

MEMORANDO

150

Bogotá D.C.

PARA: DR. DIEGO ALEJANDRO MALDONADO ROLDAN
Alcalde Local de Fontibon.**DE: JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO****ASUNTO:** Resultados del seguimiento al plan de mejoramiento suscrito con la Contraloría de Bogotá –
Alcaldía Local de Fontibon

Reciba un cordial saludo,

En el marco del Plan Anual de Auditorías de la Secretaría Distrital de Gobierno, para la presente vigencia, componente Planes de Mejoramiento, amablemente se presenta a continuación los resultados evidenciados en el seguimiento:

INFORMACIÓN GENERAL DEL SEGUIMIENTO	
OBJETIVO	Efectuar seguimiento al avance de cumplimiento de las acciones formuladas en el plan de mejoramiento suscrito con la Contraloría de Bogotá, en el marco de la Resolución 036 del 20 de septiembre de 2019
ALCANCE	Verificar la totalidad de acciones vigentes (<u>abiertas</u>) en los planes de mejoramiento suscritos con la Contraloría de Bogotá de las 20 Alcaldías Locales
CRITERIOS	Decreto 648 de 2017 – Artículo 2.2.21.4.9 Informes. Literal i Resolución 036 de 2019 – Contraloría de Bogotá. Artículo 10

1. Contexto planes de mejoramiento (acciones vigentes)

Una vez revisados los informes de auditoría de las vigencias 2021 y 2022 de la Contraloría de Bogotá D.C encontramos:

En el Informe Final Auditoría de Desempeño Código No. 137 de septiembre de 2022 se observó según la información reportada, que el ente de control evaluó las siguientes acciones derivadas de la Auditoría de Regularidad Código No 118 de junio de 2021, así:

- Una (01) acción, correspondiente al hallazgo número 3.1.3.1, evaluada por el ente de control como, “Incumplida”.
- Tres acciones correspondientes a los hallazgos 3.1.3.2, 3.1.3.3, 3.1.3.3 fueron evaluadas como “Cumplidas” “Ahora bien, dentro del ejercicio auditor, la OCI verificó los siguientes planes de mejoramiento, observando:

-Treinta y cinco (38) acciones de planes de mejora de vigencias 2021 y 2022 se encuentran en estado “abierto”, formuladas para veintiún (21) hallazgos, las cuales fueron sujetas de verificación en el presente informe:

Auditoría de Regularidad – FDL Fontibón, Código No 118 de junio de 2021, la Oficina de Control Interno encuentra que:

- Cinco (05) acciones de planes de mejora como Cumplidas, siete (07) acciones valoradas como Vencidas.

Auditoría de Desempeño-FDL Fontibón, Código No 145 de septiembre de 2021, la Oficina de Control Interno encuentra:

- Cuatro (04) acciones de planes de mejora evaluadas como Cumplidas, una (01) valoradas como Vencida.

Auditoría de Desempeño-FDL Fontibón, Código No 165 de diciembre de 2021, la Oficina de Control Interno encuentra:

- Dos (02) acciones de planes de mejora valoradas como Cumplidas

Auditoría de Regularidad- FDL Fontibón, Código 117 de junio de 2022, la Oficina de Control Interno encuentra:

- Cuatro (04) acciones de planes de mejora evaluadas como Sin Iniciar.
- Tres (03) acciones de planes de mejora evaluadas como Cumplidas.
- Nueve (09) acciones de mejora evaluadas como En Ejecución.

Auditoría de desempeño - FDL Fontibón, Código 137 de septiembre de 2022, la Oficina de Control Interno encuentra:

- Tres (03) acciones de planes de mejor Sin Iniciar, por tanto y teniendo en cuenta que dos de ellas tienen fecha de terminación el 31 de diciembre de 2022, e recomienda emprender actividades urgentes para dar cumplimiento a las acciones descritas,

Cuadro Resumen Plan de Mejoramiento – Total acciones por vigencia

Vigencia	No. de acciones
2021	19
2022	19
Total	38

2. Incidencia de los hallazgos:

En los siguientes cuadros se encuentra la incidencia de los hallazgos:

Cuadro Resumen Plan de Mejoramiento - Total acciones según incidencia

Total hallazgos	2021			
	Administrativa	Disciplinaria	Penal	Fiscal
	19	6	0	3
Total hallazgos	2022			
	Administrativa	Disciplinaria	Penal	Fiscal
	19	1	0	

3. Resultados del seguimiento

El resultado del seguimiento se obtuvo de la verificación del avance de las acciones formuladas en el plan de mejoramiento, que permitió su clasificación en las siguientes categorías:

- **Cumplidas:** Acciones que alcanzaron un cumplimiento del 100%, dentro del plazo de ejecución establecido en el plan, y por lo tanto se consideran finalizadas.
- **En ejecución:** Acciones que presentan un avance inferior al 100% y se están ejecutando dentro del plazo determinado en el plan.
- **Vencidas:** Acciones que no presentan ningún avance y ya se venció el plazo de ejecución establecido en el plan. (No han sido sujetas de verificación por parte del ente del control).
- **Sin iniciar:** Acciones que, a pesar de haber iniciado el plazo de ejecución, aún no presentan ningún tipo de avance.

