

## MEMORANDO

**PARA:** SECRETARIA DISTRITAL DE AMBIENTE, SUBSECRETARIOS DIRECTORES, SUBDIRECTORES, JEFES DE OFICINA y ASESORES DEL DESPACHO.

**DE:** VIVIANA ROCIO BEJARANO CAMARGO  
Jefe Oficina de Control Interno

**ASUNTO:** Comunicación Informe Final de Auditoría Interna con Base en Riesgos al proceso "Gestión Ambiental y Desarrollo Rural"

Respetados directivos,

En cumplimiento del Plan Anual de Auditoría 2025 aprobado para la Oficina de Control Interno, atentamente allegamos el Final de Auditoría Interna con Base en Riesgos al Proceso "Gestión Ambiental y Desarrollo Rural" cuyo objetivo y generalidades se describen a continuación:

### 1. OBJETIVO GENERAL

Evaluar los controles implementados en el proceso de Gestión Ambiental y Desarrollo Rural de la Secretaría Distrital de Ambiente (SDA), en concordancia con la normatividad legal vigente, políticas y los lineamientos institucionales.

#### 1.1 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

1. Evaluar los mecanismos de control y seguimiento adoptados por la SDA en el trámite de registro de generadores, transportadores y gestores de aceite vegetal usado en Bogotá D.C, verificando su alineación con los requisitos normativos internos y externos vigentes.
2. Revisar la gestión administrativa de la Implementación del programa Pago por Servicios Ambientales Hídricos de la SDA.
3. Verificar la eficacia de los controles implementados en el Manejo integral de los Parques Distritales Ecológicos de Montaña a cargo de la SDA.

4. Evaluar los controles implementados en el procedimiento de Formulación e implementación de los proyectos de restauración, rehabilitación o recuperación ecológica en el Distrito Capital.
5. Evaluar los controles y actividades de seguimiento aplicados en las acciones de ordenamiento ambiental de las fincas de la ruralidad de Bogotá D.C.

## **2. ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

**Período Auditado:** 1 de enero de 2024 a 31 de julio de 2025.

**Nota:** El establecimiento de este período no limita la facultad de la Oficina de Control Interno para pronunciarse sobre hechos previos o posteriores que, por su nivel de riesgo o materialidad, deban ser revisados y revelados.

La Auditoría se realizó en las sedes físicas que se encuentren involucradas en el desarrollo del proceso de Gestión Ambiental y Desarrollo Rural.

### **Limitaciones al Alcance:**

Durante el desarrollo de la auditoría se presentaron limitaciones que afectaron el alcance inicialmente previsto. Entre estas se encuentran la limitada disponibilidad del equipo auditado y situaciones internas que impidieron realizar la socialización de los resultados preliminares en los tiempos programados.

En consecuencia, fue necesario ajustar parcialmente el alcance del trabajo, particularmente en relación con el objetivo específico N.º 2, referido a la revisión técnica del Programa de Pago por Servicios Ambientales Hídricos, el cual no pudo ser abordado en su totalidad. No obstante, el plan de trabajo establecido para la auditoría se desarrolló en su totalidad dentro de las condiciones y tiempos disponibles.

## **3. RESUMEN EJECUTIVO DE LOS RESULTADOS PRELIMINARES**

### **3.1 FORTALEZAS (ASPECTOS POSITIVOS OBSERVADOS:**

- Disposición y compromiso por parte del enlace y el equipo técnico para atender oportunamente las pruebas de recorridos y entregar los soportes correspondientes durante la fase de ejecución de la auditoría, lo que contribuyó al desarrollo eficiente de las actividades programadas.
- Se evidencia un equipo técnico altamente competente y comprometido, con la capacidad necesaria para asegurar el cumplimiento de los objetivos institucionales en materia de gestión ambiental y desarrollo rural, fortaleciendo la efectividad de las acciones desarrolladas en el territorio.

- El proceso de Gestión Ambiental y Desarrollo Rural implementa estrategias de relevancia que generan un impacto significativo en el territorio distrital y contribuyen de manera directa al cumplimiento de las funciones misionales orientadas a la conservación, consolidación y mantenimiento de la Estructura Ecológica Principal, así como a la gestión integral y sostenible de las áreas protegidas y del recurso hídrico del Distrito Capital.
- Se evidenció el cumplimiento y la actualización del procedimiento PM03- PR01 “Restauración, rehabilitación y/o recuperación ecológica y producción de material vegetal en el Distrito Capital” Versión 9, de acuerdo con los lineamientos vigentes, lo cual ha permitido tener mayor claridad sobre los controles establecidos para la implementación y el mantenimiento de los planes de restauración de la entidad.

### **3.2 HALLAZGOS DE AUDITORÍA PRELIMINARES (REPRESENTAN DESVIACIONES RESPECTO DEL RESULTADO ESPERADO Y REQUIEREN LA SUSCRIPCIÓN DE UN PLAN DE MEJORAMIENTO INTERNO).**

1. Debilidad en la Gestión Documental y Trazabilidad de la Información de Paisajes Sostenibles.
2. Debilidad en el reporte de la ejecución de las actividades de gestión operativa ambiental en los Parques Distritales Ecológicos de Montaña y Paisajes Sostenibles vs. la programación.
3. Debilidades en el diseño de la caracterización del proceso de Gestión Ambiental y Desarrollo Rural.
4. Deficiencias en el diseño de los riesgos y controles establecidos en el mapa de riesgos del proceso de Gestión Ambiental y Desarrollo Rural.

El informe preliminar de auditoría interna fue comunicado al responsable del proceso auditado mediante radicado Forest No. 2025IE275200 del 19 de noviembre de 2025, sobre el cual se recibió respuesta por parte del Proceso de Gestión Ambiental y Desarrollo Rural mediante radicado No. 2025IE279469 del 25 de noviembre de 2025, considerando las observaciones y/o justificaciones entregadas, quedando agotados todos los mecanismos de subsanación de diferencias y culminadas las respectivas etapas del ciclo auditor.

En tal sentido, los responsables del proceso auditado deben aplicar el Procedimiento PC01-PR02 Gestión de acciones correctivas, preventivas, de mejora y correcciones versión 14, que, en resumen, corresponde a:

- Realizar y documentar el análisis de causas y formular el plan de mejoramiento correspondiente en el formato PC01-PR02-F1 y remitirlo a la Oficina de Control para su verificación y análisis correspondiente a más tardar el 12 de diciembre de 2025.
- Cargar las acciones una vez se cuente con los códigos de los hallazgos registrados en el aplicativo ISOLUCION.
- Iniciar la ejecución de las acciones y reportar los avances en el Sistema de Información ISOLUCION.

- Diligenciar la encuesta de percepción de auditoría que se adjunta a más tardar el 5 de diciembre de 2025.

En documentos adjuntos encontrarán un ejemplar del Informe Final de Auditoría Interna con Base en Riesgos al Proceso “Gestión Ambiental y Desarrollo Rural”, con los resultados detallados de la actividad de aseguramiento y el formato de Encuesta percepción de auditoría – PC01-PR04-M6 Versión 2.

**Nota:** La formulación del plan de mejoramiento deberá contar con la asesoría metodológica realizada por el profesional SIG asignado por la Oficina Asesora de Planeación para el proceso de Gestión Ambiental y Desarrollo Rural.

Cordialmente,



**VIVIANA ROCIO BEJARANO CAMARGO**  
**OFICINA DE CONTROL INTERNO**

Anexos

**Elaboró:**

DAYANA XIMENA GUERRERO MURCIA	CPS:	SDA-CPS-20251405	FECHA EJECUCIÓN:	28/11/2025
-------------------------------	------	------------------	------------------	------------

**Revisó:**

VIVIANA ROCIO BEJARANO CAMARGO	CPS:	FUNCIONARIO	FECHA EJECUCIÓN:	28/11/2025
--------------------------------	------	-------------	------------------	------------

**Aprobó:**

VIVIANA ROCIO BEJARANO CAMARGO	CPS:	FUNCIONARIO	FECHA EJECUCIÓN:	28/11/2025
--------------------------------	------	-------------	------------------	------------



# Informe Final de Auditoría Interna con Base en Riesgos al Proceso “Gestión Ambiental y Desarrollo Rural”

**Oficina de Control Interno**



ALCALDÍA MAYOR  
DE BOGOTÁ D.C.

SECRETARÍA DE  
**AMBIENTE**



### 1. OBJETIVO GENERAL

Evaluar los controles implementados en el proceso de Gestión Ambiental y Desarrollo Rural de la Secretaría Distrital de Ambiente (SDA), en concordancia con la normatividad legal vigente, políticas y los lineamientos institucionales.

#### 1.1 OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

- 1.1.1 Evaluar los mecanismos de control y seguimiento adoptados por la SDA en el trámite de registro de generadores, transportadores y gestores de aceite vegetal usado en Bogotá D.C, verificando su alineación con los requisitos normativos internos y externos vigentes.
- 1.1.2 Revisar la gestión administrativa de la Implementación del programa Pago por Servicios Ambientales Hídricos de la SDA.
- 1.1.3 Verificar la eficacia de los controles implementados en el Manejo integral de los Parques Distritales Ecológicos de Montaña a cargo de la SDA.
- 1.1.4 Evaluar los controles implementados en el procedimiento de Formulación e implementación de los proyectos de restauración, rehabilitación o recuperación ecológica en el Distrito Capital.
- 1.1.5 Evaluar los controles y actividades de seguimiento aplicados en las acciones de ordenamiento ambiental de las fincas de la ruralidad de Bogotá D.C.

### 2. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

**Período Auditado:** 1 de enero de 2024 a 31 de julio de 2025.

#### **Limitaciones al Alcance:**

**Nota:** El establecimiento de este período no limita la facultad de la Oficina de Control Interno para pronunciarse sobre hechos previos o posteriores que, por su nivel de riesgo o materialidad, deban ser revisados y revelados.

La Auditoría se realizará en las sedes físicas que se encuentren involucradas en el desarrollo del proceso de Gestión Ambiental y Desarrollo Rural.



### 3. LIMITACIÓN EN EL ALCANCE DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO

Durante el desarrollo de la auditoría se presentaron limitaciones que afectaron el alcance inicialmente previsto. Entre estas se encuentran la limitada disponibilidad del equipo auditado y situaciones internas que impidieron realizar la socialización de los resultados preliminares en los tiempos programados.

En consecuencia, fue necesario ajustar parcialmente el alcance del trabajo, particularmente en relación con el objetivo específico N.º 2, referido a la revisión técnica del Programa de Pago por Servicios Ambientales Hídricos, el cual no pudo ser abordado en su totalidad. No obstante, el plan de trabajo establecido para la auditoría se desarrolló en su totalidad dentro de las condiciones y tiempos disponibles.

### 4. EQUIPO AUDITOR:

**Líder de la Auditoría:** Dayana Ximena Guerrero Murcia- Contratista.

**Auditor (es):** Bryan Javier Duarte Villamil- Contratista.

**Emisor del Informe:** Viviana Rocío Bejarano Camargo, Jefe Oficina de Control Interno.

### 5. CRITERIOS DE AUDITORÍA

De conformidad con los parámetros definidos por la Secretaría Distrital de Ambiente, en concordancia con el Modelo Integrado de Planeación y Gestión - MIPG, y el cumplimiento de los procedimientos asociados al proceso de Gestión Ambiental y Desarrollo Rural.

#### Normatividad Externa Nacional:

- Constitución Política de Colombia 1991.
- Decreto Ley 2811 de 1974. Por el cual se dicta el Código Nacional de Recursos Naturales Renovables y de Protección al Medio Ambiente.
- Ley 99 de 1993. Por la cual se crea el Ministerio del Medio Ambiente, se reordena el Sector Público encargado de la gestión y conservación del medio ambiente y los recursos naturales renovables, se organiza el Sistema Nacional Ambiental, SINA, y se dictan otras disposiciones.
- Ley 80 de 1993. Por medio del cual se expide el Estatuto General de Contratación de la Administración Pública.
- Ley 165 del 1994. Por medio de la cual se aprueba el "Convenio sobre la Diversidad Biológica", hecho en Río de Janeiro el 5 de junio de 1992. Congreso de la República. (Reglamentada por el Decreto Nacional 2372 de 2010)

- Ley 388 de 1997. Por la cual se modifica la Ley 9 de 1989, y la Ley 2 de 1991 y se dictan otras disposiciones.
- Ley 962 de 2005. Por la cual se dictan disposiciones sobre racionalización de trámites y procedimientos administrativos de los organismos y entidades del Estado y de los particulares que ejercen funciones públicas o prestan servicios públicos. (Reglamentada parcialmente por el Decreto Nacional 4669 de 2005).
- Ley 1474 del 2011. Por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública.
- Ley 1712 del 2014. Por medio del cual se crea la ley de Transparencia y del Derecho de Acceso a la información Pública Nacional y se dictan otras determinaciones.
- Decreto Nacional 1076 del 2015. Por medio del cual se expide el Decreto único Reglamentario del Sector Ambiente y Desarrollo Sostenible.
- Decreto Nacional 019 de 2012. Por el cual se dictan normas para suprimir o reformar regulaciones, procedimientos y trámites innecesarios existentes en la Administración Pública.
- Resolución 1141 del 2006 de la Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca – CAR. Por la cual se adopta el Plan de Manejo Ambiental de la Zona de Reserva Forestal Protectora Bosque Oriental de Bogotá y se establecen otras determinaciones.
- Resolución 316 del 2018 del Ministerio de Medio Ambiente y Desarrollo Sostenible. Por la cual se establecen disposiciones relacionadas con la gestión de los aceites de cocina usados y se dictan otras disposiciones.
- Resolución 2154 de 2012 del Ministerio de Salud y Protección social. Por la cual se establece el reglamento técnico sobre los requisitos sanitarios que deben cumplir los aceites y grasas de origen vegetal o animal que se procesen, envasen, almacenen, transporten, exporten, importen y/o comercialicen en el país destinados para consumo humano y se dictan otras disposiciones.
- Guía para la Administración del Riesgo y el diseño de controles en entidades públicas Función Pública. Versión 4 y 6.

### Normativa y Lineamientos Internos

- Acuerdo Distrital 634 de 2015. Por medio del cual se establecen regulaciones para la generación, recolección y tratamiento o aprovechamiento adecuado del aceite vegetal usado y se dictan otras disposiciones.
- Acuerdo Distrital 761 del 2020. Por medio del cual se adopta el Plan de desarrollo económico, social, ambiental y de obras públicas del Distrito Capital 2020-2024 "Un nuevo contrato social y ambiental para la Bogotá del siglo XXI".



- Acuerdo Distrital 927 de 2024. Por el cual se adopta el Plan de Desarrollo Económico, Social y de Obras públicas para el Distrito Capital 2024-2027 "Bogotá Camina Segura".
- Decreto Distrital 109 de 2009. Por el cual se modifica la estructura de la Secretaría Distrital de Ambiente y otras disposiciones.
- Decreto Distrital 607 de 2011. Por medio del cual se adopta la Política Pública para la Gestión de la Conservación de la Biodiversidad en el Distrito Capital.
- Decreto Distrital 555 de 2021. Por el cual se adopta la revisión general del Plan de Ordenamiento Territorial de Bogotá –POT.
- Resolución 2332 de 2018 de la SDA (Rad 2018EE171691) Declara concertadas las áreas de Importancia Estratégica para el Abastecimiento Hídrico del Distrito Capital (Adicionó áreas Res. 3922 de 2022 (Rad. 2022EE241370).
- Resolución 5480 del 2021 de la SDA (Rad. 2021EE286489). Por la cual se establecen los lineamientos para el Programa de Pago por Servicios Ambientales Hídricos del Distrito Capital y se dictan otras disposiciones.

### Procedimientos y manuales internos

- Procedimiento PM03-CP Caracterización Gestión Ambiental y Desarrollo Rural. Versión 12.
- Procedimiento PM03-PR01 Formular e implementar proyectos de restauración, rehabilitación o recuperación ecológica en el Distrito Capital. Versión 9.
- Procedimiento PM03-PR47 Administración de Parques Distritales Ecológicos de Montaña. Versión 2.
- PM03-PR45 Acciones orientadas al ordenamiento ambiental de fincas de la ruralidad de Bogotá D.C. Versión 2.
- PM03-PR50 Implementación programa Pago por Servicios Ambientales Hídricos. Versión 1.
- PM03-PR31 Registro de Generadores, Transportadores y Gestores de Aceite Vegetal Usado en Bogotá D.C. Versión 4.

### Otras fuentes de Información

- Información obtenida y/o consultada en página web de la Secretaría Distrital de Ambiente (<https://www.ambientebogota.gov.co/es/inicio>).
- Aplicativo ISOLUCIÓN: Indicadores de proceso, Matriz de Riesgos del Proceso, Acciones correctivas, preventivas y/o de mejora.

### 6. RIESGOS ASOCIADOS AL PROCESO AUDITADO

Tabla 1. Riesgos proceso de Gestión Ambiental y Desarrollo Rural

DESCRIPCIÓN	CUBIERTO EN LA AUDITORÍA
<b>Incluidos en el Mapa de Riesgos de Gestión del Proceso</b>	
Posibilidad de afectación reputacional por factores tensionantes de tipo antrópico y/o naturales que afectan las áreas protegidas o áreas de interés ambiental, y cuyo seguimiento y control no sea realizado de manera oportuna y efectiva por parte de los responsables de la administración de Reservas Distritales de Humedal y Parques Distritales Ecológicos de Montaña - PDEM, para evitar el presunto daño ambiental debido a las dificultades en la priorización y seguimiento de los mayores tensionantes que afectan los objetivos de conservación de los recursos naturales, en las áreas protegidas o de interés ambiental.	SI
Posibilidad de afectación reputacional por la debilidad en la gestión de las comunicaciones e interacción entre los diferentes actores en el desarrollo de proyectos a cargo del proceso para la consolidación de las áreas de importancia ambiental debido a cambios normativos que afectan la ejecución en la vida de los proyectos.	SI
Posibilidad de afectación económica por dificultades en la expedición de actos administrativos y desarrollo de labores por parte de los procesos involucrados en la adquisición predial debido a la desarticulación en los procesos de la entidad en temas que permitan cumplir con los objetivos del proceso para la adecuada gestión.	SI
<b>Incluidos en el Mapa de Riesgos de Corrupción del proceso</b>	
Posibilidad de recibir o solicitar cualquier dádiva o beneficio a nombre propio o de un tercero, con el fin de agilizar, gestionar o impulsar trámites en el proceso de Gestión Ambiental y Desarrollo Rural.	SI
<b>Identificado como Riesgo Fiscal</b>	
Posibilidad de efectos dañosos sobre recursos públicos, por bienes, servicios u obras pagados sin haber sido recibidos a satisfacción y el no descuento de anticipos en contratos debido a omisiones de funciones en el cronograma y fases de pago y en la liquidación de pago y/o no cumplimiento del avance para amortización de anticipos conforme al plan de inversión.	SI
<b>Identificados por la Oficina de Control Interno</b>	
Posibilidad de afectación reputacional por deterioro de áreas protegidas o de interés ambiental, debido a una planificación inadecuada, falta de recursos técnicos y financieros o debilidades en la articulación interinstitucional	SI
Posibilidad de afectación reputacional por el bajo impacto en el mejoramiento del desempeño ambiental del sector empresarial e institucional, por ausencia de incentivos eficaces, resistencia al cambio o falta de mecanismos de seguimiento	SI
Posibilidad de afectación reputacional y económica por ineficiencia en la gestión administrativa del Programa de Pago por Servicios Ambientales Hídricos (PSAH) de la SDA, debido a deficiencias en la planeación, control interno, formalización de acuerdos voluntarios, ejecución de pagos,	SI
Posible afectación reputacional por la inoportunidad y baja calidad en la atención de los trámites ciudadanos, debido a la falta de simplificación y digitalización de procesos, baja disponibilidad de canales de atención o recursos humanos insuficiente	SI

Fuente: Mapa de riesgos institucional y pruebas de recorrido desarrolladas en la etapa de planificación

### 7. ÚLTIMO SEGUIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO INTERNO

Se identificó en la página web de la Secretaría y en el sistema de correspondencia Forest que durante la vigencia 2024 se auditó el proyecto 7814 "Gestión Ambiental y Desarrollo Rural", cuyos resultados se comunicaron a través del informe definitivo del trabajo de auditoría interna al Proceso de Gestión Ambiental y Desarrollo Rural, radicado bajo número 2024IE166113 del 5 de agosto del 2024. En dicho informe de registraron cuatro (4) conformidades y dos (2) oportunidades de mejora. Al revisar el aplicativo ISOLUCIÓN, se constató que, a la fecha (13 de noviembre de 2025), el proceso tiene cuatro (4) acciones abiertas y se encuentran vencida en el Plan de Mejoramiento.

### 8. METODOLOGÍA

La Auditoría Interna al proceso de Gestión Ambiental y Desarrollo Rural fue desarrollada mediante la aplicación sistemática del procedimiento de Auditorías Internas basadas en riesgos código PC01-PR04 Versión 2, atendiendo a las etapas comunicadas en el memorando de "Inicio de trabajo" No. 2025IE190168 del 22 agosto de 2025 y la comunicación del "Plan de Trabajo informado" mediante Forest No 2025IE228132 del 30 de septiembre del 2025 y sus respectivos alcances informados mediante los radicados No. 2025IE266042 del 7 de junio del 2025 y 2025IE272252 del 14 de noviembre del 2025, de la siguiente forma:

#### PLANEACIÓN:

- Se efectuaron mesas de trabajo y entrevistas con servidores y colaboradores del proceso, con el fin de identificar las políticas de operación y procedimientos
- Se llevó a cabo la revisión de los mapas de riesgos de corrupción y de gestión del proceso, identificando los riesgos inherentes más relevantes. Asimismo, la Oficina de Control Interno analizó otros riesgos potenciales con el fin de evaluar integralmente los controles existentes y su efectividad en la mitigación de dichos riesgos.
- Se efectuaron pruebas de recorrido sobre los controles seleccionados para evaluar su diseño, implementación y eficacia operativa.
- Se realizó la reunión de Apertura a la Auditoría del Proceso de Gestión Ambiental y Desarrollo Rural el 30 de septiembre del 2025.

#### EJECUCIÓN

- Se realizó la programación concertada de mesas de trabajo de forma virtual y presencial para la ejecución de las pruebas de auditoría de acuerdo con los objetivos establecidos.

- Frente al alcance de la auditoria se realizaron solicitudes de información mediante correo electrónico institucional y comunicaciones oficiales.
- Se realizó la revisión de los criterios legales aplicables internos y externos al trámite de Registro de Generadores, Transportadores y Gestores de Aceite Vegetal Usado en Bogotá D.C y se constató mediante prueba de recorrido virtual el 6 de noviembre del 2025.
- Se realizó la revisión de la programación, estado y avance del Plan de Manejo Ambiental del Parque de Montaña Entrenubes para el primer semestre del 2025 y se realizó prueba de recorrido presencial el 30 de octubre del 2025.
- Se revisó la programación, el estado y el avance de la estrategia de paisajes sostenibles correspondiente al primer semestre de 2025, y dicha verificación en campo se realizó el 31 de octubre de 2025.
- Validación de los controles relacionados con la gestión y publicación de información de ejecución contractual de los contratos o. SDA-CD-20241370 y SDA - CD-20231524, suscrito entre la Secretaría Distrital de Ambiente (SDA) y Aguas de Bogotá S.A. E.S.P.
- Se realizó revisión del Convenio Interadministrativo SDA-PNUD No. 2021-1583.
- Se llevó a cabo la revisión de la aplicación de los controles establecidos en el procedimiento "Restauración, rehabilitación y/o recuperación ecológica y producción de material vegetal en el Distrito Capital", versión 9, mediante una prueba de recorrido virtual y el análisis de los soportes aportados por el equipo.

### COMUNICACIÓN DE RESULTADOS.

- Mediante el radicado interno Forest No. 2025IE275200 del 19 de noviembre de 2025, se comunicaron los resultados preliminares con los responsables del proceso auditado.
- Finalmente, este reporte corresponde a la comunicación final de resultados, donde se manifiestan las conclusiones obtenidas en la reunión de cierre y socialización de resultados finales del 26 de junio de 2025.

## 9. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.

### 9.1 FORTALEZAS (ASPECTOS POSITIVOS OBSERVADOS):

- Disposición y compromiso por parte del enlace y el equipo técnico para atender oportunamente las pruebas de recorridos y entregar los soportes correspondientes durante la fase de ejecución de la auditoria, lo que contribuyó al desarrollo eficiente de las actividades programadas.

- Se evidencia un equipo técnico altamente competente y comprometido, con la capacidad necesaria para asegurar el cumplimiento de los objetivos institucionales en materia de gestión ambiental y desarrollo rural, fortaleciendo la efectividad de las acciones desarrolladas en el territorio.
- El proceso de Gestión Ambiental y Desarrollo Rural implementa estrategias de relevancia que generan un impacto significativo en el territorio distrital y contribuyen de manera directa al cumplimiento de las funciones misionales orientadas a la conservación, consolidación y mantenimiento de la Estructura Ecológica Principal, así como a la gestión integral y sostenible de las áreas protegidas y del recurso hídrico del Distrito Capital.
- Se evidenció el cumplimiento y la actualización del procedimiento PM03-PR01 "Restauración, rehabilitación y/o recuperación ecológica y producción de material vegetal en el Distrito Capital" Versión 9, de acuerdo con los lineamientos vigentes, lo cual ha permitido tener mayor claridad sobre los controles establecidos para la implementación y el mantenimiento de los planes de restauración de la entidad.

## **9.2 HALLAZGOS DE AUDITORÍA (REPRESENTAN DESVIACIONES RESPECTO DEL RESULTADO ESPERADO Y REQUIEREN LA SUSCRIPCIÓN DE UN PLAN DE MEJORAMIENTO INTERNO)**

### **9.2.1 Hallazgo No. 1. Debilidad en la Gestión Documental y Trazabilidad de la Información de Paisajes Sostenibles.**

En desarrollo de las pruebas de auditoría aplicadas y revisión documental correspondiente, se identificaron las siguientes debilidades:

#### **A. Debilidades en la aplicación del procedimiento PM03-PR45 Acciones orientadas al ordenamiento ambiental de fincas de la ruralidad de Bogotá D.C. Versión 2.**

Durante la revisión documental de la información de Paisajes Sostenibles, se evidenció el diligenciamiento incompleto de la información, específicamente la lo relacionado con las acciones concertadas en la pestaña "Plan Finca General". del Anexo 3: Plan Finca de Reconversión de Sistemas Productivos. También se observa la ausencia de un reporte consolidado de los avances de las actividades



ejecutadas por finca y la falta de la firma de la profesional responsable en varios documentos.

Tabla 2. Verificación de Anexo 3: Estado de Diligenciamiento pestaña "Plan Finca General".

Paisaje sostenible	Finca vinculada	Usuario	Mes de vinculación 2025	Anexo 3 Diligenciado Completo (Sí/No)
Agroparques Los Soches	El recuerdo	Flor Alba Suarez	Abril	NO
	La Esperanza	Flor Alba Suarez	Abril	NO
	El Trebol	Blanca Alicia Ardila	Abril	NO
	El rosas 3	Ana Rocio Daza	Abril	NO
Requilina Uval	El Triunfo 1	Mayerly Chipatecua	Mayo	NO
	El Triunfo 2	Claudia Chipateuca	Mayo	NO
	El truinfo 4	Wendy Chipatecua	Mayo	NO




Fuente: Elaboración propia

### B. Desactualización y deficiente articulación de los anexos del procedimiento PM03-PR45: Acciones orientadas al ordenamiento ambiental de fincas en la ruralidad de Bogotá D.C.

Se evidencia que el Anexo 5: Acta de Formalización de Acuerdos del Uso del Suelo con Buenas Prácticas Ambientales y Ordenamiento Ambiental de Fincas se encuentra desactualizado, dado que aún hace referencia al Plan Distrital de Desarrollo "Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI 2020–2024", el cual ya no corresponde al plan vigente: "Bogotá Camina Segura 2024–2027".

Asimismo, se observa que las acciones concertadas con el usuario registradas en este anexo no coinciden con las establecidas inicialmente en el Anexo 3: Plan Finca de Reconversión de Sistemas Productivos. El contenido difiere y no presenta uniformidad, lo que genera inconsistencias entre los documentos.

Ilustración 1. Anexo 5: Acta de Formalización de Acuerdos del Uso del Suelo con Buenas Prácticas Ambientales y Ordenamiento Ambiental de Fincas.

  	GESTIÓN AMBIENTAL Y DESARROLLO RURAL	
	Acta de formalización de Acuerdos del uso del suelo con buenas prácticas ambientales Ordenamiento Ambiental de Fincas.	
	Código: PM03-PR45-M1	Versión: 2

FECHA	DÍA	MES	AÑO	ACUERDO No.
<p>Avanzar en el cumplimiento del plan de desarrollo Bogotá Plan Distrital de Desarrollo "<u>Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI 2020-2024</u>"; de la Meta de Lograr el 100% de las localidades rurales de Bogotá con acciones del plan de acción de la Política Pública Distrital de Ruralidad y con el proyecto 7780: Aportes de visión ambiental a la construcción del territorio rural distrital en Bogotá."</p>				
<b>TEMAS TRATADOS:</b>				
<p>Avance en la formalización acuerdos con los habitantes del territorio rural, para ejecutar buenas prácticas ambientales mediante capacitaciones, intercambio de conocimientos en buenas prácticas agrícolas, pecuarias y ambientales y el seguimiento a las acciones implementadas.</p>				

Tabla 3. Diferencias entre las acciones concertadas del anexo 5 y anexo 3 del procedimiento PM03-PR45 Acciones orientadas al ordenamiento ambiental de fincas de la ruralidad de Bogotá D.C

Número de acciones concretadas en el Anexo 5: Acta de formalización de acuerdos del uso del suelo con buenas prácticas ambientales ordenamiento ambiental de fincas	Número de acciones concretadas Anexo 3: Plan finca reconversión sistemas productivos con buenas prácticas ambientales ordenamiento ambiental de fincas	Paisaje sostenible	Finca	Mes de vinculación
2	6	Agroparques Los Soches	Rosal	Marzo
1	0	Requila Uval	El triunfo 1	Mayo

Fuente: Elaboración propia

### C. Pérdida de trazabilidad de la información y duplicidad en la identificación de fincas vinculadas.

Aplicadas las pruebas de recorrido, se evidenció que la finca El Triunfo (Paisaje Sostenible Requilina Uval) no cuentan con evidencia documental de la

vinculación exigida por el procedimiento PM03-PR45, a pesar de que dicha vinculación se realizó en el año 2018, no se observaron los documentos soporte.

Esta situación contraviene los lineamientos del procedimiento PM03-PR45, que establecen que los funcionarios y contratistas deben aplicar las normas archivísticas de la entidad y garantizar la confidencialidad, integridad y disponibilidad de la información mediante el Sistema de Gestión de Seguridad de la Información (SGSI).

Asimismo, se evidenció que el registro de las fincas con nombres idénticos (Ver tabla 4) puede generar confusión en el seguimiento y control de su avance, así como afectar la organización de la información. Además, en la base de datos donde se almacena la información de las fincas no existe una carpeta individual por cada una, lo que incrementa el riesgo de errores en el manejo, consulta y verificación de los datos.

Tabla 4. Trazabilidad de la información en la muestra evaluada

Finca	Año de vinculación	Usuario	Soporte de vinculación	Actas de seguimiento / actualizaciones	Observación
El Triunfo (Paisaje Sostenible Requilina Uval	2018	Sandra Chipatecua	Sin soporte	Acta de seguimiento del 15/04/2025. Acta de seguimiento del 22/05/2018. Acta de seguimiento y actualización 15/08/2018	Se evidencia que el seguimiento del 15/08/2018 se realizó la actualización de información sin embargo estas no se evidencian en la carpeta de la finca

Fuente: Elaboración propia

### Criterios que incumple:

- Ley 1437 de 2011 – Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo, artículo 3:  
Las actuaciones administrativas deben regirse por principios como la transparencia, responsabilidad, eficacia, publicidad y coordinación, entre otros. La falta de trazabilidad documental vulnera estos principios, especialmente los de transparencia, responsabilidad y eficacia.
- Procedimiento PM03-PR45 Acciones orientadas al ordenamiento ambiental de fincas de la ruralidad de Bogotá D.C.

### Recomendaciones:

- Fortalecer los controles que aseguren la actualización de la base de datos de usuarios y fincas vinculados como Paisajes Sostenibles, incorporando información sobre cambios de usuarios, disponibilidad física de las fincas y

cualquier modificación relevante que pueda afectar la ejecución y el seguimiento de las actividades.

- Evaluar la pertinencia de implementar un sistema de seguimiento y evaluación de los resultados de las actividades de los Paisajes Sostenibles, que permita medir el impacto a largo plazo de las acciones realizadas en las fincas, asegurando la trazabilidad y registro de los resultados obtenidos.
- Fortalecer los lineamientos institucionales para la asignación y estandarización de los nombres de las fincas vinculadas como Paisajes Sostenibles, con el fin de evitar confusiones y garantizar la correcta identificación, trazabilidad y registro de los predios.
- Evaluar la pertinencia de actualizar el procedimiento PM03-PR45: Acciones orientadas al ordenamiento ambiental de fincas en la ruralidad de Bogotá D.C, de manera que integre todas las acciones actualmente desarrolladas por la entidad y asegure la coherencia y articulación entre sus anexos.

### Posible(s) Causa(s), Riesgo(s) e Impacto(s):

Tabla 5. Causas Riesgos e Impactos del Hallazgo 1.

CAUSA(S)	RIESGO(S) ASOCIADO(S)	IMPACTO(S)
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ausencia de controles estandarizados para el registro y custodia de la información.</li> <li>• Limitación del seguimiento en campo por la dependencia de la disponibilidad del usuario.</li> </ul>	Posibilidad de afectación reputacional por deficiencias en la coordinación en las actividades a desarrollar en los paisajes sostenibles, debido a la ausencia de información y trazabilidad de las intervenciones realizadas.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Pérdida de credibilidad institucional.</li> <li>• Posibles hallazgos de entes de control.</li> </ul>

Fuente: Elaboración propia.

### 9.2.2 Hallazgo No. 2. Debilidad en el reporte de la ejecución de las actividades de gestión operativa ambiental en los Parques Distritales Ecológicos de Montaña y Paisajes Sostenibles vs. la programación.

En desarrollo de las pruebas de auditoria aplicadas y revisión documental correspondiente, se identificaron las siguientes debilidades:

**A. Parque Distrital Ecológico de Montaña Entrenubes (parque seleccionado como muestra):** Como resultado de la revisión de la matriz semestral de implementación, constatada con la verificación en campo y el análisis del informe de gestión semestral del parque, se identificaron inconsistencias entre las actividades programadas y las ejecutadas,

evidenciadas en diferencias en los porcentajes de cumplimiento, metas alcanzadas y resultados reportados.

En múltiples casos, la información registrada en la matriz no coincide con lo reportado en el informe de gestión, lo que connota deficiencias en los mecanismos de control, supervisión y verificación implementados para garantizar la consistencia, confiabilidad y trazabilidad de la información.

A continuación, se muestra las inconsistencias detectadas:

*Tabla 6. Análisis programación Vrs lo reportado Parque Distrital Ecológico de Montaña Entre Nubes*

Proyecto	Actividad programada	Meta Programada (Matriz Semestral de Implementación del Instrumento de Planeación y Manejo 2025)	Meta ejecutada (Matriz Semestral de Implementación del Instrumento de Planeación y Manejo 2025)	Ejecución Reportada (Informe Semestral de Gestión y manejo del Parque Distrital Ecológico de Montaña Entre Nubes) Periodo I Año 2025
Vinculación a la estrategia de manejo de zonas de alto riesgo en áreas de borde del PEDEN	Hacer control de las zonas liberadas por la relocalización y en las no ocupadas, calificadas como las de alto riesgo no mitigable, conforme a la norma de la zona de consolidación de borde.	6	18	6
Apropiación del PEDEN a partir de la generación de dinámicas sociales en las áreas de borde del PEDEN.	Destinar áreas para la enseñanza y demostración de actividades de producción sostenibles a manera de granjas integrales pedagógicas manejadas y administradas por vecinos del sector.	3	2	3
	Veinte (20) personas vinculadas en la propagación de semillas nativas como parte de la dinamización del Banco de semillas. 15% no cumplió lo programado.	20	7	3
Comunicación y divulgación del PEDEN	La divulgación de los valores ecológicos y socioculturales del parque y la forma de acceder, los derechos de la ciudadanía para su disfrute y el modo de contribuir a conservarlo senderos.	4	11	7
	Las actividades de educación ambiental, a nivel escolar, involucra un proceso pedagógico por escalas: Conocimiento especies biológicas presentes en el PEDEM.	40	24	26

Fuente: Elaboración propia



**B. Paisajes Sostenibles Agroparques Los Soches y Requilina Uval (Paisajes seleccionados como muestra):** Se observaron inconsistencias entre los reportes mensuales de los planes de trabajo, la información consignada en los informes mensuales de acciones relacionadas con el paisaje sostenible y los soportes del repositorio de cada paisaje, específicamente en las carpetas de “Seguimiento”, como se muestra a continuación:

*Tabla 7. Verificación de reporte entre actividades programadas, ejecutadas en el plan de trabajo mensual y registradas en la base de datos Paisajes Sostenibles*

Paisaje sostenible	Actividades del Plan de trabajo	No. de actividades programadas reportadas del plan de trabajo	No. de actividades ejecutadas reportadas en el Plan de trabajo	Reporte informe de acciones relacionadas con el paisaje sostenible mensual	No. de actividades reportadas en el los soportes del repositorio de cada paisaje	Mes reportado
Agroparque Los Soches	Fortalecimiento y Seguimiento Procesos Ordenamiento Ambiental de Fincas (número de predios)	3	3	10	10	Abril
Requilina Uval	Fortalecimiento y Seguimiento Procesos Ordenamiento Ambiental de Fincas (número de predios)	3	3	7	7	Abril

Fuente: Elaboración Propia

### Criterios que incumple:

- PM03-PR47 Administración de Parques Distritales Ecológicos de Montaña. Versión 2.
- PM03-PR45 Acciones orientadas al ordenamiento ambiental de fincas de la ruralidad de Bogotá D.C. versión 2.

### Recomendaciones:

- Fortalecer controles orientados a garantizar la integridad, consistencia y trazabilidad de la información registrada, de manera que los datos reportados en los instrumentos de seguimiento reflejen la correspondencia entre la programación y la ejecución de las actividades operativas en los Parques Distritales Ecológicos de Montaña y los Paisajes Sostenibles.
- Registrar y justificar las actividades no ejecutadas, documentando su reprogramación dentro de los instrumentos existentes, para garantizar la gestión completa y la transparencia de la información.

- Fortalecer la capacitación del personal responsable, orientados a la adecuada aplicación de los controles internos y la ejecución sistemática de los procedimientos de verificación de los planes de trabajo y actividades, con el fin de garantizar la confiabilidad de la información.

### Posible(s) Causa(s), Riesgo(s) e impacto(s):

Tabla 8. Causas Riesgos e Impactos del Hallazgo 2.

CAUSA(S)	RIESGO(S) ASOCIADO(S)	IMPACTO(S)
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Limitaciones en tiempo o carga laboral del personal encargado del seguimiento.</li> <li>• Controles ineficaces sobre la información reportada</li> </ul>	Posible afectación reputacional por inconsistencias de información de los reportes de las actividades realizadas de gestión operativa ambiental en los Parques Distritales Ecológicos de Montaña y Paisajes Sostenibles, debido a la ineficacia de los controles de la información reportada.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Pérdida de credibilidad institucional</li> <li>• Posibles hallazgos de los entes de control.</li> </ul>

Fuente: Elaboración propia

### 9.2.3 Hallazgo No. 3: Debilidades en el diseño de la caracterización del proceso de Gestión Ambiental y Desarrollo Rural

Durante el análisis de la caracterización del proceso se identificaron debilidades en la definición de actividades, entradas y salidas. A continuación, se presenta un análisis general de las desviaciones identificados en la caracterización del proceso:

Tabla 9. Análisis comparativo caracterización del proceso y los lineamientos establecidos en el instructivo para la elaboración, actualización, eliminación, y control de la documentación del Sistema Integrado de Gestión.

Número	Descripción	Caracterización del proceso	Observaciones OCI
PHVA	Registrar a que parte del ciclo pertenecen las actividades:	N/A	N/A
	<p><b>P</b> Planear: Se relacionan las actividades necesarias para gestionar los recursos y la información que permite el correcto desarrollo del proceso.</p>	<p>1. Proponer acciones para la formulación, diseño, análisis e implementación de los lineamientos, herramientas o instrumentos para la operatividad de acciones de competencia del proceso.</p> <p>2. Identificar las necesidades del proceso como insumo para el plan anual de adquisiciones y el anteproyecto de presupuesto de gastos de inversión (plan de contratación).</p> <p>3. Definir acciones de competencia del proceso para mejorar los resultados de las evaluaciones independientes al proceso.</p>	Se evidencia que las actividades de planeación no son específicas del planear del proceso de Gestión Ambiental y Desarrollo Rural y no responde a su objetivo y alcance.

# Informe final Auditoría Interna - Proceso "Gestión Ambiental y Desarrollo Rural"

Oficina de Control Interno

Número	Descripción	Caracterización del proceso	Observaciones OCI
		4. Definir acciones de competencia del proceso para cumplir acuerdos y compromisos generados.	
	H Hacer: En el hacer del proceso se describen las actividades propias para el cumplimiento del objetivo del proceso.	<p>1-9. Ejecución de los proyectos de inversión y Plan de Acción encaminado a la conservación, restauración, rehabilitación y recuperación de las áreas protegidas y de interés ambiental, así como el desempeño ambiental empresarial e institucional.</p> <p>1-3. Establecer lineamientos para realizar de manera planificada y articulada las diferentes actividades que puedan afectar el Proceso de Gestión Ambiental y Desarrollo Rural.</p> <p>1-5. Elaboración, actualización, eliminación, aprobación y publicación de los documentos del Proceso de Gestión Ambiental y Desarrollo Rural.</p> <p>1-7. Ejecutar las actividades como primera línea de defensa para la administración de riesgos, indicadores, planes de acción y de mejoramiento</p>	Se observa que en el proceso se establecen actividades del hacer que no son específicas del Hacer del proceso de Gestión Ambiental y Desarrollo Rural, por ejemplo, la actividad 1-5, 1-7 y no están alineadas con su objetivo y alcance
	Se debe tener relación entre las entradas y salidas del ciclo PHVA.	N/A	Se observa que varias actividades no están claramente vinculadas con las entradas y salidas del proceso, debido a que no se identifican de forma específica en la caracterización de este.
Descripción	Explicación de las actividades que se realiza el proceso, de manera clara y concisa, teniendo en cuenta la coherencia entre las entradas y las salidas.	N/A	

Fuente: Elaboración Propia

## Criterios que Incumple:

- Manual Operativo MIPG/Versión 6/diciembre 2024, Política de Fortalecimiento organizacional y simplificación de procesos.
- Instructivo para la elaboración, actualización, eliminación, y control de la documentación del Sistema Integrado de Gestión de la Secretaria Distrital de Ambiente.

## Recomendaciones:

- Evaluar la pertinencia de la actualización de la cadena de valor y la configuración de las actividades de la caracterización del proceso de Gestión Ambiental y

Desarrollo Rural, con el fin de fortalecer la identificación de los riesgos asociados y de los controles aplicables a las actividades propias.

### Posible(s) Causa(s), Riesgo(s) e Impacto(s):

Tabla 10. Causas Riesgos e Impactos del Hallazgo 3

CAUSA(S)	RIESGO(S) ASOCIADO(S)	IMPACTO(S)
•No aplicación de los lineamientos establecidos en el instructivo para la elaboración, actualización, eliminación, y control de la documentación del Sistema Integrado de Gestión.	Posibilidad de afectación reputacional por ineficiencia en la gestión ambiental, debido a debilidades en la definición de las actividades del proceso de gestión ambiental y desarrollo rural	•Ineficiencia en la toma de decisiones. •Incumplimiento de objetivos institucionales. •Ineficiencia en la ejecución de procesos por falta de información clara.

Fuente: Elaboración propia

### 9.2.4 Hallazgo No. 4: Deficiencias en el diseño de los riesgos y controles establecidos en el mapa de riesgos del proceso de Gestión Ambiental y Desarrollo Rural.

Una vez realizadas las pruebas de recorrido de los riesgos identificados y la revisión de los soportes documentales enviados por correo electrónico del proceso de Gestión Ambiental y Desarrollo Rural, se evidenciaron debilidades en el cumplimiento de los lineamientos establecidos Guía de Administración de Riesgos y el diseño de controles en entidades públicas del DAFP (Versión 4 y 6), de la siguiente forma:

- Ausencia de identificación de riesgo de gestión: no se tiene identificado un riesgo de gestión asociado a los trámites ambientales que este proceso realiza de acuerdo con su objetivo y alcance.
- Debilidades en la identificación de riesgos: Se observó que, de acuerdo con la estructura propuesta para la redacción de un riesgo de la guía para la Administración del Riesgo y el diseño de controles en entidades públicas, de la siguiente forma:

Tabla 11. Debilidades de riesgos del proceso

Riesgo	Observación de la OCI
Posibilidad de afectación económica por dificultades en la expedición de actos administrativos y desarrollo de labores por parte de los procesos involucrados en la adquisición predial debido a la desarticulación en los procesos de la entidad en temas que permitan cumplir con los objetivos del proceso para la adecuada gestión.	<p><b>¿Cómo? O La causa inmediata:</b> Las dificultades en la expedición de actos administrativos y desarrollo de labores por parte de los procesos involucrados, no es la causa inmediata, ya que esta se define como las circunstancias o situaciones más evidentes sobre las cuales se presenta el riesgo, las mismas no constituyen la causa principal o base para que se presente el riesgo.</p> <p>Adicionalmente, la causa inmediata identificada no cubre todo el objetivo del proceso relacionado con la conservación,</p>

# Informe final Auditoría Interna - Proceso "Gestión Ambiental y Desarrollo Rural"

Oficina de Control Interno

Riesgo	Observación de la OCI
	restauración, rehabilitación y recuperación de las áreas protegidas, con miras a asegurar su integridad ecológica y funcional. Si bien el proceso contempla la adquisición de predios, dicha actuación constituye únicamente un medio instrumental.
Posibilidad de afectación reputacional por factores tensionantes de tipo antrópico y/o naturales que afectan las áreas protegidas o áreas de interés ambiental, y cuyo seguimiento y control no sea realizado de manera oportuna y efectiva por parte de los responsables de la administración de Reservas Distritales de Humedal y Parques Distritales Ecológicos de Montaña - PDEM, para evitar el presunto daño ambiental debido a las dificultades en la priorización y seguimiento de los mayores tensionantes que afectan los objetivos de conservación de los recursos naturales, en las áreas protegidas o de interés ambiental.	<p><b>¿cómo? o la causa inmediata:</b> Los factores tensionantes de tipo antrópico y/o naturales que afectan las áreas protegidas o áreas de interés ambiental, y cuyo seguimiento y control no sea realizado de manera oportuna y efectiva por parte de los responsables de la administración de Reservas Distritales de Humedal y Parques Distritales Ecológicos de Montaña – PDEM, no es la causa inmediata, ya que esta se define como las circunstancias o situaciones más evidentes sobre las cuales se presenta el riesgo, las mismas no constituyen la causa principal o base para que se presente el riesgo.</p> <p><b>¿Por qué? O la causa raíz:</b> La causa raíz identificada no se encuentra directamente relacionada con la causa inmediata</p>
Posibilidad de afectación reputacional por la debilidad en la gestión de las comunicaciones e interacción entre los diferentes actores en el desarrollo de proyectos a cargo del proceso para la consolidación de las áreas de importancia ambiental debido a cambios normativos que afectan la ejecución en la vida de los proyectos	<p><b>¿cómo? o la causa inmediata:</b> Se identificó la causa inmediata no está relacionada con el objetivo del proceso de Gestión Ambiental y Desarrollo Rural.</p> <p><b>¿Por qué? O la causa raíz:</b> Los cambios normativos no es una causa raíz del riesgo planteado, que se establece como debilidad en la gestión de las comunicaciones e interacción entre los diferentes actores(..). Ya que la causa raíz es la causa principal o básica, corresponden a las razones por la cuales se puede presentar el riesgo, son la base para la definición de controles en la etapa de valoración del riesgo.</p>

Fuente: Elaboración propia

- Frente a los controles se evidenció lo siguiente:

Tabla 12. Debilidades identificadas frente a los controles.

Atributos que se establecen en la Guía de Administración de Riesgos y el Diseño de Controles en Entidades Públicas (Versión 6)	Riesgos	Control	Observaciones
<p>Controles Documentados: que están documentados en el proceso, ya sea en manuales, procedimientos, flujogramas o cualquier otro documento propio del proceso.</p> <p>Control Preventivo: Va hacia las causas del riesgo, aseguran el resultado final esperado</p> <p>Complemento: corresponde a los detalles que permiten identificar claramente el objeto del control.</p>	Posibilidad de afectación económica por dificultades en la expedición de actos administrativos y desarrollo de labores por parte de los procesos involucrados en la adquisición predial debido a la desarticulación en los procesos de la entidad en temas que permitan cumplir con los objetivos del proceso para la adecuada gestión.	Los profesionales encargados de la gestión predial en la Dirección de Gestión Ambiental revisan los avances en los procesos de adquisición, para el desarrollo de la adquisición de predios priorizados, mediante reuniones mensuales o cuando se requiera, con el objetivo de consolidar las áreas de interés ambiental, dejando constancia en las actas de reunión y presentaciones PPT (si aplica).	En el mapa de riesgos se califica como atributo informativo "Documentado", sin embargo, en la prueba de recorrido no se observó ningún documento que soporte la calificación del atributo, en el complemento no se observa que hacer en caso de desviaciones



# Informe final Auditoría Interna - Proceso "Gestión Ambiental y Desarrollo Rural"

Oficina de Control Interno

Atributos que se establecen en la Guía de Administración de Riesgos y el Diseño de Controles en Entidades Públicas (Versión 6)	Riesgos	Control	Observaciones
<p>Controles Documentados: que están documentados en el proceso, ya sea en manuales, procedimientos, flujogramas o cualquier otro documento propio del proceso.</p> <p>Control con registro: El control deja un registro permite evidencia la ejecución del control.</p> <p>Complemento: corresponde a los detalles que permiten identificar claramente el objeto del control</p>	<p>Posibilidad de afectación reputacional por la debilidad en la gestión de las comunicaciones e interacción entre los diferentes actores en el desarrollo de proyectos a cargo del proceso para la consolidación de las áreas de importancia ambiental debido a cambios normativos que afectan la ejecución en la vida de los proyectos.</p>	<p>Los profesionales responsables de la Dirección de Gestión Ambiental y la Subdirección de Ecosistemas y Ruralidad realizan y afianzan con los diferentes actores tanto institucionales como sociales, los espacios de participación social en todas las etapas de vida de los proyectos de manera trimestral quedando como evidencia los registros pertinentes (actas de reunión y relación de asistencia y/o fotografías).</p>	<p>En el mapa de riesgos se califica como atributo informativo "Documentado", sin embargo, en la prueba de recorrido no se observó ningún documento que soporte la calificación del atributo. En el complemento no se observa que hacer en caso de desviaciones</p>
<p>Controles Documentados: que están documentados en el proceso, ya sea en manuales, procedimientos, flujogramas o cualquier otro documento propio del proceso.</p> <p>Control preventivo: control accionado en la entrada del proceso y antes de que se realice la actividad originadora del riesgo, se busca establecer las condiciones que aseguren el resultado final esperado.</p> <p>Control detectivo: control accionado durante la ejecución del proceso. Estos controles detectan el riesgo, pero generan reprocesos.</p> <p>Control con registro: El control deja un registro permite evidencia la ejecución del control.</p> <p>Complemento: corresponde a los detalles que permiten identificar claramente el objeto del control</p>	<p>Posibilidad de efectos dañinos sobre recursos públicos, por bienes, servicios u obras pagados sin haber sido recibidos a satisfacción y el no descuento de anticipos en contratos debido a omisiones de funciones en el cronograma y fases de pago y en la liquidación de pago y/o no cumplimiento del avance para amortización de anticipos conforme al plan de inversión.</p>	<p>Los profesionales encargados del proceso de Gestión Ambiental y Desarrollo Rural cada vez que se requiera realizan el seguimiento a través del diligenciamiento de la matriz de control financiero para aprobación de pagos, a fin de verificar el cumplimiento del avance para amortización de anticipos conforme al plan de inversión y el cronograma y fases de pago.</p>	<p>En el mapa de riesgos se califica como atributo informativo "Documentado", sin embargo, en la prueba de recorrido no se observó ningún documento que soporte la calificación del atributo. En el complemento no se observa que hacer en caso de desviaciones</p> <p>Además, dicho control está clasificado como preventivo; sin embargo, de acuerdo con su diseño e implementación, se clasifica como detectivo.</p> <p>Se observaron debilidades en la ejecución de control, toda vez la evidencia presentó las siguientes situaciones:</p> <p>En la matriz del proyecto 8086 DGA-SER I y II CUATRI existen contratistas que no han realizado el cobro correspondiente: Matriz Control financiero control financiero: I CUATRIMESTRE (SDA-CPS-20250747,</p>

