

INFORME DE SEGUIMIENTO Y RECOMENDACIONES ORIENTADAS AL CUMPLIMIENTO DE LAS METAS DEL PLAN DE DESARROLLO CON CORTE AL 31-MAR-2025

INTRODUCCIÓN

De acuerdo con lo establecido en el Plan Anual de Auditorías basado en riesgos 2025 aprobado mediante Comité de Coordinación de Control Interno el 18 de diciembre de 2024, la Oficina de Control Interno (OCI) presenta el informe del estado de cumplimiento al Plan de Inversiones con corte al 31 de marzo de 2025, 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-00643-2025004791 Id. 222148 del 17 de marzo de 2025, información para el seguimiento de las metas del Plan de Desarrollo con corte al 31-mar-2025.

1. INVERSION

Como resultado del mencionado seguimiento, se identificó que para este periodo de la vigencia 2025 se realizó la implementación de los proyectos de inversión del Plan de Desarrollo 2024-2027 la cual trajo consigo la programación de una inversión por un total de \$68.127'427.000 para los 2 proyectos de inversión, estos fueron separados de la siguiente manera:

- Proyecto de Inversión 8126 con un valor de \$21.893'051.000 equivalente al 32,1% del total.
- Proyecto de Inversión 8173 con un valor de \$46.234'376.000 equivalente al 67,9% del total y siendo el de más alto presupuesto.

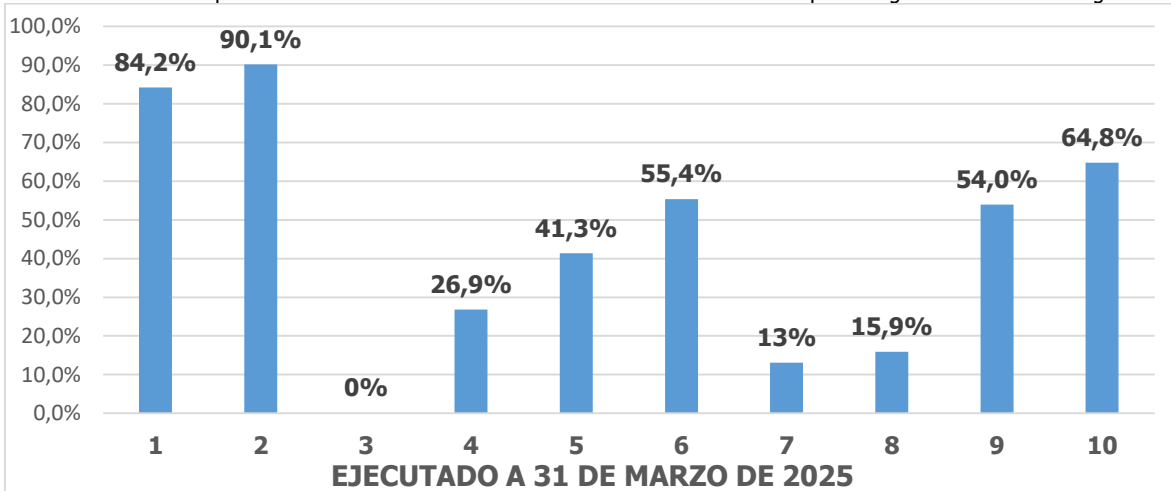
Por lo anterior se muestra el avance de las metas asociadas a los proyectos de inversión con corte al 31 de marzo de 2025:

1.1 Proyecto de Inversión 8126 – Fortalecimiento institucional de la UAECOB para un gobierno confiable Bogotá D.C. – Este proyecto de inversión cuenta con 10 Metas Proyecto de Inversión 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.

- 8126 1-Implementar el 100% de las actividades de seguimiento y control de los requisitos y directrices de las políticas del Modelo Integrado de Planeación y Gestión – MIPG (OAP).
- 8126 2-Formular y ejecutar el 100% de las actividades asociadas al modelo de relacionamiento con la ciudadanía (servicio a la ciudadanía, transparencia acceso a la información y lucha contra la corrupción, Rendición de cuentas y racionalización de trámites); participación y colaboración ciudadana y, medidas de integridad y anticorrupción (OAP).
- 8126 3-Implementar el 100% de los sistemas y modelos de gestión que defina la UAECOB en el marco del MIPG (OAP).
- 8126 4-Administrar, soportar y mantener el 100% del servicio de Herramientas de Colaboración y sistemas de información (DR-TIC).
- 8126 5-Desarrollar el 100% de las acciones asociadas al fortalecimiento de la infraestructura tecnológica y de comunicaciones de la UAECOB (DR-TIC).

- 8126 6-Formular e Implementar 1 Plan Estratégico de Tecnologías de la Información y Transformación Digital de la UAECOB (DR-TIC).
- 8126 7-Actualizar e implementar el 100% del Plan Anual de Seguridad y Privacidad de la Información (DR-TIC).
- 8126 8-Implementar el 100% del programa de mantenimiento a las sedes de Bomberos de Bogotá (SGC).
- 8126 9-Fortalecer el 100% de la gestión administrativa de las áreas de apoyo al cumplimiento de la misionalidad de la UAECOB (DR, OCDI, OCI, OJ, SGC).
- 8126 10-Formular e Implementar una estrategia de comunicaciones en lo relacionado con la divulgación de estrategias, programas, proyectos y servicios a los grupos de interés, de la UAECOB (DR-PyC).

Gráfica N° 1: Metas producto PI 8126 – Fortalecimiento institucional de la UAECOB para un gobierno confiable Bogotá D.C.



En la gráfica No. 1 se puede identificar que de acuerdo con lo programado para la vigencia de 2025 y con corte al 31 de marzo, la Meta Proyecto de Inversión No. 2 *"Formular y ejecutar el 100% de las actividades asociadas al modelo de relacionamiento con la ciudadanía (servicio a la ciudadanía, transparencia acceso a la información y lucha contra la corrupción, Rendición de cuentas y racionalización de trámites); participación y colaboración ciudadana y, medidas de integridad y anticorrupción"*, es la que tiene el porcentaje más alto de cumplimiento para este periodo reportado a nivel de *"Compromiso"*.

En cuanto a la meta 3 *"Implementar el 100% de los sistemas y modelos de gestión que defina la UAECOB en el marco del MIPG"* no ha ejecutado ningún porcentaje de recursos para esta vigencia a nivel de *"Compromiso"*.

Se observó que para el proyecto de inversión 8126 se cuenta con una disponibilidad por \$21.893'051.000 y analizando el Plan Anual de adquisiciones se identificó que al 31 de marzo de 2025 se ha ejecutado el 43,02% es decir \$9.418'820.723 a nivel de *"Compromiso"*.

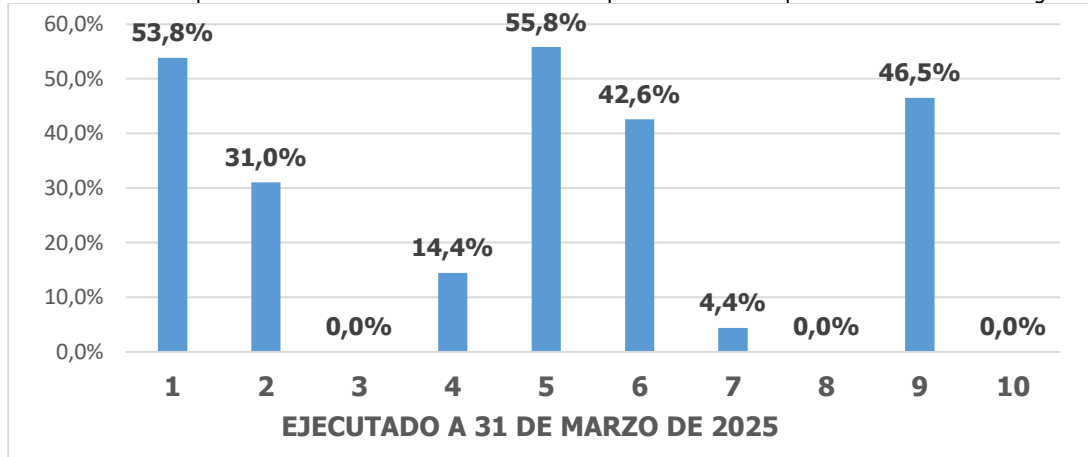
A 31/03/2025, se presenta un total de \$15.774'654.666 de CDPs expedidos (72,1%), con un saldo disponible por utilizar (Sin apropiar) de \$6.118'396.334. De igual forma se evidencia un saldo pendiente por comprometer del total de los CDPs expedidos por \$6.355'833.943 (40,3%).

Por lo anterior se sugiere revisar el avance de los productos de las metas proyectos 2, 4, 5, 6, 7, 9(DR-OCI-SGC) y 10, que son los que a la fecha de corte presentan mayores porcentajes de eventuales reservas.

1.2 Proyecto de inversión 8173 - Modernización de las capacidades del Cuerpo Oficial de Bomberos Bogotá D.C. – Este proyecto de inversión cuenta con 10 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.

- 8173 1-Implementación 6 estrategias de reducción del riesgo de incendios, incidentes con materiales peligrosos y rescate en todas sus modalidades en la ciudad de Bogotá (SGR).
- 8173 2-Desarrollar un programa de renovación de equipos, herramientas, accesorios y elementos de protección personal en la UAECOB.
- 8173 3-Desarrollar un programa de renovación de vehículos de la Unidad Administrativa Cuerpo Oficial de Bomberos de Bogotá.
- 8173 4-Desarrollar 3 estrategias para el fortalecimiento de la logística en la atención de emergencias.
- 8173 5-Realizar 3 Estrategias de Investigación, desarrollo e innovación en gestión del riesgo.
- 8173 6-Implementar un sistema de monitoreo y seguimiento a incidentes y emergencias para Bogotá, incluyendo cerros orientales.
- 8173 7-Adecuar 4 Sedes de la UAECOB.
- 8173 8-Construir 1 sede de bomberos de la UAECOB.
- 8173 9-Implementar el 100% del programa de capacitación, formación y entrenamiento al personal uniformado de la Unidad Administrativa Cuerpo Oficial de Bomberos de Bogotá.
- 8173 10-Realizar 2 documentos de lineamientos técnicos para la construcción de estaciones de bomberos.

Gráfica N° 2: Metas producto PI 8173 – Modernización de las capacidades del Cuerpo Oficial de Bomberos Bogotá D.C.



En la gráfica No. 2 se puede identificar que, de acuerdo a lo programado para esta vigencia, la meta producto No. 5 "Realizar 3 Estrategias de Investigación, desarrollo e innovación en gestión del riesgo", es la que tiene el porcentaje más alto de cumplimiento para este periodo reportado a nivel de "Compromiso", mientras que las metas producto No. 3 "Desarrollar un programa de renovación de vehículos de la Unidad Administrativa Cuerpo Oficial de Bomberos de Bogotá", 8 "Construir 1 sede de bomberos de la UAECOB" y 10 "Realizar 2 documentos de lineamientos técnicos para la

construcción de estaciones de bomberos” no han ejecutado ningún porcentaje de recursos para esta vigencia a nivel de *"Compromiso"*.

Se pudo identificar que para este proyecto de inversión para la vigencia 2025 se cuenta con una disponibilidad por un valor de \$46.234'376.000 y después de analizar el Plan Anual de adquisiciones se identificó que a 31 de marzo de 2025 se ha ejecutado el 71,76% es decir se ejecutó un valor total de \$8.210'043.216 a nivel de *"Compromiso"*.

A 31/03/2025, se presenta un total de \$14.609'017.301 de CDPs (31,6%) expedidos, con un saldo disponible por utilizar (Sin apropiar) de \$31.625'358.699. De igual forma se evidencia un saldo pendiente por comprometer del total de los CDPs expedidos por \$6.398'974.085 (43,8%).

Por lo anterior se sugiere revisar el avance de los productos de la meta proyecto 1, 2, 4, 6 y 7 que a la fecha de corte presenta un mayor porcentaje de eventuales reservas.

Del análisis anterior para cada uno de los proyectos de inversión, se evidencia de manera general una ejecución aceptable del presupuesto a nivel de *"compromisos"*, sin embargo, es importante que se tengan en cuenta aquellas metas que aún no han ejecutado recursos con el fin de evitar el incumplimiento de estos y/o la generación de reservas presupuestales.

De otra parte, se sugiere considerar el nivel alcanzado en los *"Giros acumulados Ppto"* (entrega real de bienes y servicios - *"Obligaciones"*) frente a los compromisos, que son los niveles de ejecución sobre los cuales podrían ser susceptibles de convertirse en 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.

De manera general, a 31/03/2025, para el total de los proyectos de inversión (\$68.127'427.000) se presenta un total de CDPs de \$ 30.383'671.967 (44,6%) expedidos, con un saldo de recursos "sin usar" de \$50.498'563.061, conformado por "disponible por utilizar (Sin apropiar)" de \$37.743'755.033 y de "comprometer" del total de los CDPs expedidos por \$ 12.754'808.028.

2. RESERVAS PRESUPUESTALES

Con corte al 31 de diciembre de 2024, se constituyeron como compromiso de Reservas Presupuestales la suma de \$14.695'975.237 de los cuales por reservas de funcionamiento el valor de \$2.195'459.247 y por reservas de inversión la suma de \$12.500'515.990.

Durante el primer trimestre y de acuerdo con lo soportado por el área de presupuesto, mediante correo electrónico del 8 de abril de 2025, se observaron los memorandos de disminución de saldos de reservas, los cuales fueron evidenciados mediante radicados I-00643-2025005522-UAECOB Id: 223290 del 26 de marzo de 2025 por valor de \$4.500 (Saldo a liberar) de la Subdirección de Gestión Humana, Id: 215255 del 8 de enero de 2025 por valor de \$8.360.000 (Saldo a liberar-contrato 216 de 2024) de la Subdirección Logística, I-00643-2025000293-UAECOB Id. 215455 del 10 de enero de 2025 por valor de \$301.212 (Saldo a liberar-Contrato 346 de 2023) de la Subdirección Logística, Id: 215096 del 3 de enero de 2025 por valor de \$3.616 (Saldo a liberar-Contrato 346 de 2023) de la Subdirección Logística), para un valor total de anulaciones de \$8'669.328 de inversión \$8'664.828 y de funcionamiento \$4.500.

Con lo anterior, se observa un valor de \$12.491'851.162 como reserva definitiva de inversión después de las liberaciones y de \$2.195'454.747 de reservas de funcionamiento, para un total de \$14.687'305.909.

Asimismo, se observan giros realizados por valor de \$7.870'392.723 que representa el 53.58% del valor de las reservas constituidas con corte al 31 de diciembre de 2024, quedando un saldo de reservas presupuestales con corte a marzo 31 de 2025 por valor de \$6.816'913.186.

Durante el desarrollo del ejercicio, se verificaron cada uno de los saldos entre lo reportado por la Subdirección de Gestión Corporativa y los saldos enviados por la Oficina Asesora de Planeación sin observar diferencias entre los saldos de giros y anulaciones.

Para el presente análisis, se verificó el cumplimiento del PAC programado de los meses de febrero-marzo de 2025 versus los giros y pagos realizados con corte al 31 de marzo de 2025, para lo cual se tomó una muestra de 14 contratos que tenían saldo de reservas presupuestales de inversión al 31 de diciembre de 2024, observando lo siguiente:

Tabla No. 1-Contratos

Dependencia	No. De Contrato	Valor reserva al 31/12/2024	Programación del PAC-	PAC no ejecutado	Giros al 31/03/2025	Saldo al 31/03/2025	Estado del Contrato-Datos SecopII
	No. Interno CRP		Febrero-Marzo				
Corporativa	243-2024 5000659076	\$249.908.501	\$24.990.850	\$23.745.528	\$1.245.322	\$248.663.179	En ejecución
	779-2024 5000780866	\$209.252.813	\$0	\$(111.643.982)	\$111.643.982	\$97.608.831	En ejecución
	766-2024 5000779185	\$450.000.000	\$0	\$ 0	\$0	\$450.000.000	En ejecución
	760.-2024- 5000778066	\$134.999.999	\$0	\$0	\$ 0	\$134.999.999	En ejecución
	817-2024 5000797920	\$18.000.000	\$12.000.000	\$1.200.000	\$10.800.000	\$7.200.000	Ejecutado
Riesgos	788-2024 5000788284	\$56.916.047	\$56.916.047	\$56.916.047	\$0	\$56.916.047	Ejecución
	787-2024 5000786928	\$45.525.102	\$45.525.102	\$0	\$ 45.525.102	\$0	Ejecución
Humana	273-2024 5000665327	\$11.489.100	\$0	\$0	\$0	\$11.489.100	Ejecución
	808-2024 50007978	\$123.472.615	\$123.472.615	\$123.472.615	\$0	\$123.472.615	Ejecución
Logística	391-2024 5000703205	\$24.889.207	\$6.000.000	\$(7.670.407)	\$13.670.407	\$11.218.800	Ejecución
	79-2024 5000638466	\$552.557.992	\$1.315.326	\$1.315.326	\$0	\$552.557.992	En ejecución
Operativa	479-2024 5000791281	\$109.270.000	\$109.270.000	\$109.270.000	\$0	\$109.270.000	En ejecución
Dirección	822-2024 5000797735	\$32.200.000	\$18.706.666	\$0	\$18.706.666	\$13.493.334	En ejecución
Dirección TICS	829-2024 5000798812	\$813.828.676	\$813.828.676	\$0	\$813.828.676	\$0	En ejecución
Total		\$2.832'310.052'	\$1.212'025.283	\$196'605.128	\$1.015.'420.155	\$1.816'889.897	

De acuerdo con la información suministrada y analizada para los 14 contratos seleccionados, se observan giros totales por un valor de \$1.015 '420.155 equivalentes al 35.85%, del total de las reservas de la muestra constituidas quedando compromisos pendientes por pagar del 64.14% por un valor total de \$1.816 '889.897.

Asimismo, al realizar el análisis de los giros realizados de la muestra (\$1.015 '420.155), respecto al total de reservas de inversión constituidas con corte al 31 de diciembre de 2024, (\$12.491 '851.162) representa el 8.12% del valor de las reservas giradas de la presente vigencia.

Se observan contratos a los que se les programó el PAC entre febrero y marzo de 2025 y no se ejecutó como es el contrato 788 de 2024 con número interno CRP-5000788284, de la Subdirección de Gestión del Riesgo, contrato 273 de 2024 con número interno CRP 5000665327 de la Subdirección de Gestión Humana y el contrato 479 de 2024 con numero CRP 5000791281 de la Subdirección Operativa, de acuerdo con lo observado en la matriz presupuestal enviada por la Subdirección de Gestión Corporativa.

Proyectos de inversión-8173

Contrato de la Subdirección de Gestión del Riesgo

Contrato 788 de 2024, se observa un valor de reserva de \$56.916.047, cuyo objeto es "*Adquisición de elementos de identificación institucional para el personal que desarrolla actividades misionales de la UAECOB_SGR, CONTRATO DE SUMINISTRO 788 DE 2024*", con fecha de acta de inicio el iniciando el 3 de febrero de 2025 y terminado el 2 de diciembre de 2025. con prórroga de 4 meses y 24 días, hasta el 15 de agosto de 2025.

Al verificar en SecopII, el contrato en la cláusula de forma pago describe lo siguiente: "*FORMA DE PAGO: La UAE Cuerpo Oficial de Bomberos de Bogotá, se compromete a pagar el valor del contrato subordinado a las apropiaciones que del mismo se hagan del presupuesto, de la siguiente manera: No obstante los informes mensuales que el contratista deberá presentar y que acredite el avance de la ejecución del contrato (la elaboración de las prendas), LA UEACOB efectuará un UNICO PAGO al CONTRATISTA que corresponderá con la entrega única de la totalidad de los elementos, previa presentación de la factura debidamente diligenciada y soportada con la presentación de la certificación de supervisión e interventoría para pagos expedida por el supervisor del contrato, sin que el valor a pagar supere el valor total adjudicado, dentro de los veinte (20) días siguientes a la correcta presentación de la documentación por parte del contratista.*"

Con lo anterior, se recomienda consolidar los informes mensuales de avance de ejecución del objeto del contrato con el fin de soportar el pago establecido en el contrato.

Contrato de la Subdirección Operativa

Contrato 479 de 2024: Se observa un valor de reserva de \$699.328.000, cuyo objeto es "*Adquisición de elementos de protección personal (E.P.P.) para la atención de emergencias de la UAE Cuerpo Oficial de Bomberos de Bogotá, según oficio 2024008396 del 16/05/2024. Reemplaza el CDP # 935 del 17/05/2024 por valor de \$ 4.554.654.052, por efectos de la Armonización Presupuestal. - Grupo No. 2 (BOTAS TÁCTICAS DE DIARIO) CONTRATO DE COMPRAVENTA 479 de 2024.*" con fecha de inicio el 9 de septiembre de 2024 y terminación el 8 de marzo de 2025, con prórroga de 90 días, hasta el 6 de junio de 2025.

Con lo anterior se recomienda adelantar en gestionar en la entrega de las botas tácticas de acuerdo con las obligaciones específicas del contrato.

Proyectos de inversión 8126

Contratos de la Subdirección de Gestión Humana

Contrato 273 de 2024: Se observa un valor de reserva de \$11.489.100, cuyo objeto es "Prestar servicios profesionales para apoyar el programa de vigilancia epidemiológico al riesgo psicosocial y actividades de seguridad y salud en el trabajo en la Subdirección de Gestión Humana", teniendo en cuenta la matriz de seguimiento presupuestal, a la fecha no se ha programado PAC, ni se han realizado pagos. Es importante mencionar que el contrato tiene una fecha de inicio del 4 de abril de 2024 y fecha de terminación del 3 de octubre de 2024. Al revisar en el aplicativo SecopII, no se evidencian solicitud de prorrogas.

Al observar el ítem de ejecución del contrato, se observan 4 pagos 3 en estado "pagado" y uno en estado "Rechazado", como se evidencia a continuación:

Imagen No.1

1Documentación del Proveedor

2Documentos del contrato

3Información presupuestal

4Ejecución del Contrato

5Modificaciones del Contrato

6Incumplimientos

Plan de Pagos

Id de pago	Número de factura	Fecha de emisión	Fecha de recepción	Valor neto de la factura	Valor total de la factura	Valor a pagar	Estado	
Pago 001	PAGO 1	4/04/2024 12:55 PM (UTC -5 horas)	30/04/2024 12:00 PM (UTC -5 horas)	4.923.900 COP	4.923.900 COP	4.923.900 COP	Pagado	Detalle
Pago 002	2	1/05/2024 2:41 AM (UTC -5 horas)	10/07/2024 12:00 AM (UTC -5 horas)	5.471.000 COP	5.471.000 COP	5.471.000 COP	Pagado	Detalle
Pago 003	3	1/06/2024 12:00 PM (UTC -5 horas)	10/07/2024 12:00 PM (UTC -5 horas)	5.471.000 COP	5.471.000 COP	5.471.000 COP	Pagado	Detalle
Pago 004	4	1/06/2024 12:00 AM (UTC -5 horas)	1/10/2024 12:00 PM (UTC -5 horas)	5.175.000 COP	5.175.000 COP	5.175.000 COP	Rechazado	Detalle

Balance de pagos y Balance de entregas

		% del valor del contrato	% del valor amortizado
Valor total contrato:	32.826.000,00 COP	-	-
Valor anticipo:	0,00 COP	0%	-
Valor de las entregas	0,00 COP	0%	-
Valor facturado:	15.865.900,00 COP	48,33%	-
Valor facturado pendiente de pago:	0,00 COP	0%	-
Valor pagado:	15.865.900,00 COP	48,33%	-
Valor amortizado del anticipo:	0,00 COP	0%	0%
Valor pendiente de amortizar:	0,00 COP	0%	0%
Valor pendiente de ejecución:	16.960.100,00 COP	51,67%	-
Valor pendiente de entrega:	32.826.000,00 COP	100%	-

Documentos de ejecución del contrato

Con lo anterior, se recomienda realizar la gestión pertinente con el fin de mostrar en el aplicativo la realidad financiera del contrato y acelerar en la gestión correspondiente al pago o liberación del saldo del contrato.

Es importante mencionar, que en la mayoría de los contratos que hicieron parte de la muestra, fueron girados, lo que demuestra que la administración está ejecutando el presupuesto de reservas de inversión conforme a lo programado en el PAC enviado por cada una de las dependencias.

Como fortaleza al proceso se evidenció que del total de las reservas conformadas como se enunció anteriormente, se ha girado el 53.58% del total de las reservas constituidas al 31 de diciembre de

2024, como respuesta a la gestión interna que está realizando cada una de la subdirecciones y oficinas, agilizando los giros y liberación de saldos.

Es importante mencionar que, con corte al 31 de marzo de 2025, se observa saldo de reservas por valor de \$6.816'913.186, detalladas en el siguiente cuadro donde se observa el valor de cada una de ellas por subdirección:

Tabla No. 2-Reservas

Subdirección	Valor de la reserva constituida con corte a marzo 31 de 2025
Corporativa	\$2.700'701.880
Dirección General	\$11'100.000
Dirección Comunicaciones	\$50'231.966
Dirección TIC	\$348'958.263
Humana	\$265'215.025
Jurídica	\$125'088.604
Logística	\$2'277.575.318
Operativa	\$930'785.170
Planeación	\$700.000
Riesgos	\$106'556.960
Total	\$6.816'913.186

Fuente de información-área financiera

Al observar lo anterior, se evidencia que, del total de reservas constituidas con corte a marzo 31 de 2025, el 39.61% son las reservas de la Subdirección de Gestión Corporativa, los cuales están representadas en los siguientes contratos de los cuales los más representativos son: 357 de 2024, 766 de 2024 y que hacen referencia al mantenimiento de las estaciones de la UAECOB y a la elaboración de estudios y diseños técnicos para la construcción de la estación de bomberos de Ferias B-7.

3. Pasivos Exigibles:

Al revisar el comportamiento que ha tenido durante la presente vigencia, el pago o la liberación de los pasivos exigibles de acuerdo al informe enviado con corte al 31 de marzo de 2025, por el área financiera se observó lo siguiente:

Tabla No. 3-Pasivos Exigibles

SUBDIRECCIÓN	VALOR TOTAL CONSTITUIDO A 2024 PASIVOS EXIGIBLES	VALOR GIRADO Y/O LIBERADO PASIVO EXIGIBLES	SALDO PASIVOS EXIGIBLES
SUB. GESTIÓN CORPORATIVA	\$3.041'519.995	\$7'924.804	\$3.033'595.191
SUB. GESTIÓN DEL RIESGO	\$1'430.922	\$0	\$1'430.922
SUB. GESTIÓN HUMANA	\$127'321.526	\$2'828.148	\$124'493.378
SUB. LOGÍSTICA	\$176'861.533	\$15'713.254	\$161'148.279
SUB. OPERATIVA	\$6.985'145.803	\$0	\$6.985'145.803
OF. ASESORA DE PLANEACIÓN	\$46'371.239	\$1'408.303	\$44'962.936
TOTAL	\$10.378'651.018	\$27'874.509	\$10.350'776.509

Fuente de información: Área Financiera-Correo electrónico abril 9 de 2025.

Al analizar la tabla No.3, se observa que el valor liberado por todas las dependencias con corte al 31 de marzo de 2025 es \$27 '874.509, cifra que lo componen 14 partidas que representa el 0.26% aproximadamente del valor de los pasivos con corte a diciembre 31 de 2024. Igualmente, se observa que la dependencia, donde se encuentra mayor valor en pasivos exigibles es la Subdirección Operativa, donde su porcentaje representa el 67.48% del total del saldo de pasivos constituidos a este corte.

Para el presente ejercicio, se tomó una muestra de 10 contratos que tenían saldos por pasivos exigibles con corte al 31 de diciembre de 2024, en diferentes dependencias y vigencias, observando lo siguiente:

Tabla No. 4-Contratos

Dependencia	No. De Contrato	Valor Pasivo al 31/12/2024	Programación del PAC	PAC no ejecutado	Liberaciones 31/03/2025	Saldo al 31/03/2025	Estado del Contrato-Datos SecopII-Observaciones
	No. Rubro		Febrero-Marzo				
Corporativa	168-2019 133011503190148001133	\$66'265.522	\$0	\$0	\$0	\$66'265.522\$	Suspendido
	409-2021 021202020080484510409	\$10'278.173	\$0	\$0	\$0	\$10'278.173	En ejecución
	512-2022 023011602300000007658	\$18'736.667	\$0	\$0	\$0	\$18'736.667	Terminado
	510-2022 023011602300000007658	\$131'217.799	\$0	\$0	\$0	\$131'217.799	En trámite de pago pasivo exigible pago 4 por valor de \$ 95.749.143 a realizar en el mes de abril de 2025
	187-2023 021202020080585330	\$25'215.830	\$0	\$0	\$0	\$25'215.830	Se está realizando la verificación de pólizas para iniciar trámite de liquidación de contrato.
	278-2023 0212020200701030571358	\$34'309.696	\$0	\$0	\$0	\$34'309.696	En proceso de liquidación -En informe final y acta de liquidación
Humana	577-2023 021202020090393195	\$102'880.378	\$0	\$0	\$0	\$102'880.378	En ejecución-Acta de liquidación
Planeación	614-2021 023011605560000007637	\$15'807.060	\$0	\$0	\$0	\$15'807.060	En ejecución
Riesgos	495-2022 023011602300000007658	\$1'410.000	\$0	\$0	\$0	\$1'410.000	En ejecución
Logística	376-2021 131020202030501	\$51'703.736	\$0	\$0	\$0	\$51'703.736	Terminado-Acta de liquidación
Total		\$457'824.861	\$0	\$0	\$0	\$457'824.861	

De acuerdo con la información suministrada por el área financiera y la Subdirección de Gestión Corporativa y analizada para los 10 contratos objeto de revisión, a la fecha de este seguimiento, no se observaron programaciones del PAC para el primer trimestre.

Se observa un aumento por valor de \$3.375'686.721 y del 67.38% respecto a los pasivos con corte al 31 de marzo de 2024, teniendo en cuenta que los pasivos a ese corte fueron \$6.975'089.788.

Es importante mencionar que a pesar de la depuración realizada sigue existiendo pasivos exigibles, desde el 2018, 2019, 2020, 2021, 202 y 2023 y están localizados en la Subdirección de Gestión Corporativa, logística, humana, riesgos y planeación, donde se observan registros de \$1 de los contratos 113 de 2019 y 639 de 2023, \$2 del contrato 331 de 2021, \$5 del contrato 508 de 2022, \$88 del contrato 345 de 2020.

4. Cuentas por Pagar:

Mediante correo electrónico del 8 de abril de 2025, la Subdirección de Gestión Corporativa, dio respuesta respecto al valor de las cuentas por pagar constituidas con corte al 31 de diciembre de 2024, y el valor girado con corte al 31 de marzo de 2025 de las mismas, evidenciando lo siguiente:

Con corte al 31 de diciembre de 2024 se constituyeron cuentas por pagar por valor total de \$11.781'729.738 de los cuales por proyecto de funcionamiento el valor de \$7'204'.346.179 y por proyecto de inversión el valor de \$4.667'383.559 conformados por 1.269 registros, las cuales fueron giradas y pagadas en su totalidad, según lo reportado por el área financiera y el archivo enviado por la Subdirección de Gestión Corporativa, el cual fue descargado en Bogdata, aplicativo de la Secretaría Distrital de Hacienda.

Asimismo, al verificar las cifras reportadas por el área contable, se afirma que a orden de pago No. 3001131088 por valor de \$8'.373.400, se encuentra pendiente de pago. Con lo anterior, se recomienda verificar los registros correspondientes entre las 2 áreas.

Se evidenciaron los comprobantes de contabilidad- causación Nos 610 del 24 de diciembre de 2024, 611 del 26 de diciembre de 2024, 612 del 27 de diciembre de 2024 y el comprobante de contabilidad- provisiones del 30 de diciembre de 2024 con el registro correspondiente y los comprobantes de contabilidad "*Ordenes de pago*" nos 11, 12 y 13 de enero 10, 13 y 14 de 2025 y 66 del 20 de febrero de 2025, 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 adelantar la gestión jurídica del contrato 168 de 2019 ya que al revisar el SecopII, su estado es suspendido desde el 2020 y su saldo hace parte en lo reportado como pasivo exigible.
-  Se recomienda verificar y actualizar los pagos del contrato 409 de 2021 en ejecución ya que, en el ítem de ejecución del contrato, se observan 45 pagos, 3 en estado "*Enviado al proveedor*", con el fin de mostrar la realidad financiera del mismo. Asimismo, para el contrato 510 de 2022.
-  Se recomienda verificar el estado del contrato 512 de 2022, ya que en SecopII se observa como "*Terminado*" y la Subdirección de Gestión Corporativa describe "*En revisión liquidación*", observando saldo en pasivo exigible.
-  Se recomienda gestionar la liberación del saldo del contrato 577 de 2023, ya que el mismo se encuentra en SecopII en estado "*En ejecución*", al revisar los documentos, se observa acta de liquidación firmada por las partes del 10 de abril de 2025. Igualmente, para el contrato 376 de 2021 donde se observa acta de liquidación del mes de diciembre de 2024.

- Se recomienda verificar el saldo por liberar y/o pagar del contrato 495 de 2022.
- Se recomienda gestionar la liberación y/o pagos del saldo del pasivo exigible del contrato 614 de 2021, ya que el mismo se encuentra en SecopII en estado "En ejecución", donde se observan modificaciones y a la fecha posiblemente se encuentre vencido.
- Se recomienda, acelerar en la gestión correspondiente a los giros o liberaciones de los saldos de los contratos que hicieron parte de la muestra para el análisis de pasivos exigibles. Gestión que será verificada en el próximo seguimiento por parte de esta oficina.
- 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 aún no han comprometido recursos y así minimizar el riesgo que puedan afectar el cumplimiento de los recursos programados por la Entidad en el plan anual de adquisiciones.

Cordialmente,



JAIME HERNANDO ARIAS PATIÑO

Elaboró: Camilo Andrés Caicedo Estrada – Profesional Control Interno Cps 128-2025 

Francia Helena Díaz Gómez – Profesional Control Interno Cps 123-2025 