



4200000
Bogotá D.C.,

Doctor
DAVID ANTONIO GARZÓN FANDIÑO
Subsecretario de Despacho
Comisión Segunda Permanente de Gobierno
Concejo de Bogotá
comisiondegobierno@concejobogota.gov.co
Calle 36 No. 28 A- 41
Ciudad



ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ -
SECRETARÍA GENERAL



No Radicado: 2-2026-2541

Fecha: 04/02/2026 18:15:50
Destino: CONCEJO DE BOGOTÁ D.C.
Anexos: 1 ZIP
Copia: N/A
www.secretariageneral.gov.co

Asunto: Respuesta Proposición 115 de 2026. Radicado No. 2026EE1203 y 2026IE1037 del Concejo de Bogotá.

Referenciado: 1-2026-2917

Respetado doctor Garzón,

Esta Secretaría recibió la comunicación referida en el asunto, mediante la cual remite el cuestionario de la Proposición 115 de 2026, cuyo tema es: "*Solicitud de información Oficina de Control Interno*". Al respecto, la Secretaría General de la Alcaldía Mayor de Bogotá D.C., se permite dar respuesta conforme a lo dispuesto en el Decreto Único Sectorial 640 de 2025 en los siguientes términos:

1. Relación completa y consolidada de los hallazgos u observaciones identificados, indicando de manera expresa el proceso, dependencia o área auditada, así como la incidencia determinada en cada caso (administrativa, disciplinaria, fiscal o penal). En los eventos en que se haya establecido incidencia fiscal, informar la cuantía estimada del presunto detrimento patrimonial y el estado de las acciones adelantadas para su recuperación.

Respuesta: En atención a lo solicitado, la Secretaría General de la Alcaldía Mayor de Bogotá D.C., remite para su consulta la relación de hallazgos identificados como resultado de las auditorías adelantadas en el marco del Plan Anual de Auditorías de la vigencia 2025, la cual se encuentra consolidada en el archivo en formato Excel denominado "Hallazgos 2025". Asimismo, es preciso señalar, que de conformidad con el marco constitucional y legal que regula la función de control interno en las entidades públicas, las Oficinas de Control Interno no tienen competencia para calificar, tipificar o determinar la connotación fiscal, disciplinaria o penal de los hallazgos u observaciones identificados en el ejercicio de auditoría interna.

En efecto, conforme a lo dispuesto en el artículo 209 de la Constitución Política, desarrollado por la Ley 87 de 1993 y por el artículo 2.2.21.5.3 del Decreto 1083 de 2015, la función de control interno tiene un carácter preventivo, asesor y de evaluación, orientado al mejoramiento de la gestión y al fortalecimiento del Sistema de Control Interno que se

Cra. 8 No. 10-65
Código postal 111711
Tel: +57 (601) 381 3000
www.secretariageneral.gov.co
Info: Línea 195



SECRETARÍA
GENERAL



desarrolla a través de evaluaciones y/o auditorías, sin que ello implique el ejercicio de funciones de investigación, juzgamiento o determinación de responsabilidades.

Por su parte, la determinación de incidencias fiscales, disciplinarias o penales corresponde de manera exclusiva a los organismos de control y autoridades competentes, en el marco de sus atribuciones constitucionales y legales, entre ellos la Contraloría General de la República y la Contraloría de Bogotá D.C. (artículos 267 y 272 de la Constitución Política, Acto Legislativo 04 de 2019 y Decreto 403 de 2020), así como la Procuraduría General de la Nación y las autoridades judiciales.

En consecuencia, los productos derivados de las auditorías adelantadas por las Oficinas de Control Interno se limitan a la identificación de hallazgos u observaciones, asociados a debilidades en el control, riesgos en la gestión o posibles incumplimientos normativos, los cuales son comunicados a la administración para la adopción de acciones de mejora, sin que dichos hallazgos constituyan, por sí mismos, una calificación de responsabilidad fiscal, disciplinaria o penal.

2. Relación detallada de los traslados realizados como consecuencia de las incidencias señaladas en el numeral anterior, precisando la autoridad competente a la cual se efectuó el respectivo traslado, la fecha de remisión, el fundamento jurídico y el estado actual de cada actuación.

Respuesta: De conformidad con lo señalado en el punto anterior y en concordancia con el marco constitucional y legal que regula la función de control interno en las entidades públicas, las Oficinas de Control Interno no son competentes para calificar, tipificar ni determinar la connotación fiscal, disciplinaria o penal de los hallazgos u observaciones identificados en el desarrollo de auditorías internas. En consecuencia, esta Oficina no efectuó traslados de hallazgos a organismos de control ni a autoridades competentes respecto de las incidencias señaladas.

3. Informar si la OCI, en aplicación de lo dispuesto en el artículo 62 del Decreto Ley 403 de 2020, ha efectuado reportes al sistema de alertas del control interno a la Contraloría General de la República, relacionados con hechos u operaciones, actos, contratos, programas, proyectos o procesos en ejecución en los cuales, en desarrollo de sus funciones, se haya evidenciado un riesgo de afectación o pérdida de recursos públicos y/o de bienes o intereses patrimoniales de naturaleza pública. En caso afirmativo, indicar el número de reportes efectuados y una descripción general de los mismos.

