor del contrato y según lo reportado por la Subdirección de Gestión Corporativa, muestra un saldo por valor de \$60.000, arrojando una diferencia de \$1'860.000 que no está reportada en SECOP II, existiendo saldo pendiente de actualizar, pagar o liberar.

Contrato 046 de 2022 fue suscrito por valor de \$57'500.000, según SECOP II se realizaron 11 pagos por valor de \$52'166.667, arrojando un saldo de \$5'333.333 respecto al valor del contrato y según lo reportado la Subdirección de Gestión Corporativa, muestra un saldo por valor de \$333.333, arrojando una diferencia de \$5'333.333 que no está reportada en SECOP II, existiendo saldo pendiente de pagar o liberar.

Contrato 097 de 2022 fue suscrito por valor de \$28'175.000, según SECOP II se realizaron 11 pagos por valor de \$25'480.000, arrojando un saldo de \$2'695.000 respecto al valor del contrato y según lo reportado la Subdirección de Gestión Corporativa, muestra un saldo por valor de \$245.000, arrojando una diferencia de \$2'450.000 que no está reportada en SECOP II, existiendo saldo pendiente de actualizar, pagar o liberar.

Contrato 117 de 2022 fue suscrito por valor de \$44'275.000, según lo evidenciado SECOP II se realizaron 11 pagos por valor de \$39'911.667, arrojando un saldo de \$3'850.000 respecto al valor del contrato y según lo reportado la Subdirección de Gestión Corporativa, muestra un saldo por valor de \$513.333, arrojando una diferencia de \$3'850.000 que no está reportada en SECOP II, existiendo saldo pendiente de actualizar, pagar o liberar.

Contrato 128 de 2022 fue suscrito por valor de \$29'400.000, según lo evidenciado en SECOP II se realizaron 12 pagos por valor de \$26'161.000, arrojando un saldo de \$3'239.000 respecto al valor del contrato y según lo reportado la Subdirección de Gestión Corporativa, muestra un saldo por valor de \$3'185.000, arrojando una diferencia de \$54.000 que no está reportada en SECOP II, existiendo saldo pendiente de actualizar, pagar o liberar.

Contrato 121 de 2022 fue suscrito por valor de \$78'200.000, según lo evidenciado en SECOP II se realizaron 12 pagos por valor de \$76'840.000, arrojando un saldo de \$1'360.000 respecto al valor del contrato y según lo reportado la Subdirección de Gestión Corporativa, muestra un saldo por valor de \$1'360.000, sin evidenciar diferencia, existiendo saldo pendiente de pagar o liberar.

Contrato 257 de 2022 fue suscrito por valor de \$51'750.000, según lo evidenciado en SECOP II se realizaron 10 pagos por valor de \$44'700.000, arrojando un saldo de \$7'050.000 respecto al valor del contrato y según lo reportado la Subdirección de Gestión Corporativa, muestra un saldo por valor de \$2'550.000, arrojando una diferencia de \$4'500.000 que no está reportada en SECOP II, existiendo saldo pendiente de actualizar, pagar o liberar.

Contrato 324 de 2022 fue suscrito por valor de \$28'175.000, según lo evidenciado en SECOP II se realizaron 7 pagos por valor de \$17'150.000, arrojando un saldo de \$11'025.000 respecto al valor del contrato y según lo reportado la Subdirección de Gestión Corporativa, muestra un saldo por valor de \$1'225.000, arrojando una diferencia de \$9'800.000 que no está reportada en SECOP II, existiendo saldo pendiente de actualizar, pagar o liberar.

Contrato 342 de 2022 fue suscrito por valor de \$38'500.000, según lo evidenciado en SCOP II se realizaron 7 pagos por valor de \$37'400.000, arrojando un saldo de \$1'100.000 respecto al valor del contrato y según lo reportado la Subdirección de Gestión Corporativa, muestra un saldo por valor de \$1'100.000, sin evidenciar diferencia, existiendo saldo pendiente de pagar o liberar.

Contrato 370 de 2021 (adición 2022), fue suscrito por valor de \$126'192.292, según lo evidenciado en SECOP II, se realizaron 9 pagos por valor de \$124'077.089, sin arrojar diferencia respecto al valor del contrato y según lo reportado la Subdirección de Gestión Corporativa, muestra un saldo por valor de \$2'115.203, sin evidenciar diferencia, existiendo saldo pendiente de pagar o liberar.

Contrato 276 de 2022, fue suscrito por valor de \$24'750.000, según lo evidenciado en SECOP II, se realizaron 10 pagos por valor de \$24'750.000, sin arrojar diferencia respecto al valor del contrato y según lo reportado la Subdirección de Gestión Corporativa, muestra un saldo por valor de \$1. Con lo anterior, se recomienda verificar el valor de \$1, ya que de acuerdo con lo evidenciado en SECOP II no hay saldo pendiente.

Contrato 525 de 2022, fue suscrito por valor de \$22´000.000, según lo evidenciado en SECOP II se realizaron 4 pagos por valor de \$17´416.667, arrojando un saldo de \$4´583.333 respecto al valor del contrato y según lo reportado la Subdirección de Gestión Corporativa, muestra un saldo por valor de \$4´583.333, sin evidenciar diferencia, existiendo saldo pendiente de pagar o liberar.

Contrato 40 de 2022 fue suscrito por valor de \$56´700.000, según lo evidenciado en SECOP II se realizaron 14 pagos por valor de \$56´420.000, arrojando un saldo de \$280.000 respecto al valor del contrato y según lo reportado la Subdirección de Gestión Corporativa, muestra un saldo por valor de \$280.000, sin evidenciar diferencia, existiendo saldo pendiente de pagar o liberar.

Contrato 88 de 2022: fue suscrito por valor de \$108´000.000, según lo evidenciado en SECOP II se realizaron 14 pagos por valor de \$107´466.337, arrojando un saldo de \$533.333 respecto al valor del contrato y según lo reportado la Subdirección de Gestión Corporativa, muestra un saldo por valor de \$533.333, sin evidenciar diferencia, existiendo saldo pendiente de pagar o liberar.

### Proyecto de inversión 7637,

Para realizar el siguiente análisis, se verificaron los saldos de los contratos que hicieron parte de las reservas presupuestales de la meta 2 que corresponden a: Implementar 100% del programa de arquitectura TI conforme a las necesidades de la, con cargo a la Oficina Asesora de Planeación, confrontando los mismos con lo observado en SECOPII (Cuadro No. 5):

Cuadro No.5

Dependencia	Contratos	Saldo Inicial Reserva Presupuesto-Planeación	Saldo Reserva con corte al 31/12/2023- Presupuesto-Planeación	Punto No 10	Estado-SecopII
Oficina Asesora de Planeación	411	\$1´560.000	\$1´560.000	Contrato liquidado por terminación anticipada y saldo liberado	Terminado
	414	\$6´900.000	\$6´900.000	Contrato liquidado por terminación anticipada y saldo liberado	Terminado
	637/2021	\$1.362	\$1.362	No fue evidenciado	En ejecución
	614/2021	\$15´807.060	\$15´807.060	No fue evidenciado	En ejecución
	672/2021	\$8´152.148	\$1´393.810	No fue evidenciado	En ejecución

Dependencia	Contratos	Saldo Inicial Reserva Presupuesto-Planeación	Saldo Reserva con corte al 31/12/2023- Presupuesto-Planeación	Punto No 10	Estado-SecopII
	565	\$1	\$1	No fue evidenciado	En ejecución
	570	\$78'37.825	\$802	No fue evidenciado	En ejecución
	647	\$54'467.149	\$1	No fue evidenciado	En ejecución
	508	\$21'287.387	\$5	No fue evidenciado	
	<b>Total</b>		<b>\$25'663.040</b>		

Fuente de información-Subdirección de Gestión Corporativa-Oficina Asesora de Planeación

Contrato 411 de 2022, fue suscrito por valor de \$23'400.000, según lo evidenciado en SECOP II se realizaron 6 pagos por valor de \$21'840.000, arrojando un saldo de \$1'560.000 respecto al valor del contrato y según lo reportado la Subdirección de Gestión Corporativa, muestra un saldo por valor de \$1'560.000 sin evidenciar diferencia, sin evidenciar acta de liquidación, existiendo saldo pendiente de liberar.

Contrato 414 de 2022, fue suscrito por valor de \$24'000.000, según lo evidenciado en SECOP II se realizaron 6 pagos por valor de \$17'100.000, arrojando un saldo de \$6'900.000 respecto al valor del contrato y según lo reportado la Subdirección de Gestión Corporativa, muestra un saldo por valor de \$6'900.000 sin evidenciar diferencia, sin evidenciar acta de liquidación, existiendo saldo pendiente de liberar.

Contrato 637 de 2021 (Adición), fue suscrito por valor de \$150'000.000, según lo evidenciado en SECOP II, se realizaron 2 pagos por valor de \$149'998.638.47, arrojando un saldo de \$1.362 respecto al valor del contrato y según lo reportado la Subdirección de Gestión Corporativa, muestra un saldo por valor de \$1.362 sin evidenciar diferencia, existiendo saldo por liberar.

Contrato 614 de 2021 (Adición 2022), fue suscrito por valor de \$105'837.569, según lo evidenciado en SECOP II, se realizaron 6 pagos por valor de \$89'731.266.93 arrojando un saldo de \$16'106.302.07 respecto al valor del contrato y según lo reportado la Subdirección de Gestión Corporativa, muestra un saldo por valor de \$15'807.060, arrojando una diferencia de \$299.242.07 que no está reportada en SECOP II, existiendo saldo pendiente de actualizar, pagar o liberar.

Contrato 672 de 2021 (Adición 2022), fue suscrito por valor de \$69'450.000, según lo evidenciado en SECOP II, se realizaron 15 pagos por valor de \$69'056.190, arrojando un saldo de \$1'393.810 respecto al valor del contrato y según lo reportado la Subdirección de Gestión Corporativa, muestra un saldo por valor de \$1'393.810 sin evidenciar diferencia, existiendo saldo por liberar.

Contrato 565 de 2022, fue suscrito por valor de \$278'270.000, según lo evidenciado en SECOP II, se realizó 1 pago por valor de \$278'269.999, arrojando una diferencia de \$1 respecto al valor del contrato y según lo reportado la Subdirección de Gestión Corporativa, muestra un saldo por valor de

\$1. Con lo anterior, se recomienda verificar el valor de \$1, con el fin de realizar la liberación del mismo, ya que de acuerdo con lo observado en SECOPII no hay saldo pendiente.

Contrato 570 de 2022, fue suscrito por valor de \$114´000.000, según lo evidenciado en SECOP II se realizaron 2 pagos por valor de \$27´462.071 arrojando un saldo de \$86´537.929 respecto al valor del contrato y según lo reportado la Subdirección de Gestión Corporativa, muestra un saldo por valor de \$802, arrojando una diferencia de \$86´537.127 que no está reportada en SECOPII, existiendo saldo pendiente de actualizar, pagar o liberar.

Contrato 647 de 2022, fue suscrito por valor de \$54´467.149, según lo evidenciado en SECOP II se realizaron 2 pagos por valor de \$54´467.149, sin arrojar diferencia al valor del contrato y según lo reportado la Subdirección de Gestión Corporativa, muestra un saldo por valor de \$1. Con lo anterior, se recomienda verificar el valor de \$1, ya que de acuerdo con lo evidenciado en SECOPII no hay saldo pendiente.

Contrato 508 de 2022, es una orden de compra, no se evidencia en SECOPII.

### 3. Pasivos Exigibles:

Al revisar el comportamiento de los giros y liberaciones de los saldos de pasivos exigibles durante la vigencia 2023 y de acuerdo con informe enviado con corte al 31 de diciembre de 2023, por el área financiera se observó lo siguiente (Cuadro No.6):

**Cuadro No.6**  
**INFORME PASIVOS EXIGIBLES**

SUBDIRECCIÓN	VALOR TOTAL CONSTITUIDO AL 31/12/2022 PASIVOS EXIGIBLES	VALOR GIRADO Y/O LIBERADO PASIVO EXIGIBLES	SALDO PASIVOS EXIGIBLES CON CORTE AL 31/12/2023
SUB. GESTIÓN CORPORATIVA	7.885´076.169	1.470´973.151	6.414´103.018
SUB. GESTIÓN DEL RIESGO	7´942.948	2´084.609	5´858.339
SUB. GESTIÓN HUMANA	1´166.667	- 1´166.667	0
SUB. LOGÍSTICA	195´790.368	36´622.779	159´167.589
SUB. OPERATIVA	13´422.744	2´409.900	11´012.844
OF. ASESORA DE PLANEACIÓN	228´158.856	115´987.097	112´171.759
<b>TOTAL</b>	<b>8. 331´557.752</b>	<b>1.629´244.203</b>	<b>6. 702´313.549</b>

Fuente de información: Subdirección de Gestión Corporativa-valores en pesos.

Con lo anterior, se observa que el valor liberado o pagado por todas las dependencias con corte al 31 de diciembre de 2023 fue \$1.629´244.203, que corresponden a 56 liberaciones por valor de \$1.221´998.864 y 18 giros por valor de \$407´245.339 que representa el 20% del valor de los pasivos con corte a diciembre 31 de 2022. Igualmente, se observa que la dependencia, donde se encuentra mayor valor en pasivos exigibles es la Subdirección de Gestión Corporativa, donde representa el 95.69% del total del saldo de pasivos constituidos con corte al 31 de diciembre de 2023.

Al analizar contratos que hacen parte de los pasivos exigibles, se observa, para el contrato 500 de 2021 con un saldo por valor de \$10´453.328 y al revisar el mismo en SECOP II se encuentra en ejecución sin pagos realizados. Es importante mencionar que este contrato representa el 95% del valor de los saldos de pasivos de la Subdirección Operativa.

Asimismo, los contratos de la Subdirección de Gestión Corporativa, se evidencia en SECOPII un contrato de prestación de servicios 410 de 2018 por valor de \$12´200.000, donde registra un segundo pago por valor de \$1´626.600 y no fue evidenciado el primer pago. El saldo del pasivo según reporte del área es por valor de \$7´625.000, sin observar un pago por valor de \$2´948.400 que sería la diferencia entre SECOPII y lo reportado por la Subdirección de Gestión Corporativa. Igualmente, se evidenció acta de terminación anticipada del 6 de febrero de 2019, sin firmas, pero en la CLÁUSULA SEGUNDA detalló lo siguiente: "Con ocasión a la suscripción del presente documento, se genera efecto liberatorio entre contratante y contratista a partir del 06 de febrero de 2019, por lo que cesan las obligaciones de ejecución del contrato, así como las de reconocimiento económico. PARÁGRAFO. -Sin perjuicio de lo anterior, los honorarios correspondientes al periodo comprendido entre el 01 y el 05 de febrero de 2019, serán pagados por la UAECOB en favor de la contratista".

Para el contrato 443-2018 (Subdirección de Gestión Corporativa), por valor de \$6´600.000, se observa en SECOPII, en estado firmado, sin detalle de la ejecución.

Es importante mencionar que la Subdirección de Gestión Corporativa, registra saldos de pasivos exigibles de vigencias 2012, 2013, 2016 y 2017 por valor de \$66´859.187 y de las vigencias 2018-2021 por valor de \$6.347´243.831, observando el contrato 436 de 2019 con saldo de pasivos por valor de \$2.044´766.431 que representa el 32% del valor del pasivo de la Subdirección.

A pesar de la depuración realizada continúa existiendo pasivos exigibles, desde el 2018, 2019 y 2021 y están localizados en la Subdirección de Gestión Corporativa, Oficina Asesora de Planeación, y Riesgos, donde se observan registros por valor de \$1, \$2, \$3 \$19 y \$88.

#### **4. Cuentas por Pagar:**

Mediante memorando con radicado I-00643-2024001877 Id. 84646 del 29 de enero de 2024 enviado por la Subdirección de Gestión Corporativa, la Subdirección de Gestión Corporativa, dio respuesta respecto al valor de las cuentas por pagar constituidas con corte al 31 de diciembre de 2023, y el valor girado de las mismas, evidenciando lo siguiente:

Con corte al 31 de diciembre de 2023 se constituyeron cuentas por pagar por valor total de \$7.634´526.502 de los cuales por proyecto de funcionamiento el valor de \$5.004´350.127 y por proyecto de inversión el valor de \$2. 630´176.375 conformados por 1.102 registros.

Asimismo, se evidenciaron los comprobantes de contabilidad Nos 19, 20, 21 y 30 de diciembre de 2023 y 24 y 33 de enero de 2024, donde se observa la causación y el pago de las cuentas por pagar constituidas con corte al 31 de diciembre de 2023.

#### **RECOMENDACIONES**

- Se recomienda, revisar con oportunidad y fortalecer la gestión correspondiente a la liberación de saldos de reservas presupuestales (diciembre 31 de 2022) que tienen solicitud de liquidación anticipada, ya que de acuerdo con lo evidenciado fueron solicitados durante la vigencia 2022 y que a la fecha hace parte del pasivo exigible de la Entidad.
- Se recomienda realizar los seguimientos por parte de los líderes del proceso, referente a verificar los saldos de reservas presupuestales que son constituidas al inicio de la vigencia 2023 de manera trimestral con el fin de verificar y depurar los giros y/o saldos por liberar producto de posibles terminaciones anticipadas, mostrando sostenibilidad en las cifras reportadas en los saldos presupuestales.
- Se recomienda verificar los saldos de constitución de pasivos exigibles para los contratos 410 de 2018, por valor de \$7'625.000, ya que de acuerdo con lo reportado en SECOP II el contratista solicitó terminación anticipada y a la fecha no se ha realizado la liberación del saldo correspondiente, asimismo para el contrato 438 de 2018, el contratista solicitó terminación anticipada y a la fecha se evidencia saldos sin liberar por valor de \$7'930.000. Lo anterior, fue evidenciado de acuerdo con lo observado en SECOP II que su estado es terminado y en el reporte enviado por la Subdirección de Gestión Corporativa, se observa con saldo.
- Se recomienda seguir con el uso de las diferentes herramientas utilizadas para el respectivo seguimiento las cuales permiten identificar de manera clara y precisa los avances generados.
- Se recomienda generar controles para aquellas metas que no lograron la ejecución total de los recursos programados con el fin de generar los controles que se crean pertinentes y así minimizar el riesgo para la vigencia 2024, así como para el cumplimiento de los porcentajes de reserva establecidos.

Cordialmente,



**JAIME HERNANDO ARIAS PATIÑO**