# Informe final Auditoría Interna - Proceso "Gestión Ambiental y Desarrollo Rural"

Oficina de Control Interno

Atributos que se establecen en la Guía de Administración de Riesgos y el Diseño de Controles en Entidades Públicas (Versión 6)	Riesgos	Control	Observaciones
			SDA-CPS-20250622, SDA-CPS-20250531) II CUATRIMESTRE (SDA-CPS-20251093, SDA-CPS-20250794) y no se evidencia la actuación adelantada frente a estos casos, lo cual confirma la debilidad del control tanto en su documentación como en la definición de la actuación prevista ante posibles desviaciones.
<p>Controles Documentados: que están documentados en el proceso, ya sea en manuales, procedimientos, flujogramas o cualquier otro documento propio del proceso.</p> <p>Control con registro: El control deja un registro permite evidencia la ejecución del control.</p> <p>El control detectivo: Detecta que algo ocurre y devuelve el proceso a los controles preventivos.</p>	Posibilidad de recibir o solicitar cualquier dádiva o beneficio a nombre propio o de un tercero, con el fin de agilizar, gestionar o impulsar trámites en el proceso de Gestión Ambiental y Desarrollo Rural	<p>Los profesionales del proceso de Gestión Ambiental y Desarrollo Rural responsables de los trámites diligencian la tabla de control de trámites del proceso de Gestión Ambiental y Desarrollo Rural cada vez que se identifica una solicitud por parte del usuario. En la tabla de control de trámites se relaciona información del estado del trámite desde el recibo de la solicitud, fecha recibida, radicado de entrada, proceso, información del solicitante, tipo de requerimiento, profesional asignado y responsable para la atención del trámite, fecha de revisión, radicado de salida, fecha de salida, concepto, resultado del seguimiento, días empleados para la atención del trámite y observaciones. En caso de presentarse desviación asociada al no diligenciamiento de la tabla de control, se generará la alerta al responsable para la atención y posterior actualización de la información en la misma.</p>	<p>En el mapa de riesgos se califica como atributo informativo "Documentado", sin embargo, en la prueba de recorrido no se observó ningún documento que soporte la calificación del atributo</p> <p>Aunque se indica que la matriz de control de trámites del proceso de Gestión Ambiental y Desarrollo Rural constituye el medio mediante el cual se implementa el control, no se evidencia supervisión ni validación de su contenido, más allá de la alerta generada para su diligenciamiento.</p>

Fuente: Elaboración propia.

### Criterios que Incumple:

Guía para la Administración del Riesgo y el diseño de controles en entidades públicas Versión 6.

- 3.2.2.3 Análisis y evaluación de los controles – Atributos informativos (Documentación) y eficiencia (Tipo de control).

Política de Administración de Riesgos de la secretaria Distrital de Ambiente- 2025, Gestión de Riesgos por Líneas de Defensa:

- Primera Línea de Defensa:

Identificar y **valorar los riesgos que pueden afectar los programas, proyectos, planes y procesos a su cargo y actualizarlo cuando se requiera.**

Desarrollar ejercicios de **autocontrol para establecer la eficiencia, eficacia y efectividad de los controles, implementar mejoras si se requieren y reportar en la herramienta disponible.**

Revisar que las actividades de control de sus procesos **se encuentren documentadas y actualizadas en los procedimientos.**

### Recomendaciones:

- Fortalecer el proceso de identificación de riesgos, asegurando su alineación con los lineamientos establecidos en la Guía para la Administración del Riesgo y el Diseño de Controles en Entidades Públicas, emitida por el DAFP.
- Garantizar desde la primera línea de defensa, que los controles ejecutados estén respaldados por documentación completa, válida y comprobable, que permita evidenciar su aplicación y facilite los procesos de seguimiento y evaluación.
- Definir y documentar planes de contingencia para los riesgos identificados, estableciendo acciones específicas, responsables y mecanismos de activación, en línea con la Guía para la Administración del Riesgo del DAFP, dado que su ausencia limita la capacidad institucional de respuesta y mitigación ante eventos adversos

### Posible(s) Causa(s), Riesgo(s) e Impacto(s):

Tabla 13. Causas Riesgos e Impactos del Hallazgo 4

CAUSA(S)	RIESGO(S) ASOCIADO(S)	IMPACTO(S)
<ul style="list-style-type: none"> <li>Falta de actualización periódica del registro y análisis de riesgos.</li> <li>Falta de integración de la gestión de riesgos en los procesos operativos.</li> </ul>	Posibilidad de afectación reputacional por el incumplimiento de los objetivos institucionales, debido a las debilidades en identificación de riesgos y controles	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ineficiencia en la toma de decisiones</li> <li>Pérdida de credibilidad Institucional.</li> </ul>

Fuente: Elaboración propia

## 10. OTRAS SITUACIONES SUCEPTIBLES DE MEJORA

- Evaluar los mecanismos de control y seguimiento adoptados por la SDA en el trámite de registro de generadores, transportadores y gestores de aceite vegetal usado en Bogotá D.C, verificando su alineación con los requisitos normativos internos y externos vigentes:
  - Se observa que el equipo de trámites de Registro de Generadores, Transportadores y Gestores de Aceite Vegetal Usado verifica que los certificados de disposición final y los manifiestos de transporte correspondan a entidades debidamente autorizadas, asegurando el cumplimiento de los requisitos normativos.
  - Se recomienda evaluar la pertinencia de la actualización de los procedimientos del trámite de registro, incluyendo lineamientos precisos para la verificación documental, a fin de fortalecer la eficiencia, la consistencia y las buenas prácticas administrativas.
  - Fortalecer los mecanismos de difusión que informen a los generadores, transportadores y gestores sobre los requisitos de vigencia documental, contribuyendo a la mejora en la calidad y confiabilidad de la información presentada.
  - Se recomienda evaluar la necesidad de fortalecer el equipo encargado del trámite de registro, considerando el alto volumen de solicitudes, con el fin de garantizar la revisión oportuna y rigurosa de la documentación presentada, asegurando el cumplimiento de los criterios de vigencia y la confiabilidad de la información registrada.

### 10.1 Observación No.1. Debilidad en la trazabilidad documental de las reprogramaciones operativas de los contratos:

#### • SDA - CD-20231524:

Durante la revisión del clausulado contractual y de los documentos asociados (actas de comité técnico, informes de avance físico y financiero, matrices de

seguimiento y consolidado de personal), se evidenció que la minuta del contrato no contempla de manera expresa la obligación de formalizar las reprogramaciones operativas cuando éstas no implican variación del plazo, del valor o del alcance del objeto contractual.

Si bien la cláusula vigésima tercera asigna a la supervisión el deber de ejercer control técnico, administrativo, financiero, contable y jurídico sobre la ejecución, y la cláusula quinta establece la entrega periódica de informes técnicos y financieros como condición para el pago, no existe disposición contractual que defina el procedimiento, formato o documento mediante el cual deban registrarse los ajustes operativos al plan de trabajo inicial, ni las reprogramaciones derivadas de factores externos, como condiciones climáticas o logísticas que afecten temporalmente la secuencia de actividades.

Esta situación se evidenció durante los meses de agosto a octubre de 2023, periodo en el cual, según los informes de supervisión y las actas de comité técnico, se realizaron ajustes en los cronogramas de ejecución debido a lluvias intensas y restricciones de acceso a los humedales Jaboque, Córdoba y Burro. Dichas modificaciones fueron validadas en las reuniones de seguimiento, pero no quedaron formalizadas en actas contractuales ni en documentos complementarios al plan operativo mensual, generando una brecha documental en la trazabilidad del control técnico, aunque sin configurar un incumplimiento contractual.

De acuerdo con el artículo 41 de la Ley 80 de 1993, las modificaciones a los contratos estatales deben constar por escrito y sujetarse a los mismos requisitos del contrato inicial. No obstante, esta disposición aplica exclusivamente a los ajustes que alteren el objeto, el plazo o el valor contractual. En ese sentido, las reprogramaciones de tipo operativo, al no modificar estos elementos esenciales, no requieren otrosí, pero sí demandan mecanismos formales de registro que garanticen evidencia suficiente y verificable del seguimiento efectuado por la supervisión.

Desde la perspectiva del control interno y la gestión documental, la ausencia de una disposición contractual o de un formato estandarizado para registrar dichas reprogramaciones limita la verificación objetiva de la oportunidad y efectividad del control ejercido por la supervisión y el contratista, especialmente frente a auditorías externas o procesos de rendición de cuentas. Por lo anterior, se recomienda que en los futuros contratos de características similares se incorpore una cláusula o anexo técnico que establezca el procedimiento formal para el registro y validación de las reprogramaciones operativas, suscrito por la supervisión y el contratista.

Esta medida no implica modificación contractual, pero sí asegura la trazabilidad documental del seguimiento operativo y financiero, fortaleciendo los mecanismos de control y contribuyendo al cumplimiento de los principios de planeación y responsabilidad consagrados en los artículos 23 y 26 de la Ley 80



de 1993, así como a la coherencia entre los informes mensuales, las actas de comité técnico y el plan operativo aprobado.

- **SDA-CD-20241370:**

En particular, se observó que las reprogramaciones internas derivadas de factores climáticos ocurridas entre agosto y noviembre de 2024, no fueron formalizadas mediante actas o actualizaciones al plan de acción, aun cuando su ejecución fue registrada en los informes mensuales. Esta situación no afectó el cumplimiento del objeto ni la ejecución presupuestal, pero limita la trazabilidad formal del manejo de contingencias.

Así mismo, se identificó que el seguimiento a los riesgos operativos y climáticos se efectuó de manera práctica mediante medidas correctivas y reportes de supervisión, sin consolidarse en una matriz o instrumento de gestión de riesgos actualizado. De igual forma, algunos reportes del personal presentaron desfases temporales entre la vinculación efectiva y su registro en las matrices administrativas, situación que, aunque no generó impacto financiero, evidencia la necesidad de mejorar la sincronización documental.

De otra parte, se observó que el seguimiento financiero, pese a ser completo y coherente con la ejecución técnica, no incorporó indicadores comparativos de eficiencia ni correlaciones entre los avances físicos y el flujo presupuestal, herramienta que contribuiría a fortalecer la evaluación del desempeño y el control interno. En conjunto, las situaciones descritas no constituyen incumplimientos contractuales ni vulneraciones normativas; sin embargo, representan oportunidades de mejora en la gestión documental, la administración del riesgo y el seguimiento integral de la ejecución, con el fin de optimizar la trazabilidad, la transparencia y la calidad del control interno contractual.

### Recomendaciones:

- Fortalecer los lineamientos y prácticas internas relacionadas con la documentación de las reprogramaciones operativas y la gestión de riesgos, con el fin de mejorar la trazabilidad y el control durante la ejecución contractual.
- Evaluar la pertinencia del fortalecimiento de los instrumentos de seguimiento financiero y de desempeño, con el fin de favorecer una mayor correspondencia entre la ejecución física y presupuestal, en concordancia con los principios de planeación, eficiencia y responsabilidad establecidos en la normativa contractual vigente.

### 10.2 Observación No. 2: Diferencias entre la consolidación técnica y financiera en el proceso de cierre del convenio Interadministrativo SDA-PNUD No. 2021-1583

Durante la revisión integral del Convenio se identificó que, si bien el cumplimiento físico de las metas alcanzó el 100 % y las obligaciones principales fueron ejecutadas satisfactoriamente, el proceso de cierre presentó diferencias entre el avance técnico y la consolidación financiera. Lo anterior, teniendo en cuenta que, al finalizar el mes de junio de 2024 se identificó una ejecución presupuestal acumulada del 96%, lo cual evidencia oportunidades de mejora en la planeación y sincronización de las actividades de cierre técnico frente al avance financiero del contrato.

Aunque las causas están justificadas en factores operativos (validación de predios con dron, cargas logísticas y cambios contables por variación cambiaria), la situación muestra que los procedimientos de consolidación técnico-financiera no se ejecutaron de forma integral dentro del mismo ejercicio fiscal, afectando la oportunidad para la generación de informes, la rendición de cuentas y el control interno del convenio.

#### Recomendaciones:

- Fortalecer la planeación y el control del cierre contractual mediante la adopción de un cronograma integrado que articule las actividades técnicas, operativas y financieras, asegurando que la consolidación de informes, conciliaciones contables y legalización de gastos se ejecute dentro del mismo periodo fiscal.
- Considerar la elaboración de orientaciones internas para los convenios de cooperación internacional que contemplen, de manera general, validaciones técnicas previas y mecanismos de coordinación interinstitucional para la conciliación financiera (USD-COP), con el fin de favorecer la coherencia entre la ejecución física y presupuestal y contribuir a la eficiencia del proceso de cierre.

## 11. RESUMEN DE HALLAZGOS

Tabla 14. Resumen de Hallazgos Auditoría Gestión Ambiental y Desarrollo Rural.

No.	Título de Hallazgo	Repetitivo
1	Debilidad en la Gestión Documental y Trazabilidad de la Información de Paisajes Sostenibles.	NO
2	Debilidad en el reporte de la ejecución de las actividades de gestión operativa ambiental en los Parques Distritales Ecológicos de Montaña y Paisajes Sostenibles vs. la programación.	NO

# Informe final Auditoría Interna - Proceso "Gestión Ambiental y Desarrollo Rural"

Oficina de Control Interno

No.	Título de Hallazgo	Repetitivo
3	Debilidades en el diseño de la caracterización del proceso de Gestión Ambiental y Desarrollo Rural	NO
4	Deficiencias en el diseño de los riesgos y controles establecidos en el mapa de riesgos del proceso de Gestión Ambiental y Desarrollo Rural.	NO

Fuente: Elaboración propia

## NOTAS:

1. La naturaleza de la labor de auditoría interna ejecutada por la Oficina de Control Interno, al estar supeditada al cumplimiento del Plan Anual de Auditoría, se encuentra limitada por restricciones de tiempo y alcance, razón por la que procedimientos más detallados podrían develar asuntos no abordados en la ejecución de esta actividad.
2. Esta auditoría fue realizada con base en el análisis de diferentes muestras aleatorias seleccionadas por los auditores a cargo de la realización del trabajo. Una consecuencia de esto es la presencia del riesgo de muestreo, es decir, el riesgo de que la conclusión basada en la muestra analizada no coincida con la conclusión a que se habría llegado en caso de haber examinado todos los elementos que componen la población.  
La evidencia recopilada para propósitos de la evaluación efectuada versa en información suministrada por el personal perteneciente al proceso o actividad auditada, a través de solicitudes y consultas realizadas por la Oficina de Control Interno. Nuestro alcance no pretende corroborar la precisión de la información y su origen.
3. Es necesario precisar que las "Recomendaciones" propuestas en ningún caso son de obligatoria ejecución por parte de la Entidad. La respuesta ante las situaciones observadas por la Oficina de Control Interno es discrecional de la Administración de la Secretaría Distrital de Ambiente, más se incentiva su consideración para emprender los planes necesarios a que haya lugar para lograr los objetivos propuestos.

Bogotá, 28 de noviembre de 2025



**VIVIANA ROCIO BEJARANO CAMARGO**  
Jefe Oficina de Control Interno

**Elaboró:** Dayana Ximena Guerrero Murcia. Contratista Oficina de Control Interno.  
Bryan Javier Duarte Villamil. Contratista. Oficina de Control Interno.

### CONTROL DE CAMBIOS

Versión	Descripción de la modificación	Fecha
1	Adopción	Radicado 2020IE143770 del 25 de agosto de 2020
2	Se elimina del nombre del documento la expresión "(...) de gestión". El contenido del documento cambia en virtud de la plantilla de informes emitida por la SDA, en donde se da a conocer el nuevo esquema, el cual elimina las categorías de "Oportunidades de Mejoramiento" y "No conformidades", y tipifica únicamente Hallazgos y Fortalezas; además, se dejan declaraciones de alcance de los trabajos y se eliminan escalas colorimétricas.	Radicado No. 2023IE119134 del 29 de mayo del 2023.

### RESPONSABLES DE ELABORAR O ACTUALIZAR

Elaboró	Revisó	Aprobó
Nombre: Carlos E. Buitrago Cano Cargo: Contratista OCI Fecha: Mayo de 2023	Nombre: Héctor Fabio Rodríguez Devia Cargo: Jefe Oficina de Control Interno Fecha: Mayo de 2023	Nombre: Julio César Pulido Puerto Cargo: Subsecretario General Fecha: 29 de mayo de 2023

# Informe final Auditoría Interna - Proceso "Gestión Ambiental y Desarrollo Rural"

Oficina de Control Interno

## 1. Análisis de respuestas del proceso al Informe preliminar

Numeral Hallazgo preliminar	Respuesta de proceso	Análisis Respuesta OCI	# del Hallazgo
Hallazgo No. 1 Debilidad en la Gestión documental y trazabilidad de la información de Paisajes Sostenibles.	<p>Respuesta del auditado: Memorando Interno No. 2025IE279469 del 25 de noviembre del 2025.</p> <p>Observación por parte del equipo del proceso GADR: Revisado el Informe de la Auditoría Interna con Base en Riesgos al Proceso "Gestión Ambiental y Desarrollo Rural", es relevante anotar que el procedimiento PM03-PR45, objeto de esta Auditoría entro en vigencia el 28 de diciembre de 2023. Con respecto a los hallazgos encontrados en la Auditoría, es pertinente precisar que, en la anterior Subdirección de Ecosistemas y Ruralidad, el equipo técnico aplicaba el Procedimiento PM03-PR45 Ordenamiento Ambiental de Finca en toda la Ruralidad del Distrito. Para tal fin, la implementación se estructuró por Cuencas: (Cuenca Sumapaz San Juan, Cuenca Rio Blanco Sumapaz, Cuenca Tunjuelo: localidades Usme - Ciudad Bolívar; Cuenca Teusacá: localidades Chapinero – Santa Fe y Cuenca Salitrosa: localidad de Suba), lo cual permitió la organización territorial de las actividades y una adecuada trazabilidad de la información generada.</p> <p>Con el propósito de garantizar la gestión eficiente de los datos se desarrolló e implementó una base de datos consolidada con la información del total de predios vinculados.</p> <p>Asimismo, para asegurar el adecuado archivo de los documentos asociados a cada predio se estableció la codificación estandarizada de los predios, la cual incluye: las iniciales de la cuenca, fecha de vinculación, iniciales de la localidad, iniciales de la Vereda y el consecutivo asignado a la vinculación por cuenca. Por ejemplo: TU-202404-US-SO-21 corresponde a:</p> <p>Cuenca Tunjuelo (TU) fecha de vinculación, 2024 en abril (202404), vereda Soches (SO) y corresponde al consecutivo predio 21, la información correspondiente a dicha base de datos puede ser consultada en el siguiente enlace: Drive de Rural SER: <a href="https://drive.google.com/drive/folders/1v4mw7mbDh9R8rxuaKj-0bihFKtSEBBLM">https://drive.google.com/drive/folders/1v4mw7mbDh9R8rxuaKj-0bihFKtSEBBLM</a></p> <p>Y los archivos de vinculación de los predios correspondientes al procedimiento de Ordenamiento Ambiental de Finca, debidamente codificados y organizados en carpetas por cuenca año y localidad, con los respectivos formatos, se encuentran disponibles en el Drive de Rural SER:</p>	<p>Se mantiene el Hallazgo</p> <p>A. Con base en la respuesta entregada por el proceso, se evidencia que no se desvirtuan las debilidades identificadas respecto al diligenciamiento incompleto de la información, particularmente en lo relacionado con las acciones concertadas en la pestaña "Plan Finca General" del Anexo 3: Plan Finca de Reconversión de Sistemas Productivos y la ausencia de un reporte consolidado de los avances de las actividades ejecutadas por finca así como la falta de firma del profesional responsable en los documentos revisados.</p> <p>B. Aunque se informa que el procedimiento PM03-PR45 se encuentra en proceso de actualización por parte del área responsable, es importante tener en cuenta que la Entidad debe continuar aplicando la versión vigente al momento de la auditoría.</p> <p>C. De acuerdo con la evidencia aportada sobre la vinculación de la finca El Recreo de la usuaria Emilia Contreras, se confirmó el registro correspondiente; por tal razón, esta precisión fue tenida en cuenta y se realizó el ajuste en el informe.</p> <p>No obstante, la debilidad persiste, toda vez que no se encontró registro de la vinculación de la finca El Triunfo (Paisaje Sostenible Requilina Uval).</p>	Hallazgo No. 1.



# Informe final Auditoría Interna - Proceso "Gestión Ambiental y Desarrollo Rural"

Oficina de Control Interno

Numeral Hallazgo preliminar	Respuesta de proceso	Análisis Respuesta OCI	# del Hallazgo
	<p><a href="https://drive.google.com/drive/folders/1v4mw7mbDh9R8rxuaKj-0bihFKtSEBBLM">https://drive.google.com/drive/folders/1v4mw7mbDh9R8rxuaKj-0bihFKtSEBBLM</a></p> <p>Dado que la información solicitada por Control Interno se refería exclusivamente a predios vinculados en durante 2025 en Paisajes Sostenibles: Agroparque La Requilina – El Uval y Agroparque Los Soches, se entregó link con el consolidado reportado en el marco del cumplimiento de la meta plan de desarrollo durante este periodo y correspondiente a los Paisajes Sostenibles objeto de verificación.</p> <p><b>A. Debilidades en la aplicación del procedimiento PM03-PR45 Acciones orientadas al ordenamiento ambiental de fincas de la ruralidad de Bogotá D.C. Versión 2."</b></p> <p>Observación por parte del equipo del proceso GADR: Con respecto al diligenciamiento de los formatos, los espacios se llenan conforme a la información requerida y solicitada en cada uno de ellos, es importante precisar que los datos consignados corresponden a la información suministrada directamente por las personas beneficiarias durante la visita y son registradas por los integrantes del equipo que realizan dicha visita y firman los formatos que así lo requieran en presencia de las personas que dieron la información. Sin embargo, en varios casos, se ha evidenciado que los propietarios no cuentan con algunos datos específicos tales como el CHIP o el BARMAN, y dado que los formatos son una evidencia de la visita, no se puede adicionar información con posterioridad a la misma.</p> <p>Por esta razón, y tal como se mencionó anteriormente, se cuenta con una base de datos, institucional, la cual contiene la información faltante que permite verificar, los datos no suministrados asegurando la integridad, coherencia y trazabilidad de los registros asociados a cada finca.</p> <p><b>B. Desactualización y deficiente articulación de los anexos del procedimiento PM03-PR45: Acciones orientadas al ordenamiento ambiental de fincas en la ruralidad de Bogotá D.C.</b></p> <p>Observación por parte del equipo del proceso GADR: Es importante indicar que el procedimiento PM03-PR45 está en proceso de actualización por parte de la actual administración, en este proceso se busca unificar los Acuerdos de Conservación que adelanta la Entidad con el Ordenamiento Ambiental de Finca, en un único procedimiento de Planificación Ambiental Predial, lo que permitirá fortalecer la eficiencia institucional y la integralidad de las intervenciones. Esta</p>		

# Informe final Auditoría Interna - Proceso "Gestión Ambiental y Desarrollo Rural"

Oficina de Control Interno

Numeral Hallazgo preliminar	Respuesta de proceso	Análisis Respuesta OCI	# del Hallazgo
	<p>actualización incorpora las transformaciones derivadas del "Rediseño Institucional" con el fin de armonizar este procedimiento con la nueva estructura operativo de la entidad.</p> <p>En cuanto a los formatos, como se mencionó anteriormente, estos se diligencian conforme a la información establecida y solicitada en cada uno de ellos y a la disponibilidad de la misma por parte de los propietarios de las fincas. Como parte del proceso de modificación del procedimiento, se llevará a cabo también la actualización de los formatos, de manera que se adecuen a la nueva estructura organizativa de la Secretaría y respondan a las necesidades técnicas de la estructura de gestión vigente.</p> <p>Mientras se surte el proceso de modificación, se debe utilizar la última versión de los formatos aprobados, en cumplimiento del Sistema Integrado de Gestión y para no afectar la ejecución de los compromisos establecidos en el Plan de Desarrollo vigente: "Bogotá Camina Segura 2024–2027".</p> <p><b>C. Pérdida de trazabilidad de la información y duplicidad en la identificación de fincas vinculadas.</b></p> <p>Con respecto a los predios vinculados en 2018, se aclara que la información disponible está incompleta porque se extravió, dado que la persona encargada de la Cuenca Tunjuelo en esa época no entregó dichos documentos a la dependencia competente. Lo que ha limitado la trazabilidad histórica de dichos predios.</p> <p>Con fundamento en lo anteriormente expuesto, se ha realizado el levantamiento de la información física disponible y actualmente se adelanta el proceso de actualización de su vinculación por parte del equipo de campo. En este contexto las visitas reportadas en 2025 corresponden a las acciones de acercamiento con las familias, y están orientadas a reactivar su participación y actualizar el estado de implementación del ordenamiento ambiental de dichas fincas, para asegurar la continuidad del acompañamiento técnico.</p> <p>Para tener un registro de los predios y de la información consolidada tal como se indicó previamente se cuenta con la codificación de los predios y la base de datos y el archivo digital y físico de los predios vinculados.</p>		

# Informe final Auditoría Interna - Proceso "Gestión Ambiental y Desarrollo Rural"

Oficina de Control Interno

Numeral Hallazgo preliminar	Respuesta de proceso	Análisis Respuesta OCI	# del Hallazgo
	Es importante precisar que el predio de la Sra. Emilia contreras código TU-202412-US-SO- 25 vinculado en 2024 si cuenta con los documentos de vinculación los cuales se encuentran subidos en el Drive y puede ser consultado en el link antes mencionado.		
Hallazgo No. 2: Debilidad en el reporte de la ejecución de las actividades de Gestión operativa Ambiental en los parques Distritales Ecológicos de Montaña y Paisajes Sostenibles Vs la programación,	<p>Respuesta del auditado: Memorando Interno No. 2025IE279469 del 25 de noviembre del 2025.</p> <p>Observación por parte del equipo del proceso GADR: Con relación a la estructura de planes de trabajo de los Paisajes Sostenibles, es importante señalar que estos se gestionan mediante dos flujos de seguimiento:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Flujo horizontal, que da cuenta de la magnitud ejecutada por actividad es decir el avance cuantitativo de la acción programada.</li> <li>2. Flujo vertical, que corresponde a contabilizar el número de actividades ejecutadas en cada mes.</li> </ol> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Paisaje Sostenible Agroparque Los Soches.</li> </ul> <p>Tomando en cuenta lo anterior, con respecto al plan de trabajo del Paisaje Sostenible Agroparque Los Soches, cada actividad definida cuenta con una magnitud total establecida.</p> <p>En el caso específico de la actividad correspondiente a vincular nuevos predios al Ordenamiento Ambiental de Finca (OAF), se definió la magnitud de tres (3) nuevos predios para el periodo 2025. En coherencia con dicha meta, se programó vincular un (1) predio nuevo en marzo, un (1) en abril y un (1) en mayo.</p> <p>Sin embargo, con el fin de atender la demanda e interés manifestado por algunas familias, la vinculación superó lo inicialmente programado. Así, durante los meses que se citan en el informe, efectivamente se vincularon tres (3) predios en marzo y cuatro (4) predios en abril.</p> <p>Dado que la meta es de carácter acumulativo en total la magnitud se reportó con la cifra correspondiente a siete (7) predios vinculados en ese periodo, superando la magnitud inicialmente prevista para esos meses. Respecto flujo vertical relacionado con las actividades ejecutadas en el mes de marzo se realizaron las siguientes:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Priorización de Quebrada</li> </ol>	<p>Se mantiene el Hallazgo.</p> <p>Con base en la respuesta emitida del proceso, se evidencia que no se desvirtúan las debilidades señaladas por la Oficina de Control Interno respecto a las inconsistencias encontradas en los reportes mensuales de los planes de trabajo, en la información registrada en los informes mensuales de las acciones relacionadas con el paisaje sostenible y en los soportes del repositorio de cada paisaje sostenible, específicamente en la sección de "Seguimiento".</p> <p>Adicionalmente, no se observó respuesta frente a la ausencia del reporte consolidado en el anexo de los avances de las actividades ejecutadas por finca, situación que afectan la trazabilidad y validez del proceso.</p> <p>Del mismo modo, frente a las situaciones observadas en el Parque Distrital Ecológico de Montaña Entrenubes, no se recibió observación alguna por parte del proceso.</p>	Hallazgo 2.

# Informe final Auditoría Interna - Proceso "Gestión Ambiental y Desarrollo Rural"

Oficina de Control Interno

Numeral Hallazgo preliminar	Respuesta de proceso	Análisis Respuesta OCI	# del Hallazgo
	<p>2. Capacitación de cinco (5) personas  3. Diseño de un módulo de capacitación  4. Vinculación de tres (3) predios al OAF  5. Fortalecimiento y Seguimiento Procesos Ordenamiento Ambiental en o a tres (3) predios.</p> <p>Lo anterior corresponde a un total de cinco (5) actividades ejecutadas en el mes de marzo, cifra que coincide con las cinco (5) actividades programadas, según la sumatoria vertical de actividades ejecutadas en dicho mes En cuanto flujo vertical correspondiente a las actividades ejecutadas en el mes de abril se ejecutaron las siguientes:</p> <p>1. Se plantaron 30 árboles, equivalente al 17% de los árboles programados.  2. Realización de una jornada.  3. Capacitación de cinco (5) personas.  4. Diseño de un módulo de capacitación.  5. Avance en la estrategia de articulación de OAF.  6. Acciones de articulación interinstitucional para el fortalecimiento del OAF.  7. Vinculación de cuatro (4) nuevos predios.  8. Fortalecimiento y Seguimiento Procesos Ordenamiento Ambiental en tres (3) predios.</p> <p>Estas acciones suman un total de ocho (8) actividades ejecutadas, equivalentes a las ocho (8) actividades programadas en el mes de abril, según la sumatoria vertical de registrada en el plan de trabajo.</p> <p>•Paisaje Sostenible Agroparque La Requilina - El Uval</p> <p>Con respecto, al plan de trabajo del Paisaje Sostenible Agroparque La Requilina - El Uval, en el caso específico de la actividad correspondiente a vincular nuevos predios al Ordenamiento Ambiental de Finca (OAF), se definió la magnitud de tres (3) nuevos predios para el periodo 2025. En coherencia con dicha meta, se programó vincular un (1) predio nuevo en marzo, un (1) predio en agosto y un (1) predio en septiembre.</p> <p>En el mes de marzo se vinculó un (1) predio y, durante el mes de abril, efectivamente se vincularon dos (2) predios, en atención a la demanda y al interés manifestado por estas familias, aun cuando para dicho periodo no se encontraba programada esta meta.</p>		

# Informe final Auditoría Interna - Proceso "Gestión Ambiental y Desarrollo Rural"

Oficina de Control Interno

Numeral Hallazgo preliminar	Respuesta de proceso	Análisis Respuesta OCI	# del Hallazgo
	<p>En el mes de mayo no se reportaron vinculaciones en predios nuevos. Sin embargo, dado que la meta es acumulativa, se registraron en la columna final, en la cual se registra el total de la magnitud los tres (3) predios vinculados correspondientes a la sumatoria de los predios vinculados en marzo y abril.</p> <p>Es importante destacar que el avance del plan de trabajo se actualiza mensualmente con base en la información reportada para cada periodo, sin realizar modificaciones a los registros consolidados en meses anteriores. En relación con el Fortalecimiento y Seguimiento Procesos Ordenamiento Ambiental se ejecutaron intervenciones en tres (3) predios durante marzo, tres (3) predios en abril y tres (3) predios en mayo, como aparece en el plan de trabajo y en los soportes anexos que se subieron al Drive.(...)</p>		



# Informe final Auditoría Interna - Proceso "Gestión Ambiental y Desarrollo Rural"

Oficina de Control Interno

Numeral Hallazgo preliminar	Respuesta de proceso	Análisis Respuesta OCI	# del Hallazgo
Hallazgo No. 4 Deficiencias en el diseño de los riesgos y control establecidos en el mapa de Riesgos del Proceso de Gestión Ambiental y Desarrollo Rural.	<p>Respuesta del auditado: Memorando Interno No. 2025IE279469 del 25 de noviembre del 2025</p> <p>Con respecto a las observaciones generadas respecto de los controles definidos para cada uno de los riesgos, se tienen los siguientes comentarios:</p> <p>a) Riesgo: "Posibilidad de afectación económica por dificultades en la expedición de actos administrativos y desarrollo de labores por parte de los procesos involucrados en la adquisición predial debido a la desarticulación en los procesos de la entidad en temas que permitan cumplir con los objetivos del proceso para la adecuada gestión" y el control "Los profesionales encargados de la gestión predial en la Dirección de Gestión Ambiental, revisan los avances en los procesos de adquisición, para el desarrollo de la adquisición de predios priorizados, mediante reuniones mensuales o cuando se requiera, con el objetivo de consolidar las áreas de interés ambiental, dejando constancia en las actas de reunión y presentaciones PPT (si aplica)".</p> <p>Es pertinente aclarar que las evidencias del control definido para el riesgo descrito corresponden a las actas de reunión y gestiones adelantadas en el marco del Convenio 1240 del 2017, el cual es el proceso y medio de adquisición predial que adelanta actualmente la entidad, pues la SDA actualmente no adelanta adquisición predial de manera directa, todo se hace a través de dicho Convenio. Así mismo, vale la pena indicar que este riesgo como el mapa de riesgos del proceso de Gestión Ambiental y Desarrollo Rural será actualizado teniendo en cuenta la reestructuración de la SDA conforme al Decreto 509 del 2025 y las necesidades actuales del proceso.</p> <p>b) Riesgo "Posibilidad de afectación reputacional por la debilidad en la gestión de las comunicaciones e interacción entre los diferentes actores en el desarrollo de proyectos a cargo del proceso para la consolidación de las áreas de importancia ambiental debido a cambios normativos que afectan la ejecución en la vida de los proyectos" y el control "Los profesionales responsables de la Dirección de Gestión Ambiental y la Subdirección de Ecosistemas y Ruralidad, realizan y afianzan con los diferentes actores tanto institucionales como sociales, los espacios de participación social en todas las etapas de vida de los proyectos de manera trimestral quedando como evidencia los registros pertinentes (actas de reunión y relación de asistencia y/o fotografías)", es pertinente aclarar que en correo remitido a la auditora Dayana Guerrero el pasado 16 de septiembre, en el cual se adjuntaron cuadro evidencias de las acciones de participación social adelantadas en el proyecto Serranía el Zuque,</p>	<p>Se mantiene Hallazgo.</p> <p>Es importante aclarar que el hallazgo contempla dos componentes. El primero se refiere a los riesgos identificados en el proceso, donde se evidenció: (i) la ausencia de un riesgo de gestión asociado a los trámites ambientales que adelanta el proceso conforme a su objetivo y alcance, y (ii) debilidades en la formulación de los riesgos existentes, dado que no se ajustan a la estructura establecida en la Guía para la Administración del Riesgo y el Diseño de Controles en Entidades Públicas (Versión 6). Frente a estas observaciones, el proceso no presentó objeción alguna, lo cual confirma la pertinencia del hallazgo.</p> <p>El segundo componente del hallazgo corresponde a las debilidades identificadas en los atributos de los controles establecidos en el mapa de riesgos y evaluados conforme a la Guía para la Administración del Riesgo y el Diseño de Controles en Entidades Públicas (Versión 4 y 6). No obstante, se acogieron las observaciones relacionadas con la ejecución de los controles, los cuales fueron ajustados en el informe de la siguiente manera:</p> <p><b>Control, Riesgo A:</b> Se elimina este ítem, toda vez que se corroboró que las actividades observadas corresponden al seguimiento del Convenio 1240 de 2017.</p> <p><b>Control, Riesgo B:</b> Frente a los soportes remitidos y anexados en la respuesta, se observa que el acta del 2 de agosto de 2025 cuenta con lista de asistencia, aunque se encuentra aún en proceso de aprobación. Por otra parte, el acta del 5 de julio del 2025 presenta la identificación de los responsables de</p>	Hallazgo No. 4

# Informe final Auditoría Interna - Proceso "Gestión Ambiental y Desarrollo Rural"

Oficina de Control Interno

Numeral Hallazgo preliminar	Respuesta de proceso	Análisis Respuesta OCI	# del Hallazgo
	<p>en el acta de reunión celebrada el 24 de mayo del 2025 si se adjunta como parte integral del acta de reunión el registro de asistencia correspondiente. Por otro lado, en el acta de reunión celebrada el 02 de agosto del 2025, si se relaciona la información de "elaboró" y "revisó"; en este caso puntual, se relacionó el registro de asistencia en el formato PM01-PR11-F2 Registro de participantes del proceso de Participación y educación ambiental, pues para esta actividad se contó con el apoyo de la Oficina de Participación y Educación Ambiental y Localidades (OPEL) y fue este el registro de asistencia diligenciado en la actividad, razón por la cual se anexó al acta de la reunión correspondiente. Adicional a lo anterior, en el acta de reunión celebrada el 05 de julio del 2025, se puede evidenciar la información correspondiente de "elaboró", "revisó" y "aprobó" así como el registro de asistencia de la misma.</p> <p>Conforme con lo anterior, se adjuntan nuevamente las tres actas de reunión celebradas el 24/05/2025, 02/08/2025 y 05/07/2025 así como la presentación "Espacio de diálogo: PDEM Serranía el Zuque del 02/08/2025. (Ver Anexo 1) De acuerdo con lo anterior, se solicita analizar el hallazgo emitido por parte del equipo auditor, el cual está relacionado con: "Por otra parte, aunque se cuenta con la evidencia documental soporte del control (actas) de las mesas de trabajo realizadas con la comunidad, dichos registros no identifican quien lo elaboró, revisó y aprobó ni listado de asistencia."</p> <p>C. Riesgo "Posibilidad de efectos dañosos sobre recursos públicos, por bienes, servicios u obras pagados sin haber sido recibidos a satisfacción y el no descuento de anticipos en contratos debido a omisiones de funciones en el cronograma y fases de pago y en la liquidación de pago y/o no cumplimiento del avance para amortización de anticipos conforme al plan de inversión" y control "Los profesionales encargados del proceso de Gestión Ambiental y Desarrollo Rural cada vez que se requiera realizan el seguimiento a través del diligenciamiento de la matriz de control financiero para aprobación de pagos, a fin de verificar el cumplimiento del avance para amortización de anticipos conforme al plan de inversión y el cronograma y fases de pago", es pertinente indicar que de acuerdo con los soportes enviados a la auditora Dayana Guerrero mediante correo electrónico remitido el pasado 10 de septiembre, fueron adjuntadas cuatro matrices de control financiero, así:</p> <p>•Matriz Control Financiero GADR 2025 - I CUATRIM. SEGAE: En esa matriz como su nombre lo indica se relacionaron los contratos correspondientes al proyecto de inversión 8017 de la Subdirección de Ecurbanismo y Gestión Ambiental Empresarial para el periodo comprendido por los meses de enero a</p>	<p>elaboración, revisión y aprobación, con su respectiva lista de asistencia.</p> <p>Por último, en el acta del 24 de mayo de 2025 no se identifican los responsables de revisión y aprobación, aunque sí dispone de la lista de asistencia correspondiente</p> <p><b>Control Riesgo C:</b> Respecto a la aclaración de las matrices relacionadas, se observa que en la matriz del proyecto 8086 DGA-SER I y II CUATRI existen contratistas que no han realizado el cobro correspondiente y no se evidencia la actuación adelantada frente a estos casos, lo cual confirma la debilidad del control tanto en su documentación como en la definición de la actuación prevista ante posibles desviaciones.</p> <p><b>Control Riesgo D:</b> Aunque se indica que la matriz de control de trámites del proceso de Gestión Ambiental y Desarrollo Rural constituye el medio mediante el cual se implementa el control, no se evidencia supervisión ni validación de su contenido, más allá de la alerta generada para su diligenciamiento.</p> <p>En consecuencia, y de acuerdo con el análisis realizado, se observa que persiste la debilidad en el atributo del control frente a la documentación, conforme a lo establecido en la Guía para la Administración del Riesgo y el Diseño de Controles en Entidades Públicas (Versiones 4 y 6). Adicionalmente, en los cuatro controles evaluados no se evidencia de manera completa la actuación pertinente frente a las desviaciones presentadas</p>	

# Informe final Auditoría Interna - Proceso "Gestión Ambiental y Desarrollo Rural"

Oficina de Control Interno

Numeral Hallazgo preliminar	Respuesta de proceso	Análisis Respuesta OCI	# del Hallazgo
	<p>abril del 2025 (I Cuatrimestre del año).</p> <p>•Matriz Control Financiero GADR 2025 - II CUATRIM. SEGAE: En esa matriz como su nombre lo indica se relacionaron los contratos correspondientes al proyecto de inversión 8017 de la Subdirección de Ecurbanismo y Gestión Ambiental Empresarial para el periodo comprendido por los meses de mayo a agosto del 2025 (II Cuatrimestre del año).</p> <p>•MATRIZ DE CONTROL FINANCIERO - PROYECTO 8086 DGA-SER I CUATRIM: En esa matriz como su nombre lo indica se relacionaron los contratos correspondientes al proyecto de inversión 8086 de la Dirección de Gestión Ambiental y la Subdirección de Ecosistemas y Ruralidad, hoy día, Subdirección de Biodiversidad, para el periodo comprendido por los meses de enero a abril del 2025 (I Cuatrimestre del año).</p> <p>•MATRIZ DE CONTROL FINANCIERO_PI 8086 II CUATRM DGA-SER: En esa matriz como su nombre lo indica se relacionaron los contratos correspondientes al proyecto de inversión 8086 de la Dirección de Gestión Ambiental y la Subdirección de Ecosistemas y Ruralidad, hoy día, Subdirección de Biodiversidad, para el periodo comprendido por los meses de mayo a agosto del 2025 (II Cuatrimestre del año).Conforme con lo anterior, se adjuntan nuevamente las cuatro matrices de control financiero para los proyectos de inversión 8017 y 8086 para el I y II cuatrimestre del año. (Ver Anexo 2, 3,4,5,).</p> <p>De acuerdo con lo anterior, se solicita analizar el hallazgo emitido por parte del equipo auditor, el cual está relacionado con: Se observaron debilidades en la ejecución de control, toda vez la evidencia presentó las siguientes situaciones:</p> <p>*En la matriz de control financiero del DGA, el diligenciamiento solo se realizó hasta el mes de marzo, conforme a los soportes allegados. *Respecto a la matriz de control financiero de SEGAE, en el mes de abril no se realizó diligenciamiento.*No se evidencia matriz en la Subdirección de Ecosistemas y Ruralidad -SER.</p> <p>D. Riesgo "Posibilidad de recibir o solicitar cualquier dádiva o beneficio a nombre propio o de un tercero, con el fin de agilizar, gestionar o impulsa trámites en el proceso de Gestión Ambiental y Desarrollo Rural" y el control "Los profesionales del proceso de Gestión Ambiental y Desarrollo Rural responsables de los trámites, diligencian la tabla de control de trámites del proceso de Gestión Ambiental y Desarrollo Rural cada vez que se identifica una solicitud por parte del usuario. En la tabla de control de trámites se relaciona información del estado del trámite desde el recibo de la solicitud, fecha recibida, radicado de entrada, proceso, información del solicitante, tipo de requerimiento, profesional asignado y responsable para la atención del trámite, fecha de revisión, radicado de salida, fecha de salida, concepto, resultado del seguimiento, días empleados</p>		

# Informe final Auditoría Interna - Proceso "Gestión Ambiental y Desarrollo Rural"

Oficina de Control Interno

Numeral Hallazgo preliminar	Respuesta de proceso	Análisis Respuesta OCI	# del Hallazgo
	<p>para la atención del trámite y observaciones. En caso de presentarse desviación asociada al no diligenciamiento de la tabla de control, se generará la alerta al responsable para la atención y posterior actualización de la información en la misma", es pertinente indicar que la tabla de control de trámites del proceso es una herramienta de control la cual permite medir para cada uno de los trámites atendidos por el proceso, el tiempo empleado para la gestión del mismo, lo cual permite evidenciar si los tiempos empleados para los trámites obedecen a los tiempos definidos por el procedimiento y la ley, ya que en caso de notar un tiempo mucho menor al promedio del tiempo empleado para el mismo, indica una alerta de una posible actuación de corrupción en el marco de acciones de agilizar o impulsar el trámite a beneficio de nombre propio o un tercero, razón por la cual, se discrepa en el hecho de que éste control no sea una herramienta efectiva para mitigar el riesgo, así mismo, es pertinente indicar que como seguimiento al oportuno diligenciamiento de la tabla de control de trámites, el enlace del Sistema Integrado de Gestión para el proceso, remite correos electrónicos mensuales o cuatrimestrales indicando el requerimiento correspondiente a dicho diligenciamiento.</p> <p>Conforme con lo anterior, se adjuntan nuevamente la tabla de control de trámites para el proceso con corte al mes de agosto del 2025, el cual corresponde al último reporte emitido para el riesgo (II cuatrimestre del año) y los correos de seguimiento remitidos desde el mes de enero al mes de agosto del 2025, pues el control establecido objeto de esta auditoría empezó a implementarse en el año 2025. (Ver Anexo 6 y 7).</p>		



# Informe final Auditoría Interna - Proceso “Gestión Ambiental y Desarrollo Rural”

Oficina de Control Interno

Numeral Hallazgo preliminar	Respuesta de proceso	Análisis Respuesta OCI	# del Hallazgo
Observación No. 2: Diferencias entre la consolidación técnica y financiera en el proceso de cierre del convenio Interadministrativo SDA-PNUD No. 2021-1583	<p>Observación por parte del equipo del proceso GADR: Es de aclarar al respecto que según el Convenio Interadministrativo SDA-PNUD No. 2021-1583 suscrito entre la Secretaría Distrital de Ambiente – SDA y el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo - PNUD, cuyo objeto fue: “Aunar esfuerzos técnicos, administrativos, financieros y operativos para la implementación del esquema del programa de pago por servicios ambientales – PSA vinculado a otras estrategias de conservación de la biodiversidad y sus servicios ecosistémicos en la ruralidad del distrito capital” se estableció como compromiso de la SDA un primer y único desembolso por valor COP \$2.228.254.791 M/L (dos mil doscientos veintiocho millones doscientos cincuenta y cuatro mil setecientos noventa y un pesos M/L), proceso que se oficializó mediante la orden de pago de radicado 2021IE228765 del 21 de octubre de 2021, el cual se puede consultar en el sistema Forest tanto con el citado número de radicado, como con el número de proceso 5253961.</p> <p>De acuerdo con lo anterior se entiende que los aportes de la SDA al convenio fueron ejecutados en único desembolso en la fecha señalada. Ahora bien, es importante destacar que el reconocimiento del incentivo de PSA es una actividad que directamente realizó la Secretaría Distrital de Ambiente con fundamento en los informes de seguimiento a los acuerdos que realizó el PNUD en desarrollo del referido convenio. Los recursos asignados al reconocimiento del incentivo corresponden a recursos distintos a los asignados al convenio y son manejados directamente por la entidad, por lo cual, su ejecución no debe confundirse con la ejecución financiera del convenio, ni el cierre financiero del mismo. Si bien el convenio aportó al cumplimiento de las metas establecidas en el plan de desarrollo, no es acertado confundir la ejecución financiera de la SDA, con la ejecución financiera del convenio en comento. Así mismo, se resalta que el parágrafo segundo del artículo 2.2.9.8.3.1. Formalización de acuerdos, del Decreto Nacional 1007 de 2018 establece: “PARÁGRAFO 2. Quienes implementen los proyectos deberán efectuar el seguimiento al cumplimiento de las obligaciones estipuladas. En todo caso, previo al pago del incentivo, se verificará el uso acordado del suelo en los predios objeto del incentivo.” (Subrayas propias)</p> <p>La anterior disposición se retoma en la Resolución Distrital 5480 de 2021 “Por la cual se establecen los lineamientos para el Programa de Pago por Servicios Ambientales Hídricos del Distrito Capital, y se dictan otras disposiciones” que establece: “ARTICULO 9. DEL PROCEDIMIENTO DEL PAGO. La Secretaría Distrital de Ambiente realizará el reconocimiento del incentivo de manera semestral según el procedimiento interno de trámite de pago, previa verificación</p>	<p>Es importante señalar que la observación formulada por el equipo auditor no se refirió al mecanismo de pago adoptado en el convenio ni a la fuente presupuestal de los incentivos, sino a la sincronización entre el cierre técnico y la consolidación financiera reportada al finalizar junio de 2024, así como a la oportunidad para la generación de la información de cierre</p> <p>En efecto, es claro que:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. La SDA realizó un único desembolso al PNUD en 2021, conforme a lo pactado contractualmente.</li> <li>2. Los pagos del incentivo PSA son recursos distintos al convenio, son administrados directamente por la entidad y obedecen a un procedimiento normativo autónomo derivado del Decreto 1007 de 2018 y de la Resolución 5480 de 2021</li> <li>3. Su ejecución no puede confundirse con la ejecución financiera del convenio. Sin embargo, la observación no cuestiona ninguno de estos aspectos. El análisis efectuado se concentró en que, a junio de 2024, el informe consolidado reportaba: <ul style="list-style-type: none"> <li>• 100 % de ejecución física, mientras que</li> <li>• La ejecución financiera aplicada a las actividades del convenio se encontraba en 96 %, cerrando ese margen únicamente después de culminar las actividades técnicas. Esta diferencia se originó —como el área señala— por factores operativos y contables: validación de predios mediante dron, cargas logísticas asociadas al cierre y ajustes derivados de la variación cambiaria. Tales circunstancias justifican la diferencia, pero no eliminan el hecho de que la consolidación técnica y financiera no se ejecutó de manera simultánea dentro del periodo evaluado, lo cual sí constituye una oportunidad de mejora en materia de planeación</li> </ul> </li> </ol>	Al tratarse de una observación, no se requiere formulación de plan de mejoramiento



# Informe final Auditoría Interna - Proceso "Gestión Ambiental y Desarrollo Rural"

Oficina de Control Interno

Numeral Hallazgo preliminar	Respuesta de proceso	Análisis Respuesta OCI	# del Hallazgo
	<p>de las actividades pactadas en el acuerdo voluntario de conservación." (Subrayas propias) De manera que, en el entendido que los acuerdos de conservación individuales con pago por servicios ambientales suscritos en el marco del convenio Interadministrativo SDA- PNUD No. 2021-1583, estuvieron vigentes hasta el 30 de junio de 2024, era preciso realizar el reconocimiento del incentivo una vez el acuerdo finalizara, toda vez que el acuerdo es el documento mediante el cual el beneficiario adquiere de manera voluntaria la obligación de desarrollar unas acciones de conservación específicas, en un área y tiempo determinados. Así las cosas, una vez finaliza el acuerdo, finaliza también el compromiso del beneficiario de realizar las acciones de conservación, en consecuencia, el reconocimiento del último desembolso del incentivo solamente puede realizarse una vez finiquita la obligación de conservación.</p> <p>La SDA en cumplimiento de las disposiciones citadas y tomando en consideración la vigencia de los acuerdos de PSA, efectuó el reconocimiento de los incentivos posterior a la vigencia de los acuerdos que como se ya se indicó, estuvieron en vigor hasta el 30 de junio de 2024. De acuerdo con el informe financiero acumulado a junio de 2024, se evidencia que el total ejecutado asciende a \$4.547.458.757, lo que corresponde al 100% de ejecución respecto al presupuesto asignado en el convenio 2021-1583. (Ver anexo 8).</p>	<p>operativa, procesamiento de información y articulación entre los componentes técnico y financiero.</p> <p>Es decir:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• La observación no señala un incumplimiento, ni del PNUD ni de la SDA.</li> <li>• Tampoco cuestiona la legalidad del pago del incentivo PSA, que procede una vez finalizan los acuerdos de conservación.</li> <li>• Lo que se identifica es un desfase temporal en la consolidación del cierre técnico-financiero, lo cual afecta la oportunidad para producir informes, alimentar los sistemas de control interno y facilitar la rendición de cuentas institucional.</li> </ul> <p>En esa medida, la precisión sobre el pago único del convenio o sobre la autonomía de los incentivos no desvirtúa la observación, pues ésta no se refiere a la modalidad de financiamiento, sino al proceso interno de registro, conciliación y cierre de la ejecución operativa y financiera.</p>	