Respuesta: En relación con lo dispuesto en el artículo 62 del Decreto Ley 403 de 2020, se informa que la Oficina de Control Interno no ha efectuado reportes al Sistema de Alertas del Control Interno de la Contraloría General de la República, por cuanto, en el ejercicio de las auditorías internas adelantadas y en el desarrollo de sus funciones de evaluación y seguimiento, no se han identificado hechos, operaciones, actos, contratos, programas, proyectos o procesos en ejecución que evidencien riesgos de afectación o pérdida de recursos públicos, ni de bienes o intereses patrimoniales de naturaleza pública, que ameriten la activación de dicho mecanismo.

4. Relación de los procesos disciplinarios adelantados durante la vigencia objeto de consulta, indicando el responsable, el estado actual del proceso, la autoridad competente y una breve descripción de los hechos que dieron origen a cada actuación.

5. Relación de las decisiones de fondo proferidas dentro de los procesos disciplinarios, señalando el sentido de la decisión, la fecha de expedición y, de ser posible, las sanciones impuestas o medidas adoptadas.

Respuesta: En atención a los numerales 4 y 5, y de conformidad con las competencias establecidas en la Ley 1952 de 2019 y el Decreto Distrital 640 de 2025¹ en materia disciplinaria para la Oficina de Control Disciplinario Interno², la Oficina Jurídica³ y el despacho del Secretario General⁴, se informa que el artículo 115 de la Ley 1952 de 2019, dispone:

"Reserva de la actuación disciplinaria. En el procedimiento disciplinario las actuaciones disciplinarias serán reservadas hasta cuando se cite a audiencia y se formule pliego de cargos o se emita la providencia que ordene el archivo definitivo, sin perjuicio de los derechos de los sujetos procesales.

El disciplinado estará obligado a guardar la reserva de las pruebas que por disposición de la Constitución o la ley tengan dicha condición."

Por lo tanto, en el cuadro en Excel anexo se envía la información relacionada con los procesos disciplinarios respectivos.

6. Informar sobre el nivel de cumplimiento de los planes de mejoramiento derivados de auditorías internas y externas, indicando las acciones correctivas y preventivas implementadas, los responsables de su ejecución y el porcentaje de avance a la fecha.

Respuesta: En atención a lo solicitado, la Secretaría General de la Alcaldía Mayor de Bogotá D.C., se permite remitir para su consulta la información solicitada en archivo Excel

¹ Por medio del cual se expide el Decreto Único del Sector Gestión Pública.

² **Artículo 22. Oficina de Control Disciplinario Interno.** Corresponde a la Oficina de Control Disciplinario Interno las siguientes funciones: 1. Adelantar la etapa de instrucción hasta la notificación del pliego de cargos o la decisión de archivo de los procesos disciplinarios en primera instancia contra los/as servidores/as y ex servidores/as de la Secretaría General de la Alcaldía Mayor de Bogotá D.C., de conformidad con el Código General Disciplinario o aquella norma que lo modifique o sustituya y las demás disposiciones vigentes sobre la materia.

³ **Artículo 20. Oficina Jurídica.** Corresponde a la Oficina Jurídica las siguientes funciones: (...) 5. Adelantar la etapa de juzgamiento en primera instancia de los procesos disciplinarios contra los(as) servidores(as) y ex servidores(as) de la Secretaría General de la Alcaldía Mayor de Bogotá D.C., de conformidad con el Código General Disciplinario o aquella norma que lo modifique o sustituya y las demás disposiciones vigentes sobre la materia.

⁴ **Artículo 17. Despacho del/la Secretario/a General.** Corresponde al Despacho del/la Secretario/a General las siguientes funciones: (...) 19. Sustanciar y tramitar la segunda instancia de los procesos disciplinarios adelantados contra los/as servidores/as y ex servidores/as públicos de la Secretaría General, sin perjuicio de la competencia preferente de la Procuraduría General de la Nación o de la Personería de Bogotá, y mantener actualizada la información correspondiente a la segunda instancia de los procesos disciplinarios en el Sistema de Información Disciplinaria Distrital, o el que haga sus veces.



adjunto denominado **"Acciones de Mejora"** con las acciones, producto de auditorías internas y externas efectuadas durante el 2025, así:

- Archivo en Excel, con las acciones de mejora formuladas, producto de las auditorías internas efectuadas en el marco del Plan Anual de Auditoría vigencia 2025. Ver pestaña "Internas".
- Archivo en Excel, con las acciones de mejora formuladas, producto de las auditorías efectuadas por la Contraloría de Bogotá durante la vigencia 2025. Ver pestaña "Contraloría".

7. Relación de las recomendaciones formuladas por la OCI que se encuentren pendientes de implementación, indicando las causas de su no ejecución y las acciones previstas para su cumplimiento.

