



# Superservicios



## **Informe de Evaluación por Dependencias de la Vigencia 2025**

**Juan José Pedraza Vargas**

Jefe Oficina de Control Interno

**Auditora Carolina Cifuentes Diaz**

**Equipo de profesionales OCI**

**Bogotá D.C. – febrero 2026**

## Tabla de contenido

|                                                   |    |
|---------------------------------------------------|----|
| 1. Introducción:.....                             | 2  |
| 2. Objetivo y alcance.....                        | 3  |
| 3. Criterios – Marco Normativo.....               | 3  |
| 4. Informe Ejecutivo .....                        | 5  |
| 5. Informe detallado .....                        | 10 |
| 5.1 Plan de Acción .....                          | 10 |
| 5.2 Ejecución Presupuestal - Funcionamiento ..... | 12 |
| 5.3 Ejecución Presupuestal – Inversión .....      | 14 |
| 5.4 Reservas - Funcionamiento.....                | 17 |
| 5.5 Reservas – Inversión.....                     | 18 |
| 5.6 Cuentas por pagar - Funcionamiento.....       | 19 |
| 5.7 Cuentas por pagar - Inversión .....           | 20 |
| 6 Indicadores por proceso .....                   | 21 |
| 7 Conclusiones.....                               | 30 |
| 8 Recomendaciones .....                           | 32 |

## **1. Introducción:**

Para dar cumplimiento de lo definido en el inciso No. 2º del artículo 39 de la Ley 909 de 2004, en el cual el Jefe de la Oficina de Control Interno o quien haga sus veces tiene la obligación de remitir las evaluaciones de gestión de cada una de las dependencias (...), la Oficina de Control Interno presenta el informe consolidado de la gestión adelantada durante la vigencia 2025.

Esta evaluación independiente se desarrolló teniendo en cuenta los diferentes procesos y procedimientos de planeación de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios - SSPD, de manera tal que se pueda identificar los niveles de desempeño, cumplimiento y capacidad de logro de las metas en las dependencias y sus procesos a cargo.

Dentro del documento se encuentra resultados de la consulta de fuentes oficiales de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios - SSPD, análisis y recomendaciones por parte de la Oficina de Control Interno, dentro del rol de tercera línea de defensa de una forma objetiva.

Este documento es referente para adelantar la evaluación de los acuerdos de gestión de los empleados del nivel gerencial, de conformidad con lo establecido en el Título VIII de la Ley 909 de 2004, al igual que la de los servidores de carrera administrativa, en atención a lo señalado en el inciso 2º del artículo 39 de la misma norma.

Dentro de los resultados de la evaluación adelantada por parte de la tercera línea de defensa, se encuentran los papeles de trabajo del equipo auditor, los cuales dieron origen a este informe, y están de respaldo a la información consignada en el documento.

## **2. Objetivo y alcance**

Realizar la evaluación de la gestión realizada por las veintitrés (23) Dependencias de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios - SSPD durante vigencia 2025, tomando como base los siguientes componentes:

- ✓ Plan de Acción
- ✓ Indicadores de los procesos con los que cuenta la SSPD
- ✓ Ejecución presupuestal por fuente de financiación
- ✓ Reservas presupuestales por fuente de financiación
- ✓ Cuentas por pagar por fuente de financiación

## **3. Criterios – Marco Normativo**

La Oficina de Control Interno en cumplimiento de su rol evaluador dispuesto por la Ley 87 de 1993 y lo establecido en la Ley 909 de 2004; el Decreto 1227 de 2005; la Circular 04 de 2005 expedida por el Consejo Asesor del Gobierno Nacional en Materia de Control Interno de las Entidades del Orden Nacional y Territorial; y el Acuerdo 6176 de 2018 de la Comisión Nacional del Servicio Civil (CNSC), realizó la Evaluación de la Gestión por Dependencias de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios - SSPD vigencia 2025.

La Evaluación de Gestión por Dependencias se considera una fuente objetiva de información respecto al cumplimiento de las metas, planes y objetivos institucionales establecidos, además se constituye como una consolidación dentro del control de la entidad.

Las fuentes de información oficial tomadas por la OCl, fueron:

- ✓ Para el Plan de Acción el aplicativo SISGESTION
- ✓ Para los indicadores de proceso el aplicativo SIGME
- ✓ Para resultados presupuestales generales, registros en el SIIF

### 3.1. Interpretación gráfica de los resultados:



El resultado del factor evaluado resulta ser satisfactorio frente a las metas y objetivos institucionales, se evidencian buenos o excelentes resultados de la gestión.



El resultado del factor evaluado resulta ser no totalmente satisfactorio frente a las metas y objetivos institucionales, se evidencian gestión, sin embargo, hay una brecha pendiente por cerrar



El resultado del factor evaluado resulta ser deficiente frente a las metas y objetivos institucionales, se evidencia una situación crítica frente a el impacto de la gestión.

## **4. Informe Ejecutivo**

La Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios - SSPD cuenta con el diseño y la formulación de los planes y procesos, posee sistemas de información donde se registran el seguimiento y evaluación de planeación y ejecución de las diferentes actividades y disponen los resultados de la gestión.

Es de anotar que un indicador es una representación establecida mediante la relación entre dos o más variables, a partir de la cual se registra, procesa y presenta información relevante con el fin de medir el avance o retroceso en el logro de un determinado objetivo en un periodo de tiempo determinado. Es así que, los indicadores se clasifican como aquellos que entregan información del desempeño desde el punto de vista de la actuación pública en la generación de los productos y aquellos que se elaboran desde el punto de vista del desempeño de dichas actuaciones en las dimensiones, como lo son los de eficiencia, eficacia, calidad y economía (ejecución presupuestal).

Sin embargo, en la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios - SSPD, se tiene una duplicidad de indicadores dado que se observó que se evalúa la ejecución presupuestal desde los diferentes frentes, lo cual genera reprocesos en la administración de la información, no evalúa el impacto del uso de los recursos presupuestales y reduce la posibilidad de contar con información concluyente para la toma de decisiones.

Los resultados resumidos de la evaluación de los componentes citados como criterios de evaluación, se presenta a continuación, y el detalle se puede observar en el numeral cinco (5) del presente informe.

### **4.1 Plan de Acción 2025**

El resultado general de la ejecución de los planes de acción de las dependencias, se puede ver en la siguiente tabla. Es necesario poner de presente que, una (1) de las 23 dependencias no contó con Plan de Acción registrado en el aplicativo SISGESTION.

| Niveles                                                                                                                               | Total | %   | Dependencias                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Dependencias con resultado mayor al 100%<br>         | 5     | 23% | <input type="checkbox"/> Dir. Territorial Centro<br><input type="checkbox"/> Superintendencia Delegada Para La Protección Al Usuario Y La Gestión En Territorio<br><input type="checkbox"/> Dir. Territorial Suroccidente<br><input type="checkbox"/> Dir. Territorial Surorienté<br><input type="checkbox"/> Dir. Territorial Occidente                                                                                                                                                                                                                            |
| Dependencias con resultado igual al 100%<br>         | 7     | 32% | <input type="checkbox"/> Oficina Asesora Jurídica<br><input type="checkbox"/> Oficina De Control Disciplinario Interno<br><input type="checkbox"/> Oficina De Control Interno<br><input type="checkbox"/> Dirección De Entidades Intervenidas Y En Liquidación<br><input type="checkbox"/> Secretaría General<br><input type="checkbox"/> Dirección De Talento Humano<br><input type="checkbox"/> Dirección Financiera                                                                                                                                              |
| Dependencias con resultado entre el 90% y el 99%<br> | 8     | 36% | <input type="checkbox"/> Oficina Asesora De Comunicaciones<br><input type="checkbox"/> Oficina De Administración De Riesgos Y Estrategias De Supervisión<br><input type="checkbox"/> Oficina De Tecnologías De La Información Y Las Comunicaciones<br><input type="checkbox"/> Superintendencia Delegada Para Energía Y Gas Combustible<br><input type="checkbox"/> Dir. Territorial Noroccidente<br><input type="checkbox"/> Dir. Territorial Oriente<br><input type="checkbox"/> Dir. Territorial Nororienté<br><input type="checkbox"/> Dirección Administrativa |
| Dependencias con resultado menos al 90%<br>          | 2     | 9%  | <input type="checkbox"/> Oficina Asesora De Planeación E Innovación Institucional<br><input type="checkbox"/> Superintendencia Delegada Para Acueducto, Alcantarillado Y Aseo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |

**Tabla 1.** Resultados de desempeño del Plan de Acción 2025  
**Fuente:** Aplicativo SISGESTION

Como se puede observar, veinte (20) de las veintitrés (23) dependencias de la SSPD tuvieron un porcentaje de ejecución de su plan de acción igual o superior al 90%.

## 4.2 Ejecución Presupuestal

### 4.2.1 Funcionamiento

De las veintitrés (23) dependencias evaluadas, se observó que una (1) al cierre de la vigencia 2025 no contó con apropiación vigente (Despacho del Superintendente) , las restantes veintidós (22) presentaron los siguientes porcentajes de ejecución:

| Cantidad de dependencias | Ejecución |
|--------------------------|-----------|
| 11                       | > 90%     |
| 2                        | 80 - 89%  |
| 9                        | < 79%     |

**Tabla 1** Cantidad de dependencias vs. % de ejecución  
**Fuente:** Aplicativo SIIF Nación

## 4.2.2 Inversión

De las veintitrés (23) dependencias diecisiete (17) tuvieron, para la vigencia 2025, presupuesto para ejecutar proyectos de inversión. La siguiente tabla muestra sus porcentajes de ejecución:

| Cantidad de dependencias | Ejecución |
|--------------------------|-----------|
| 2                        | 50-90%    |
| 8                        | 20-49%    |
| 7                        | < 20%     |

**Tabla 2** Cantidad de dependencias vs. % de ejecución  
**Fuente:** Aplicativo SIIF Nación

Como se puede observar, quince (15) de las diecisiete (17) dependencias que ejecutaron proyectos de inversión durante la vigencia 2025, tuvieron ejecución inferior al 50%, lo que contrapone los resultados obtenidos del plan de acción 2025.

## 4.3 Reservas constituidas 2025

### 4.3.1 Funcionamiento

Dentro de las reservas se debe tener como antecedente los hallazgos que se han generado por parte de la Contraloría General de la República, en donde se han cuestionado los niveles de reservas y las causales de su generación.

| Condición                                                                                     | Cantidad | Observación                                                                                                                                           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Total de dependencias con reservas de funcionamiento                                          | 12       | Desde los 3,6 millones de pesos hasta los 225 millones de pesos  |
| Total de dependencias sin reservas de funcionamiento o no tuvieron presupuesto para inversión | 11       |                                                                  |

**Tabla 4** Resultados de reservas constituidas por funcionamiento 2025  
**Fuente:** Aplicativo SIIF Nación

Es de tener en cuenta que, al momento de la revisión de los entes de control, es una información que llamará la atención del equipo auditor lo que conllevará al aumento de la probabilidad de la generación de hallazgos, a pesar que hayan sido justificados

ante la Dirección Financiera y se encuentren aprobados.

### 4.3.2 Inversión

En cuanto a las Reservas por inversión, un total de siete (7) dependencias las constituyeron, dando el siguiente resultado:

| Condición                                                                               | Cantidad | Observación                                                                                                                                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Total de dependencias con reservas de inversión                                         | 7        | Desde un millón de pesos hasta los 408 millones de pesos  |
| Total de dependencias sin reservas de inversión o sin presupuesto de inversión asignado | 16       |                                                           |

**Tabla 5** Resultados de reservas constituidas por inversión 2025

**Fuente:** Aplicativo SIIF Nación

Al igual que las reservas de funcionamiento, pueden tener los mismos efectos con relación a los entes de control.

## 4.4 Cuentas por pagar

### 4.4.1 Funcionamiento

En las cuentas por pagar, diecisiete (17) dependencias tramitaron esta necesidad, siendo la Oficina De Tecnologías De La Información Y Las Comunicaciones, la dependencia con mayor cantidad y valor.

| Condición                                                     | Cantidad | Observación                                                                                                                                     |
|---------------------------------------------------------------|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Total de dependencias con cuentas por pagar de funcionamiento | 17       | Desde los 355 mil pesos hasta los 1.121 millones de pesos  |
| Total de dependencias sin cuentas por pagar de funcionamiento | 6        |                                                            |

**Tabla 6** Resultados de cuentas por pagar - Funcionamiento 2025

**Fuente:** Aplicativo SIIF Nación

Las particularidades del ranking de las dependencias en cuanto a los valores se encuentran en el informe detallado.

#### 4.4.2 Inversión

Para las cuentas por pagar en inversión se presentó una cantidad inferior en total de dependencias, pero el valor total en pesos es superior, nuevamente la Oficina de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones, es la dependencia con el mayor monto.

| Condición                                                 | Cantidad | Observación                                                                                                                                        |
|-----------------------------------------------------------|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Total de dependencias con cuentas por pagar por inversión | 3        | Desde los 4,8 millones pesos hasta los 4.957 millones de pesos  |
| Total de dependencias sin cuentas por pagar de inversión  | 20       |                                                                 |

**Tabla 7** Resultados de cuentas por pagar - Inversión 2025  
Fuente: Aplicativo SIIF Nación

#### 4.5 Indicadores por proceso

De manera general se observó que la Superservicios, obtuvo buenos resultados en la evaluación de la gestión de los procesos. Sin embargo, se presentaron diferentes aspectos a mejorar, los cuales que se enuncian en la siguiente tabla.

| Condición                                                                 | Cantidad | Estado                                                                                |
|---------------------------------------------------------------------------|----------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| Total de Dependencias sin indicador / proceso asignado                    | 2        |  |
| Procesos sin indicador definido durante la vigencia                       | 3        |  |
| Dependencias que no adelantaron la medición de los indicadores de proceso | 6        |  |
| Total de indicadores con un resultado igual al 100%                       | 71       |  |
| Total de indicadores con un resultado entre el 90% y el 99,9%             | 5        |  |
| Total de indicadores con un resultado entre el 80% y el 89%               | 4        |  |
| Total de indicadores con un resultado menor al 79%                        | 15       |  |
| Total de indicadores con un resultado igual al 0%                         | 4        |  |

**Tabla 8** Resultados generales de indicadores de gestión de los procesos  
Fuente: Aplicativo SIGME

Los por menores de estos resultados se encuentran disponibles en el informe detallado, de este informe, que está disponible a continuación.

## 5. Informe detallado

### 5.1 Plan de Acción

✓ De las 23 dependencias, cinco (5) presentaron un cumplimiento superior al 100% del plan de acción, el comportamiento fue el siguiente:

| Dependencia                                                                        | Resultado Plan de Acción 2025 |
|------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|
| Dir. Territorial Centro                                                            | 109,59%                       |
| Superintendencia Delegada Para La Protección Al Usuario Y La Gestión En Territorio | 106,71%                       |
| Dir. Territorial Suroriente                                                        | 106,52%                       |
| Dir. Territorial Suroccidente                                                      | 103,27%                       |
| Dir. Territorial Occidente                                                         | 102,32%                       |

**Tabla 9.** Ranking Dependencias con niveles de cumplimiento superiores al 100%

**Fuente:** Aplicativo SISGESTION

✓ De las 23 dependencias siete (7) presentaron un cumplimiento igual al 100%, las cuales fueron:

| Dependencia                                          | Resultado Plan de Acción 2025 |
|------------------------------------------------------|-------------------------------|
| Oficina Asesora Jurídica                             | 100%                          |
| Oficina De Control Disciplinario Interno             | 100%                          |
| Oficina De Control Interno                           | 100%                          |
| Dirección De Entidades Intervenidas Y En Liquidación | 100%                          |
| Secretaría General                                   | 100%                          |
| Dirección De Talento Humano                          | 100%                          |
| Dirección Financiera                                 | 100%                          |

**Tabla 10.** Ranking Dependencias con niveles de cumplimiento igual a 100%

**Fuente:** Aplicativo SISGESTION



De las 23 dependencias, un total de ocho (8) estuvieron en niveles de cumplimiento entre el 90% y el 99%:

| Dependencia                                                       | Resultado Plan de Acción 2025 |
|-------------------------------------------------------------------|-------------------------------|
| Oficina Asesora De Comunicaciones                                 | 99,68%                        |
| Oficina De Administración De Riesgos Y Estrategias De Supervisión | 96,50%                        |
| Oficina De Tecnologías De La Información Y Las Comunicaciones     | 96,75%                        |
| Superintendencia Delegada Para Energía Y Gas Combustible          | 97,45%                        |
| Dir. Territorial Noroccidente                                     | 99,69%                        |
| Dir. Territorial Oriente                                          | 98,62%                        |
| Dir. Territorial Nororiental                                      | 97,71%                        |
| Dirección Administrativa                                          | 95,05%                        |

**Tabla 4.** Ranking Dependencias con niveles de cumplimiento entre el 90 % y el 99%

**Fuente:** Aplicativo SISGESTION

 De las 23 dependencias, un total de dos (2) dependencias tuvieron un cumplimiento inferior al 90%

| Dependencia                                                     | Resultado Plan de Acción 2025 |
|-----------------------------------------------------------------|-------------------------------|
| Oficina Asesora De Planeación E Innovación Institucional        | 88,60%                        |
| Superintendencia Delegada Para Acueducto, Alcantarillado Y Aseo | 72,84%                        |

**Tabla 5.** Ranking Dependencias con un cumplimiento inferior al 90%

**Fuente:** Aplicativo SISGESTION

Teniendo en cuenta que en la Administración pública y en los parámetros definidos en el Modelo Integrado de Planeación y Gestión MIPG, el presupuesto es el recurso que tiene disponible cada entidad para la ejecución de sus funciones y de su plataforma estratégica, es importante anotar que si bien la ejecución del plan de acción para el año 2025 haya obtenido buenos resultados, la ejecución presupuestal de los proyectos de inversión fue baja, por lo que se puede determinar que el ejercicio de evaluación de la Oficina de Planeación no se desarrolló suficientemente articulado entre estos dos factores.

## 5.2 Ejecución Presupuestal - Funcionamiento

 De las 23 dependencias ninguna logró un cumplimiento de la ejecución presupuestal del 100%, seguidamente once (11) obtuvieron una ejecución con niveles mayores al 90%, así:

| Dependencia                                                       | Ejecución |
|-------------------------------------------------------------------|-----------|
| Oficina De Administración De Riesgos Y Estrategias De Supervisión | 96,53%    |
| Oficina Asesora Jurídica                                          | 98,93%    |
| Oficina De Control Interno                                        | 97,62%    |
| Oficina De Control Disciplinario Interno                          | 96,50%    |
| Superintendencia Delegada Para Energía Y Gas Combustible          | 95,64%    |
| Dirección Financiera                                              | 95,11%    |
| Superintendencia Delegada Para Acueducto, Alcantarillado Y Aseo   | 94,23%    |
| Dirección Administrativa                                          | 93,74%    |
| Dirección De Talento Humano                                       | 93,53%    |
| Dirección De Entidades Intervenidas Y En Liquidación              | 92,98%    |
| Dir. Territorial Nororiente                                       | 90,77%    |

**Tabla 6.** Ranking Dependencias con una ejecución mayor al 90%

**Fuente:** Aplicativo SIIF

 De las dependencias dos (2) tuvieron una ejecución entre los niveles del 89% al 80%, estas son:

| Dependencia                                              | Ejecución |
|----------------------------------------------------------|-----------|
| Oficina Asesora De Planeación E Innovación Institucional | 89,92%    |
| Oficina Asesora De Comunicaciones                        | 85,09%    |

**Tabla 7.** Ranking Dependencias con una ejecución entre el 89.9% y el 80%

**Fuente:** Aplicativo SIIF

 De las dependencias, nueve (9) obtuvieron un cumplimiento inferior al 79%, estas fueron:

| Dependencia                                                                        | Ejecución |
|------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| Secretaría General                                                                 | 79,63%    |
| Dir. Territorial Suroriente                                                        | 75,30%    |
| Dir. Territorial Occidente                                                         | 74,14%    |
| Dir. Territorial Centro                                                            | 72,29%    |
| Dir. Territorial Suroccidente                                                      | 71,74%    |
| Dir. Territorial Noroccidente                                                      | 70,28%    |
| Oficina De Tecnologías De La Información Y Las Comunicaciones                      | 67.49%    |
| Dir. Territorial Oriente                                                           | 55,55%    |
| Superintendencia Delegada Para La Protección Al Usuario Y La Gestión En Territorio | 51,160%   |

**Tabla 8.** Ranking Dependencias con una ejecución menor al 79%  
**Fuente:** Aplicativo SIIF

Es de anotar que el Despacho del Superintendente a comienzo de la vigencia contaba con asignación presupuestal, sin embargo, durante el 2do semestre se reasignó su totalidad, sin haber sido ejecutado.

### 5.3 Ejecución Presupuestal – Inversión

De las veintitrés (23) dependencias diecisiete (17) tuvieron para la vigencia 2025 presupuesto para ejecutar proyectos de inversión.

 La ejecución presupuestal de los recursos de inversión tuvo unos resultados muy por debajo de lo planeado, toda vez que ninguna dependencia alcanzó el 90 % de ejecución, el detalle de estos resultados se presenta a continuación:

| Dependencia                                                   | Ejecución |
|---------------------------------------------------------------|-----------|
| Oficina De Tecnologías De La Información Y Las Comunicaciones | 82%       |
| Superintendencia Delegada Para Energía Y Gas Combustible      | 51,4%     |

**Tabla 9.** Ranking Dependencias con una ejecución de inversión entre el 90% y el 51%

**Fuente:** Aplicativo SIIF



Las dependencias que tuvieron un resultado entre el 50% y el 20 % fueron ocho (8), estas son:

| Dependencia                                                                        | Ejecución |
|------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| Dir. Territorial Suroriente                                                        | 45,0%     |
| Oficina De Administración De Riesgos Y Estrategias De Supervisión                  | 42%       |
| Dir. Territorial Occidente                                                         | 41,71%    |
| Dir. Territorial Oriente                                                           | 38,0%     |
| Dir. Territorial Nororiente                                                        | 33,0%     |
| Dir. Territorial Suroccidente                                                      | 30,0%     |
| Superintendencia Delegada Para La Protección Al Usuario Y La Gestión En Territorio | 28,0%     |
| Dir. Territorial Centro                                                            | 25,0%     |

**Tabla 10.** Ranking Dependencias con una ejecución de inversión entre el 50% y el 20%

**Fuente:** Aplicativo SIIF

⚠ Las dependencias que tuvieron un resultado inferior al 20%, incluso del 0%, fueron siete (7) se presentan a continuación:

| Dependencia                                                     | Ejecución |
|-----------------------------------------------------------------|-----------|
| Dir. Territorial Noroccidente                                   | 15,0%     |
| Superintendencia Delegada Para Acueducto, Alcantarillado Y Aseo | 12,9%     |
| Oficina Asesora De Planeación E Innovación Institucional        | 11,0%     |
| Dirección De Entidades Intervenidas Y En Liquidación            | 0%        |
| Secretaría General                                              | 0%        |
| Dirección Administrativa                                        | 0%        |
| Dirección Financiera                                            | 0%        |

**Tabla 11.** Ranking Dependencias con una ejecución de inversión inferiores al 20%

**Fuente:** Aplicativo SIIF

## 5.4 Reservas - Funcionamiento



Se presenta el detalle de los niveles de reservas de funcionamiento en ranking con sus valores de mayor a menor, con un total de doce (12) dependencias, con valores que van desde los 2,6 millones hasta los 225 millones, así:

| Dependencia                                                          | Reservas<br>constituídas<br>Funcionamiento |
|----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| Dir. Administrativa                                                  | \$ 225.714.477,84                          |
| Oficina Asesora De Comunicaciones                                    | \$ 51.260.596,00                           |
| Dir. Territorial Noroccidente                                        | \$ 16.159.028,00                           |
| Dir. Territorial Occidente                                           | \$ 15.210.913,00                           |
| Oficina De Tecnologías De La Información<br>Y Las Telecomunicaciones | \$ 10.786.229,15                           |
| Superintendencia Delegada Para Energía<br>Y Gas                      | \$ 10.460.979,00                           |
| Oficina Asesora De Jurídica                                          | \$ 9.842.000,00                            |
| Superintendencia Delegada Para<br>Acueducto, Alcantarillado y Aseo   | \$ 9.000.000,00                            |
| Dir. Territorial Oriente                                             | \$ 6.355.086,00                            |
| Oficina Asesora De Planeación E<br>Innovación                        | \$ 6.333.323,00                            |
| Despacho Del Secretario General                                      | \$ 5.647.333,00                            |
| Dir. Territorial Centro                                              | \$ 2.659.012,00                            |

**Tabla 12.** Ranking Dependencias con reservas constituídas por funcionamiento vigencia 2025

**Fuente:** Aplicativo SIIF

Es de recordar que la constitución de reservas con valores elevados, constituyen señales de falta de planeación y llama la atención a los auditores de los entes de control, por lo que se debe disponer de las justificaciones debidamente documentadas.

## 5.5 Reservas – Inversión

 Se presenta el detalle de los niveles de reservas de inversión de mayor a menor por cada una de las siete (7) dependencias que usó ese mecanismo para la culminación de los proyectos:

| Dependencia                                                       | Reservas por Inversión |
|-------------------------------------------------------------------|------------------------|
| Superintendencia Delegada Para Agua, Acueducto y Alcantarillado   | \$ 444.714.000         |
| Oficina De Tecnologías De La Información Y Las Telecomunicaciones | \$ 408.402.623         |
| Oficina Asesora De Planeación E Innovación                        | \$ 34.333.333          |
| Superintendencia Delegada Para Energía Y Gas                      | \$ 30.339.989          |
| Dir. Territorial Noroccidente                                     | \$ 11.062.624          |
| Dir. Territorial Nororiente                                       | \$ 9.880.748           |
| Dir. Territorial Centro                                           | \$ 1.008.235           |

**Tabla 13.** Ranking Dependencias con reservas constituidas por inversión vigencia 2025

**Fuente:** Aplicativo SIIF

Se tiene alta probabilidad de revisión las reservas, por parte de los entes de control y de generación de hallazgos, a pesar que se hayan justificado y estén aprobados.

## 5.6 Cuentas por pagar - Funcionamiento

Un total de catorce (14) dependencias tramitaron esta necesidad en el 2025, las cuales en cantidad van entre los 555 mil pesos a los 1.121 millones de pesos.

El orden de las dependencias de mayor a menor valor estuvo dado así:

| Dependencia                                                                        | Cuentas por pagar<br>Funcionamiento |
|------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|
| Oficina De Tecnologías De La Información Y Las Comunicaciones                      | \$1.121.001.628                     |
| Dirección De Talento Humano                                                        | \$421.332.963                       |
| Dirección Administrativa                                                           | \$187.751.410                       |
| Superintendencia Delegada Para La Protección Al Usuario Y La Gestión En Territorio | \$31.403.354                        |
| Oficina Asesora Jurídica                                                           | \$24.424.000                        |
| Dir. Territorial Noroccidente                                                      | \$17.693.994                        |
| Dir. Territorial Oriente                                                           | \$13.921.872                        |
| Superintendencia Delegada Para Energía Y Gas Combustible                           | \$13.728.799                        |
| Oficina Asesora De Comunicaciones                                                  | \$12.992.563                        |
| Dir. Territorial Suroriente                                                        | \$7.930.581                         |
| Superintendencia Delegada Para Acueducto, Alcantarillado Y Aseo                    | \$6.586.666                         |
| Dirección Financiera                                                               | \$6.575.062                         |
| Dir. Territorial Centro                                                            | \$4.551.962                         |
| Secretaría General                                                                 | \$555.800                           |

**Tabla 14.** Ranking Dependencias con cuentas por pagar - funcionamiento 2025  
**Fuente:** Aplicativo SIF

## 5.7 Cuentas por pagar - Inversión

 Dentro de las Reservas por inversión un total de trece (13) dependencias las tuvieron constituidas, las cuales van desde los 1,5 millones hasta los 4.957 millones de pesos, el ranking estuvo dado de la siguiente manera:

| Dependencia                                                                        | Cuentas por pagar<br>Inversión |
|------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|
| Oficina De Tecnologías De La Información Y Las Comunicaciones                      | \$4.957.387.032                |
| Superintendencia Delegada Para Acueducto, Alcantarillado Y Aseo                    | \$69.764.433                   |
| Superintendencia Delegada Para La Protección Al Usuario Y La Gestión En Territorio | \$62.686.891                   |
| Superintendencia Delegada Para Energía Y Gas Combustible                           | \$51.495.254                   |
| Dir. Territorial Noroccidente                                                      | \$24.737.460                   |
| Dir. Territorial Nororiente                                                        | \$13.987.806                   |
| Dir. Territorial Oriente                                                           | \$11.336.078                   |
| Dir. Territorial Centro                                                            | \$10.967.677                   |
| Dir. Territorial Suroriente                                                        | \$9.655.643                    |
| Oficina De Administración De Riesgos Y Estrategias De Supervisión                  | \$6.600.000                    |
| Dir. Territorial Suroccidente                                                      | \$6.411.100                    |
| Oficina Asesora De Planeación E Innovación Institucional                           | \$4.800.000                    |
| Dir. Territorial Occidente                                                         | \$1.599.416                    |

**Tabla 15.** Ranking Dependencias con cuentas por pagar - inversión 2025

**Fuente:** Aplicativo SIIF

## 6 Indicadores por proceso

Los indicadores de proceso tuvieron en términos generales un excelente desempeño, sin embargo, se determinó que existen áreas y procesos pendientes por formulaciones o mediciones, estas son:

Las dependencias que carecen de proceso y por lo tanto de sus indicadores son:

- Despacho del Superintendente
- Secretaría General

Los procesos sin indicador de gestión definido fueron:

- Normativa de la Oficina Asesora Jurídica
- Gestión de Tecnologías de la Información de Oficina De Tecnologías De La Información Y Las Comunicaciones
- Medidas para el control relacionado a la Dirección De Entidades Intervenidas Y En Liquidación

Adicional un total de seis (6) indicadores de proceso no fueron medidos, estos son:

- Porcentaje de ejecución presupuestal 2024 – OARES (\*\*\*) Adicional se presenta falla en la definición del indicador al poner 2024), del proceso Riesgos Y Metodologías de la dependencia Oficina De Administración De Riesgos Y Estrategias De Supervisión.
- Prestadores con perfilamiento de riesgo, del proceso Gestión De La Información Y El Conocimiento y la dependencia Oficina De Administración De Riesgos Y Estrategias De Supervisión
- Seguimiento de procesos disciplinarios 2023 del proceso Control Disciplinario Interno y de la dependencia Oficina De Control Disciplinario Interno

- Materialización riesgos de soborno OCDI del proceso Control Disciplinario Interno y de la dependencia Oficina De Control Disciplinario Interno
- Seguimiento procesos disciplinarios 2025 del proceso Control Disciplinario Interno y de la dependencia Oficina De Control Disciplinario Interno
- Oportunidad en la atención de quejas e informes disciplinarios 2025 del proceso Control Disciplinario Interno y de la dependencia Oficina De Control Disciplinario Interno

De esta manera se considera que no se logra una evaluación equitativa y justa, entre dependencias.

Los resultados de los indicadores de los procesos son los siguientes. con resultados al 100% fueron:

| Dependencia                                               | Proceso                                     | Indicadores de proceso                                                                                                       |
|-----------------------------------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Oficina Asesora De Comunicaciones                         | Comunicaciones                              | Aceptación de los canales internos de comunicación                                                                           |
|                                                           |                                             | Fav orabilidad en medios                                                                                                     |
| Oficina Asesora De Planeación E Innov ación Institucional | Direccionamiento Estratégico                | Automático - cumplimiento objetiv o SGAS                                                                                     |
|                                                           |                                             | Automático - porcentaje de cumplimiento en normativa legal SGAS                                                              |
|                                                           |                                             | Canales disponibles para el reporte de posibles actos de soborno y corrupción                                                |
|                                                           |                                             | Iniciativ as de proyectos de inversión v alidados por la OAPII                                                               |
|                                                           |                                             | Reportes o denuncias recibidas por actos de soborno tramitadas                                                               |
|                                                           | Gestión De La Información Y El Conocimiento | Identificación de conocimientos tácitos, explícitos y ausentes de la entidad                                                 |
|                                                           | Mejora E Innov ación                        | Apropiación de las sensibilizaciones SIGME realizadas en la entidad 2025                                                     |
|                                                           |                                             | Ejecución plan de seguridad y privacidad de la información 2025                                                              |
|                                                           |                                             | Ev aluación de la satisfacción de clientes internos y externos en los ejercicios de innov ación que adelanta la entidad 2025 |
|                                                           | Seguimiento Y Medición                      | Cumplimiento de los objetiv os del sistema integrado de gestión 2025                                                         |
|                                                           |                                             | Oportunidad en la verificación de seguimiento de planes de acción - 2025                                                     |
| Oficina Asesora Jurídica                                  | Defensa Judicial                            | Demandas atendidas con oportunidad                                                                                           |
| Oficina De Control Disciplinario Interno                  | Control Disciplinario Interno               | Materialización riesgos de soborno OCDI                                                                                      |
|                                                           |                                             | Seguimiento procesos disciplinarios 2025                                                                                     |
|                                                           |                                             | Oportunidad en la atención de quejas e informes disciplinarios 2025                                                          |
|                                                           |                                             | Notificaciones disciplinarias 2025                                                                                           |
|                                                           | Ev aluación De La Gestión Institucional     | Cumplimiento de las auditorías de gestión e informes de ley aprobadas en el Plan Anual De Auditorías De La Vigencia          |
|                                                           |                                             | Indicador calidad servicios OCI                                                                                              |
|                                                           |                                             | Porcentaje de ejecución presupuestal 2025 - OCI                                                                              |

| Dependencia                                                                        | Proceso                        | Indicadores de proceso                                                                                                                    |
|------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Superintendencia Delegada Para Acueducto, Alcantarillado Y Aseo                    | Vigilancia E Inspección        | Alcance en la difusión de resultados de la operación estadística                                                                          |
|                                                                                    |                                | Cobertura de difusión de bases de datos                                                                                                   |
|                                                                                    |                                | Cobertura de producción de indicadores estadísticos                                                                                       |
|                                                                                    |                                | Documentos producidos conforme la planificación 2024                                                                                      |
|                                                                                    |                                | Efectividad de las acciones correctivas acordadas con los prestadores de servicios públicos domiciliarios                                 |
|                                                                                    |                                | Efectividad de las acciones derivadas del programa inspección y vigilancia y control                                                      |
|                                                                                    |                                | Eficacia cumplimiento del programa de vigilancia o inspección especial, detallada o concreta                                              |
|                                                                                    | Medidas Para El Control        | Cumplimiento de las etapas procesales del procedimiento administrativo o sancionatorio SDAAA                                              |
|                                                                                    |                                | Eficacia cumplimiento de las etapas procesales del procedimiento administrativo o sancionatorio SDEGC                                     |
|                                                                                    |                                | Imposibilidad de ejercer las facultades de aplicación de medidas para el control contenidas en los actos administrativos proferidos SDAAA |
|                                                                                    |                                | Imposibilidad de ejercer las facultades de aplicación de medidas para el control contenidas en los actos administrativos proferidos SDEGC |
| Superintendencia Delegada Para Energía Y Gas Combustible                           | Vigilancia E Inspección        | Eficacia Cumplimiento de las Etapas Procesales del Procedimiento Administrativo o Sancionatorio SDEGC                                     |
|                                                                                    |                                | Imposibilidad de Ejercer las Facultades de Aplicación de Medidas Para el Control Contenidas en los Actos Administrativos Proferidos SDEGC |
|                                                                                    | Medidas Para El Control        | Efectividad de las Acciones Derivadas del Programa Inspección Vigilancia y Control                                                        |
|                                                                                    |                                | Eficacia Cumplimiento del Programa de Vigilancia O Inspección Especial, Detallada o Concreta                                              |
|                                                                                    |                                | Numero de Documentos Difundidos Gas combustible por redes - OOEE                                                                          |
| Superintendencia Delegada Para La Protección Al Usuario Y La Gestión En Territorio | Fortalecimiento Control Social | Satisfacción de las actividades de participación ciudadana                                                                                |
|                                                                                    | Protección Al Usuario          | Actos administrativos proferidos por la sdpgt resultantes de la investigación por presunto SAP                                            |
|                                                                                    |                                | Respuesta de las pqr competencia de la SDPUGT                                                                                             |

| Dependencia                 | Proceso                    | Indicadores de proceso                                                          |
|-----------------------------|----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|
| Dirección De Talento Humano | Gestión del Talento Humano | Prev alencia de enfermedad de los programas de vigilancia epidemiológica - 2025 |
|                             |                            | Inv estigación de accidentes e incidentes -2025                                 |
|                             |                            | Incidencia de la enfermedad laboral - 2025                                      |
|                             |                            | Prev alencia de la enfermedad laboral - 2025                                    |
|                             |                            | Ausentismo por causa medica- 2025                                               |
|                             |                            | Frecuencia de accidentalidad - 2025                                             |
|                             |                            | Tasa de siniestros viales por niv el de perdida - 2025                          |
|                             |                            | Cumplimiento del plan institucional de capacitación - 2025                      |
|                             |                            | Gestión de riesgos viales GRV - 2025                                            |
|                             |                            | Cumplimiento cronograma de bienestar - 2025                                     |
|                             |                            | Cobertura de los programas de vigilancia epidemiológica - 2025                  |
|                             |                            | Severidad en la accidentalidad - 2025                                           |
|                             |                            | Automático - cumplimiento objetivo SG SST - 2025                                |
|                             |                            | Exceso jornadas laborales conductores - 2025                                    |
|                             |                            | Riesgos de seguridad v ial identificados RSVI -2025                             |
|                             |                            | Riesgos de seguridad v ial identificados RSVI -2025                             |
|                             |                            | Incidencia de enfermedad de los programas de vigilancia epidemiológica - 2025   |
|                             |                            | Proporción de accidentes mortales -2025                                         |
|                             |                            | Inspecciones diarias pre operacionales - IDP 2025                               |
|                             |                            | Cumplimiento metas PESV -2025                                                   |
|                             |                            | Automático - porcentaje de cumplimiento en normativ a legal SST - 2025          |
|                             |                            | Participación programa de bienestar 2025                                        |

| Dependencia              | Proceso                            | Indicadores de proceso                                                                                                                |
|--------------------------|------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Dirección Administrativa | Adquisición De Bienes Y Servicios  | Cumplimiento de tiempos de publicación de procesos - 2025                                                                             |
|                          |                                    | Porcentaje de contratos liquidados por fuera de los tiempos establecidos 2025                                                         |
|                          | Gestión Administrativa Y Logística | Automático - Porcentaje De Cumplimiento En Normativa Legal SGA - 2025                                                                 |
|                          |                                    | Consumo Agua Per Cápita DT Noroccidente Sede Alterna - 2025                                                                           |
|                          |                                    | Consumo Agua Per Cápita DT Nororiente - 2025                                                                                          |
|                          |                                    | Consumo Agua Per Cápita DT Occidente - 2025                                                                                           |
|                          |                                    | Consumo Agua Per Cápita DT Oriente - 2025                                                                                             |
|                          |                                    | Consumo Agua Per Cápita DT Suroccidente - 2025                                                                                        |
|                          |                                    | Consumo Agua Per Cápita DT Suroriente - 2025                                                                                          |
|                          |                                    | Consumo Agua Per Cápita Sede Principal - 2025                                                                                         |
|                          |                                    | Consumo De Energía Per Cápita DT Nororiente - 2025                                                                                    |
|                          |                                    | Consumo De Energía Per Cápita DT Suroccidente - 2025                                                                                  |
|                          |                                    | Consumo De Energía Per Cápita DT Suroriente - 2025                                                                                    |
|                          |                                    | Consumo Energía Per Cápita DT- Centro 2025                                                                                            |
|                          |                                    | Consumo Energía Per Cápita DT Noroccidente Sede Alterna - 2025                                                                        |
|                          |                                    | Consumo Energía Per Cápita DT Occidente - 2025                                                                                        |
|                          |                                    | Consumo Energía Per Cápita DT Oriente - 2025                                                                                          |
|                          | Gestión Documental                 | Cumplimiento al cronograma de capacitaciones para la correcta gestión documental en la entidad                                        |
|                          |                                    | Efectividad en el cumplimiento de la transferencia de conocimiento en temas de gestión documental                                     |
|                          |                                    | Porcentaje de radicados con inconsistencias en la captura de la información radicada y registrada en el sistema de gestión documental |
| Dirección Financiera     | Gestión Financiera                 | Gestión de cobro en la Etapa persuasiva                                                                                               |

**Tabla 11.** Ranking indicadores de proceso con resultado al 100%

**Fuente:** Aplicativo SIGME

Se presentaron indicadores con cumplimiento entre el 99% y el 90%, el cual se puede considerar con excelente desempeño, estos fueron:

| Dependencia                                              | Proceso                            | Indicadores de proceso                                                                                                       | Nivel de Cumplimiento |
|----------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| Oficina Asesora De Planeación E Innovación Institucional | Mejora E Innovación                | Automático - acciones calificadas como eficaces por la OAPII - 2025 (99,416%)                                                | 99,40%                |
|                                                          | Seguimiento Y Medición             | Calidad en la revisión del seguimiento a los planes de acción 2025 (94,724%)                                                 | 94,71%                |
| Dirección De Talento Humano                              | Gestión de Talento Humano          | Plan de trabajo anual SGSST - 2025                                                                                           | 98,30%                |
| Dirección Administrativa                                 | Adquisición De Bienes Y Servicios  | Desempeño de los proveedores - 2025                                                                                          | 97,97%                |
|                                                          | Gestión Administrativa Y Logística | Automático - Cumplimiento Objetivo SGA                                                                                       | 99,89%                |
|                                                          | Gestión Documental                 | Cumplimiento a la organización de expedientes físicos del archivo de gestión y central almacenado en las bodegas de archivo. | 99,30%                |

**Tabla 12.** Ranking indicador de proceso con resultado entre el 99.9% y el 90%

**Fuente:** Aplicativo SIGME

Por otro lado, se presentan indicadores con niveles de cumplimiento entre el 89% y el 50%, dejando una brecha que se debería mejorar para la nueva vigencia, estos son:

| Dependencia                                                                        | Proceso                           | Indicadores de proceso                                                                                                      | Nivel de Cumplimiento |
|------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| Oficina Asesora De Planeación E Innovación Institucional                           | Mejora E Innovación               | Automático - acciones calificadas como eficaces por la OAPII - 2025                                                         | 86,40%                |
|                                                                                    |                                   | Oportunidad en el cierre de actividades derivadas de ACPM por oficina asesora de planeación e innovación institucional-2025 | 82,56%                |
| Superintendencia Delegada Para Energía Y Gas Combustible                           | Medidas Para El Control           | Numero de Documentos Difundidos energía - OOEE 2025                                                                         | 75%                   |
| Superintendencia Delegada Para La Protección Al Usuario Y La Gestión En Territorio | Fortalecimiento Control Social    | Actividades de participación ciudadana con los grupos de valor                                                              | 71,74%                |
|                                                                                    | Protección Al Usuario             | Notificaciones de los actos administrativos proferidos                                                                      | 84,24%                |
|                                                                                    |                                   | Porcentaje de ejecución presupuestal 2025 - dt noroccidente                                                                 | 57,97%                |
|                                                                                    |                                   | Porcentaje de ejecución presupuestal 2025 - dt occidente                                                                    | 51,78%                |
|                                                                                    |                                   | Porcentaje de ejecución presupuestal 2025 - dt suroccidente                                                                 | 57,30%                |
| Dirección De Talento Humano                                                        | Gestión de Talento Humano         | Impacto plan institucional de capacitaciones 2025                                                                           | 76,49%                |
| Dirección Administrativa                                                           | Adquisición De Bienes Y Servicios | Consumo Agua Per Cápita DT Noroccidente - 2025                                                                              | 50,39%                |
|                                                                                    |                                   | Consumo Energía Per Cápita DT Noroccidente - 2025                                                                           | 75,83%                |
| Dirección Financiera                                                               | Gestión Financiera                | Porcentaje de ejecución presupuestal 2025 (Consolidado de todas las dependencias)                                           | 87,97%                |

**Tabla 13.** Ranking indicador de proceso con resultado entre el 89 % y el 50%

**Fuente:** Aplicativo SIGME

Los indicadores con resultado con unos niveles de desempeño bajo están entre el 10% y el 49% son:

| Dependencia                                                                        | Proceso               | Indicadores de proceso                                      | Nivel de Cumplimiento |
|------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------------------------------------------|-----------------------|
| Superintendencia Delegada Para La Protección Al Usuario Y La Gestión En Territorio | Protección Al Usuario | Porcentaje de ejecución presupuestal 2025 - dt centro       | 45,84%                |
|                                                                                    |                       | Porcentaje de ejecución presupuestal 2025 - dt noroccidente | 44,23%                |
|                                                                                    |                       | Porcentaje de ejecución presupuestal 2025 - dt oriente      | 44,66%                |
|                                                                                    |                       | Porcentaje de ejecución presupuestal 2025 - dt suroccidente | 44,90%                |

**Tabla 14.** Ranking indicador de proceso con resultado entre el 50% y el 20%

**Fuente:** Aplicativo SIGME

Por último, los indicadores, que tienen los más bajos niveles de cumplimiento con los que tienen resultado menos al 20%, los cuales llegan incluso al 0%, estos fueron:

| Dependencia                                                                        | Proceso                 | Indicadores de proceso                                                                                  | Nivel de Cumplimiento |
|------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| Oficina Asesora De Planeación E Innovación Institucional                           | Seguimiento Y Medición  | Porcentaje de ejecución presupuestal 2025 - OAPII (14,732%)                                             | 14,73%                |
| Superintendencia Delegada Para Energía Y Gas Combustible                           | Medidas Para El Control | Numero de Necesidades Priorizadas - Gas combustible                                                     | 0%                    |
|                                                                                    |                         | Numero de Necesidades Priorizadas - Energía                                                             | 0%                    |
|                                                                                    |                         | Número de Requisitos Valorados Positiv amente de las Fases de la OOOE de energía-NRVP                   | 0%                    |
|                                                                                    |                         | Número de Requisitos Valorados Positiv amente de las Fases de la OOOE de gas combustible de redes -NRVP | 0%                    |
| Superintendencia Delegada Para La Protección Al Usuario Y La Gestión En Territorio | Protección Al Usuario   | Porcentaje de ejecución presupuestal 2025 - SDPUGT                                                      | 4,30%                 |

**Tabla 15.** Ranking indicador de proceso con resultado menor al 20%

**Fuente:** Aplicativo SIGME

## 7 Conclusiones



Ante los resultados de los planes de acción y la ejecución presupuestal, de los cuales, los primeros presentan unos resultados excelentes, mientras que los segundos resultan ser insuficientes, se concluye que para la vigencia 2025 el ejercicio de planeación fue un tanto desarticulado, ya que la ejecución del presupuesto de inversión debe estar ligado a la ejecución de las acciones que soportan la plataforma estratégica de la Superservicios, y no hayan tenido un comportamiento alineado. Por lo cual se recomienda revisar las metodologías y herramientas, de manera que los resultados guarden interacción, generen alertas, demuestren resultados reales de cumplimiento de metas, planes, objetivos y productos, y se puedan tomar decisiones oportunas y de impacto.



Teniendo en cuenta el nivel de desempeño de la ejecución presupuestal y sus aspectos que afectaron el resultado, es importante establecer políticas de operación al momento de reasignación de presupuesto de forma que no se desborden las capacidades de gestión de las dependencias (especialmente las direcciones territoriales), es adecuado que se determinen límites en cantidades, fechas, y que se guarde la proporcionalidad teniendo en cuenta las características de cada dependencia.



Una de las causas de la baja ejecución presupuestal fue el impacto generado por la falta de oportunidad en la aprobación del Plan Anual de Adquisiciones – PAA 2025, lo que produjo contratiempos para una adecuada gestión del presupuesto por parte de las dependencias, forjando un impacto negativo en la Entidad y

materializando el riesgo de baja ejecución presupuestal, por lo cual se sugiere establecer una fecha límite durante cada vigencia para la aprobación del Plan mencionado y el (los) responsable(s), de manera oficial.



Para el 2025 el proceso de Gestión Financiera contó con el indicador denominado "*Porcentaje De Ejecución Presupuestal*", el cual tiene una frecuencia de medición semestral, teniendo en cuenta que el objetivo del proceso es "*Dirigir la ejecución de la planeación, ejecución y control financiero de la Superservicios*", este indicador no está cumpliendo con su objetivo, ya que la frecuencia establecida de evaluación no genera las alertas de manera oportuna para la toma de decisiones, al interior de la Entidad, por lo tanto se sugiere incrementar la frecuencia de medición del indicador y que éste no se limite únicamente a la generación de un dato numérico, sino a acciones que aporten a su gestión, como la generación de alertas al despacho del Superintendente y a cada proceso.

Se considera adecuado hacer una revisión exhaustiva de los indicadores de proceso, para salvaguardar la pertinencia del indicador, el responsable, la frecuencia y la meta definida.



Adicional a lo anterior se determina que la insuficiente ejecución presupuestal es la materialización de un riesgo de proceso (se considera estratégico por ser transversal a la Entidad y sus efectos), por lo cual se deben tomar las acciones para que la Superservicios no reincida en estos bajos niveles de ejecución.



Teniendo en cuenta que no en todas las dependencias se encuentran definidas dentro de la estructura de procesos, es recomendable que se incluyan en la cadena de

valor de la Superservicios. Adicional, aquellos procesos que no midieron o no cuentan con indicadores definidos; es necesario que se identifiquen y apliquen mecanismos de evaluación de cumplimiento de sus objetivos que por lo general son permanentes. Por último, frente a este tema, los indicadores que no cumplen con la meta establecida, se les debe generar una acción de mejora que contribuya a la gestión de la meta definida.



Sabiendo que la evaluación por dependencias debe ser integral, es recomendable que para siguientes evaluaciones se tengan aspectos como la gestión de las peticiones, quejas y reclamos (PQR), los resultados judiciales (tutelas), y además que se genere un valor ponderado a los diferentes aspectos a evaluar, siendo los resultados de los proyectos de inversión los que deberían cobrar mayor relevancia.

## 8 Recomendaciones



La Oficina de Control Interno recomienda que desde la Alta Dirección y las diferentes dependencias se realice un análisis de las razones por las cuales veinte (20) dependencias obtuvieron un % de avance de los planes de acción mayor al 90% mientras que solo doce (12) realizaron una ejecución presupuestal mayor al 90 %, para así mejorar la planeación de metas físicas y presupuestales.

Esto en el entendido que:

- Los indicadores de eficacia, buscan determinar si el cumplimiento de un objetivo específico es coherente con la meta establecida previamente.

- Los indicadores de economía permiten medir la capacidad de las entidades para producir, administrar, focalizar y destinar los recursos financieros disponibles de la forma más conveniente y adecuada, atendiendo a los requerimientos de los distintos programas en pro de cumplir con los objetivos planteados.
- Los indicadores de eficiencia miden la relación existente entre el avance en el logro de un determinado objetivo y los recursos empleados para la consecución del mismo. Así las cosas, la medición del logro se puede contrastar con la cuantificación de los diferentes costos en los que se puede incurrir en su cumplimiento.



La Oficina de Control Interno recomienda que la Alta Dirección y las dependencias realicen: (i) un análisis exhaustivo de las razones por las cuales se tuvieron estos porcentajes de ejecución de los recursos de inversión en contraposición con los resultados reportados en los diferentes planes de acción, y (ii) se tomen las acciones correctivas, preventivas y de mejora correspondientes, teniendo en cuenta que:

- Los proyectos de inversión pública contemplan actividades limitadas en el tiempo, que utilizan total o parcialmente recursos públicos, con el fin de crear, ampliar, mejorar o recuperar la capacidad de producción o de provisión de bienes o servicios por parte del Estado.
- El Plan de Acción se constituye en la herramienta esencial para el seguimiento a los compromisos plasmados en el Plan Nacional de Desarrollo y cuyo cumplimiento está asociado a la gestión y a los proyectos de inversión de la Superservicios.

- Los resultados que se obtienen de la ejecución de los proyectos de inversión, deben medirse en los diferentes momentos o etapas de su desarrollo, a fin de que los resultados obtenidos a través de la medición permitan mejorar la planificación, entender con mayor precisión las oportunidades de mejora de determinados procesos y analizar el desempeño de las acciones, logrando tomar decisiones con mayor certeza y confiabilidad.