El resultado del seguimiento de las acciones por vigencia se detalla en los siguientes cuadros:

Clasificación acciones abiertas 2021

Áreas responsables	Total, Acciones clasificadas por estado observado			
	Sin iniciar	Vencidas	En ejecución	Cumplidas
AGDL- Contabilidad -Gestión Policiva- Despacho -Desarrollo local – Jurídica – Infraestructura -funcionamiento		7		5
Planeación				2
Calidad- Contratación		1		4

De las 19 acciones de vigencia 2021 en estado abierta, se evidencian:

- 58% (11) Cumplidas
- 42% (8) Vencidas

Clasificación acciones abiertas 2022

Áreas responsables	Total, Acciones clasificadas por estado observado			
	Sin iniciar	Vencidas	En ejecución	Cumplidas
Contabilidad- Infraestructura -Almacén- Presupuesto	1		8	2
Gestión policiva	1		1	
Contratación	2			
Infraestructura				1
PIGA	1			
Funcionamiento	1			
Cultura	1			

De las 19 acciones de vigencia 2022 en estado abierta, se evidencia:

- 47% (09) En Ejecución.
- 36% (07) Sin Iniciar
- 15% (03) Cumplidas

El detalle de la clasificación de las acciones, las observaciones y recomendaciones particulares realizadas por la Oficina de Control Interno, puede consultarse en la matriz anexa al presente documento.

Adicionalmente el equipo auditor observó en el desarrollo del seguimiento que el ente de control en la vigencia 2022 calificó 6 acciones **incumplidas** y 2 con **averiguación preliminar**, lo anterior evidencia una ausencia de gestión frente a las acciones formuladas, frente a esto, la Oficina insta a la Alcaldía Local a establecer medidas y puntos de control que impidan la configuración de estos incumplimientos son pena de las acciones disciplinaria y sancionatorias descritas en el Capítulo VI artículo 15 de la Resolución 036 de 2019 de la Contraloría de Bogotá “Por la cual se reglamenta el trámite del Plan de Mejoramiento que presentan los sujetos de vigilancia y control fiscal a la Contraloría de Bogotá, O. C., se adopta el procedimiento interno y se dictan otras disposiciones.”

4. Recomendaciones según clasificación de la acción

- *Acciones Sin Iniciar.*

Se recomienda realizar seguimiento constante a las 07 acciones clasificadas en este informe como “Sin Iniciar”, especialmente a las que están próximas a vencer, con el fin de impulsar su ejecución y recabar oportunamente las evidencias de cumplimiento a presentar al ente de control, ya que, en todas, la Alcaldía Local reporta que no cuenta con evidencias.

- *Acciones Vencidas.*

La Oficina de Control interno genera una ALERTA con relación a las 8 acciones clasificadas, en este informe, como vencidas, debido a que la Alcaldía Local en algunos presenta evidencias de acciones que no pertenecían a la propuesta en el plan de mejoramiento presentado, o simplemente aportan evidencias incompletas que no concluyeron el resultado de la meta y por tanto su plazo de ejecución expiró.

Se recomienda validar la coherencia de las acciones propuestas, frente a la evidencia presentada como soporte de cumplimiento; lo anterior, teniendo en cuenta que existen acciones para las cuales la evidencia aportada es insuficiente o no guarda relación con la acción.

- *Acciones En Ejecución.*

Se recomienda realizar seguimiento constante a las 09 acciones clasificadas en este informe como “En ejecución”, debido a que están próximas a vencer, con el fin de ejecutarlas al 100% y recabar oportunamente las evidencias de cumplimiento a presentar al ente de control.

Teniendo en cuenta las debilidades observadas por esta Oficina respecto de la coherencia entre las acciones de mejora, indicadores y metas, se recomienda identificar y recabar el tipo de evidencia que mejor pruebe el cumplimiento de las acciones en términos de calidad y cantidad.

Así mismo, en atención a las debilidades observadas respecto de las evidencias aportadas, se recomienda asegurar que las evidencias sean suficientes y pertinentes frente a la acción de mejora.

5. Recomendaciones generales

- Designar oficialmente a una persona de su dependencia, desde el inicio del plan de mejora, para hacer seguimiento constante a la ejecución de las acciones.
- Asignar, a la persona designada, la tarea de identificar de manera oportuna los factores que impidan o dificulten el cumplimiento de las acciones dentro del plazo señalado
- Para futuros planes de mejora, asignar a la persona designada, además de la tarea antes señalada, la tarea de identificar cualquier incoherencia entre la causa, la acción, el indicador o la meta, para que de ser pertinente se gestione oportunamente ante la Contraloría de Bogotá, las modificaciones que se requieran, en los términos señalados en el artículo noveno de la Resolución Reglamentaria 036 de 2019, “*por la cual se reglamenta el trámite del Plan de Mejoramiento que presentan los sujetos de vigilancia y control fiscal a la Contraloría de Bogotá, O.C., se adopta el procedimiento interno y se dictan otras disposiciones.*”, que señala lo siguiente:

*“ARTÍCULO NOVENO. MODIFICACIÓN. El responsable señalado en el artículo 3° de la presente Resolución Reglamentaria, sujeto de vigilancia y control fiscal de la Contraloría de Bogotá D.C., podrá **solicitar por escrito, la modificación de la acción por una sola vez**, al Director Sectorial de Fiscalización o al Director de Estudios de Economía y Política Pública según corresponda debidamente justificada. La **modificación se permite para los campos de: acción, área responsable, fecha de terminación, el indicador o de la meta propuesta.** No se podrá adicionar nuevas ni eliminar acciones de las inicialmente formuladas.*

El Director Sectorial de Fiscalización o el Director de Estudios de Economía y Política Pública, según corresponda, deberán dar respuesta al Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal, dentro de los tres (3) días hábiles siguientes a la fecha de radicación de la solicitud.

PARÁGRAFO PRIMERO. *No se podrán modificar aquellas acciones a las cuales les falte treinta (30) días hábiles para su terminación, teniendo como referencia únicamente la fecha programada de terminación.*

PARÁGRAFO SEGUNDO. *La nueva fecha de terminación de la (s) acción (es) a modificar, no podrá superar seis (6) meses adicionales a los doce (12) meses, contados a partir de la fecha de formulación del respectivo plan de mejoramiento, sin superar los 18 meses en total.”* Negrilla fuera de texto.

- Para futuros planes de mejora, en caso de requerirse la modificación de la acción o el indicador, se debe tener en cuenta las siguientes recomendaciones:
- Realizar un análisis juicioso de los hechos generadores y de las causas, identificadas por la Contraloría como origen de los hallazgos.
- Formular la acción, asegurando que ésta apunte a eliminar la causa o hecho generador del hallazgo identificado por la Contraloría
- Formular el indicador con el que se medirá el cumplimiento de las acciones en términos de la evidencia que se presentará a la Contraloría como prueba del cumplimiento de las acciones.
- Verificar que, al ejecutar la fórmula del indicador, se obtenga el avance en el mismo formato (numero, porcentaje, etc.) establecido en la meta que se pretende alcanzar.

Esta recomendación es de fundamental para evitar que el ente de control evalúe acciones como INCUMPLIDA o CUMPLIDA INEFECTIVA.

- Crear, desde el inicio del plan de mejora, una carpeta para el cargue de evidencias, siguiendo las instrucciones que sobre el particular se señalaron en el numeral 2 del memorando 20221500295073; lo anterior, para dar aplicación a las *Instrucciones para el trámite interno en la presentación de información a la Contraloría de Bogotá, D.C.*, Código GCN-IN004, numeral 2) *Formulación y Seguimiento del Plan de Mejoramiento*, para garantizar que las evidencias estén completas y organizadas y sean evaluadas con pleno cumplimiento y efectividad, cuando la Contraloría de Bogotá, D.C. o la Oficina de Control Interno soliciten el Plan de Mejoramiento para su evaluación.
- De manera general se recomienda analizar las observaciones y recomendaciones registradas por la Oficina de Control Interno en la matriz adjunta; ya que permiten a la Alcaldía Local reforzar su gestión y seguimiento frente a las acciones definidas en el plan de mejoramiento con el Ente de Control.

Si bien el objeto del presente seguimiento no contempla el análisis de la efectividad de las acciones formuladas, para futuros planes de mejora se recomienda, en general, establecer un análisis, claro, de hechos generadores y de causas, que permita definir acciones concretas, medibles y con responsables puntuales, para facilitar el cumplimiento de estas.

Cordialmente,

(ORIGINAL FIRMADO)

LADY JOHANNA MEDINA MURILLO

Jefe oficina Control Interno

Anexo. Matriz de seguimiento plan de mejoramiento suscrito con la Contraloría.

Proyectó Martha Mireya Sánchez - Profesional OCI

Revisó y Aprobó: Lady Johanna Medina Murillo – Jefe OCI