Respuesta: A la fecha, las recomendaciones y los planes de mejoramiento derivados de las auditorías internas se encuentran debidamente formulados y en ejecución, conforme a los plazos y procedimientos establecidos. Lo anterior se evidencia en el archivo denominado **"Hallazgos 2025"**, donde los planes correspondientes pueden identificarse en la columna A, denominada "PLAN ID". Así mismo, las dependencias responsables gestionan de manera oportuna las acciones previstas, las cuales registradas en la herramienta institucional dispuesta para tal fin, garantizando su seguimiento y actualización permanente.

8. Informar si durante la vigencia 2025 se identificaron riesgos críticos asociados a la gestión institucional, detallando las medidas de control adoptadas y el seguimiento realizado por la OCI.

Respuesta: En atención a lo solicitado, la Secretaría General de la Alcaldía Mayor de Bogotá D.C., dispone de un sistema integral de gestión de riesgos articulado a sus procesos, el cual contempla controles definidos para su tratamiento y mitigación en el marco del Sistema de Control Interno. Cabe precisar que la identificación de riesgos, incluidos aquellos categorizados como altos o extremos, no implica su materialización, sino que obedece al análisis del riesgo inherente, con base en criterios de probabilidad de ocurrencia y de impacto potencial sobre el cumplimiento de los objetivos institucionales.

Se remite archivo en Excel **"Matriz Riesgos Altos y Extr"**, relacionando los procesos que presentan riesgos críticos (altos y extremos) a corte de 31 de diciembre de 2025, de conformidad con el análisis de riesgo y riesgo inherente, así como las medidas de control definidas por la entidad para su gestión. Durante la vigencia 2025, la Oficina de Control Interno efectuó seguimiento a dichos riesgos a través del desarrollo de auditorías internas y la elaboración de los informes de ley, en ejercicio de sus funciones de evaluación independiente y seguimiento. Así mismo la oficina en el marco del Plan Anual de Auditoría, efectuó puntualmente una auditoría de gestión de riesgos. Se adjunta el informe correspondiente.

9. Informar si la OCI emitió informes especiales, preventivos o de advertencia durante la vigencia consultada, indicando su objeto y las principales conclusiones.



Respuesta: Al respecto, es preciso señalar que, conforme al marco constitucional y legal que regula la función de control interno, las Oficinas de Control Interno no ejercen controles de advertencia ni intervienen de manera directa sobre el desarrollo de actividades concretas de la gestión administrativa. En este sentido, la Circular 01 de 2015 del Consejo Asesor del Gobierno Nacional en materia de Control Interno, expedida con ocasión de la Sentencia C-103 de 2015 de la Corte Constitucional, precisó que el control interno debe ejercerse bajo un enfoque preventivo, independiente y objetivo, sin que ello implique coadministración ni interferencia en la toma de decisiones de la administración.

En consecuencia, las actuaciones de la Oficina de Control Interno se materializan a través de evaluaciones posteriores, auditorías, seguimientos y actividades de asesoría de carácter general, orientadas a identificar debilidades de control, riesgos en la gestión y oportunidades de mejora, sin sustituir a las dependencias responsables ni asumir funciones propias de los organismos de control externo.

Durante la vigencia consultada, la Oficina de Control Interno no emitió informes especiales, preventivos o de advertencia de manera independiente a los previstos normativamente; no obstante, en el marco del Plan Anual de Auditoría se adelantaron auditorías internas y actividades de evaluación con enfoque preventivo, orientadas a identificar oportunamente riesgos, debilidades de control y oportunidades de mejora en los procesos institucionales.

Las conclusiones derivadas de dichas actuaciones se reflejaron en los informes de auditoría correspondientes, los cuales incluyeron observaciones, recomendaciones y acciones de mejora dirigidas a fortalecer el Sistema de Control Interno, prevenir la materialización de riesgos y contribuir al mejoramiento continuo de la gestión institucional, en concordancia con los roles de evaluación y enfoque hacia la prevención asignados a la Oficina de Control Interno.

Cualquier adicional, una vez comunicada, con gusto será atendida.

Atentamente,

MIGUEL ANDRÉS SILVA MOYANO
Secretario de Despacho
Secretaría General Alcaldía Mayor de Bogotá D.C.

Anexos: (1) Archivo comprimido ZIP

Aprobó: Mónica Liliana Herrera - Jefe Oficina Jurídica

Revisó: Yara Elizabeth Rueda - Asesora de Despacho

Luz Andrea Jaramillo Acero - Jefe Oficina Control Interno

Proyectó: Juan Pablo Sandoval - Contratista Oficina Jurídica

CONCEJO DE BOGOTÁ 05-02-2026 04:08:12

2026ER2480 O 1 Fol:1 Anex:0

ORIGEN: SECRETARIA GENERAL ALCALDIA MAYOR/MIGUEL ANDRES SILV

DESTINO: COMISION 2ª PERM. GOBIERNO/GARZON FANDIÑO DAVID A

ASUNTO: RESPUESTA PROPOSICION 115 DE 2026

OBS: