



Pública Clasificada

210000-24-8

Proposiciones

Bogotá D.C., febrero 2026

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

Asunto: Respuesta a Proposición 117 de 2026 – Solicitud de información Oficina de Control Interno Aditiva No. 115 del 2026. Radicado SHD 2026ER030522O1

Respetado doctor Garzón, reciba un cordial saludo

En atención a la proposición del asunto, presentada por el Honorable Concejal Julián Espinosa Ortiz, de la bancada Partido Alianza Verde, actuando en cumplimiento del Decreto Distrital 438 de 2019¹, esta entidad manifiesta de manera atenta a su Despacho, que en el marco de las funciones definidas en los artículos 58 y 62 del Acuerdo 257 de 2006², y en el Decreto 645 de 2025³, es competente para responder al cuestionario en los siguientes términos:

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

¹ "Por el cual se regula el procedimiento para las relaciones político - normativas con el Concejo de Bogotá, D. C. y se dictan otras disposiciones".

² "Por el cual se dictan normas básicas sobre la estructura, organización y funcionamiento de los organismos y de las entidades de Bogotá, Distrito Capital, y se expiden otras disposiciones".

³ "Por medio del cual se expide el Decreto Único del Sector Hacienda".

recuperación.

Respuesta:

En el marco de las funciones asignadas a la Oficina de Control Interno, es necesario precisar que esta dependencia no tiene competencia para establecer, calificar ni determinar incidencias de carácter administrativo, disciplinario o penal. Su labor se enfoca en la evaluación, verificación y formulación de recomendaciones para fortalecer la gestión y el sistema de control interno de la entidad.

Lo anterior se fundamenta en la Ley 87 de 1993, la cual establece la función de la Oficina de Control Interno como un mecanismo de seguimiento y evaluación de la gestión institucional, sin atribuirle competencia para determinar presuntas responsabilidades fiscales, disciplinarias o penales; así como en el Decreto 648 de 2017, que dispone que “Las Unidades u Oficinas de Control Interno o quien haga sus veces desarrollarán su labor a través de los siguientes roles: liderazgo estratégico; enfoque hacia la prevención, evaluación de la gestión del riesgo, evaluación y seguimiento, relación con entes externos de control”. Asimismo, conforme a lo previsto en el Decreto 403 de 2020, que refuerza la función preventiva y de acompañamiento en las entidades públicas.

Por su parte, la función de control fiscal, incluida la de investigación y determinación de posibles responsabilidades de carácter administrativo, disciplinario o penal, corresponde exclusivamente a las Contralorías. De conformidad con lo establecido en la Ley 610 de 2000, “El proceso de responsabilidad fiscal es el conjunto de actuaciones administrativas adelantadas por las Contralorías con el fin de determinar y establecer la responsabilidad de los servidores públicos y de los particulares, cuando en el ejercicio de la gestión fiscal o con ocasión de ésta, causen por acción u omisión y en forma dolosa o culposa un daño al patrimonio del Estado”. En consecuencia, la Oficina de Control Interno “Es uno de los componentes del Sistema de Control Interno, de nivel gerencial o directivo, encargado de medir y evaluar la eficiencia, eficacia y economía de los demás controles”.

Conforme a lo anteriormente mencionado, en ejercicio del rol de evaluación y seguimiento, se remite un documento en formato Excel denominado “Anexo 1 – Pregunta 1”, en el cual se detalla la relación completa y consolidada de los hallazgos y observaciones identificados como resultado de los ejercicios de auditoría practicados por la Oficina de Control Interno, durante la vigencia 2025, en la cual se indica de manera expresa el proceso y las dependencias auditadas.

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

Respuesta:

Los hallazgos y observaciones, resultado de los ejercicios auditores realizados en la vigencia 2025, se comunicaron oportunamente a la Representante Legal y a los directivos encargados de las dependencias o procesos auditados, y demás partes interesadas según aplique. Lo anterior, para que formulen las acciones de mejora que permitan el fortalecimiento institucional.

A continuación, se relacionan los radicados internos a través de los cuales se comunicaron los informes y se remite archivo en formato ZIP denominado “Anexo 2 – Pregunta 2”, el cual contiene las comunicaciones aquí mencionadas:

No	Auditoría	Comunicado	Directivos Proceso
1	Auditoría proceso de Participación Ciudadana y Control Social vigencia 2024	2025IE011381O1 Abril 25 de 2025	Of. Atención al Ciudadano Of. Comunicaciones Of. Planeación
2	Auditoría a la Gestión Contractual Vigencia 2024 a 31 de enero de 2025	2025IE015049O1 Junio 5 de 2025	Sub. Asuntos Contractuales Sub. Administrativa y Financiera
3	Auditoría Gestión de las facilidades de pago para las obligaciones tributarias – Dirección Distrital de Cobro	2025IE017379O1 Julio 7 de 2025	Dir. Cobro Of. Cobro Prejurídico Of. Cobro Especializado Of. Cobro Gral
4	Auditoría al Proceso de Gestión de Consolidación de Operaciones Tesorales	2025IE017674O1 Julio 10 de 2025 2025IE019695O1 Agosto 8 de 2025	Secretaría Distrital Dir. Tesorería Dir. Contabilidad Sub. Operaciones Financieras Of. Consolidación Of. Análisis y Control de Riesgo
5	Auditoría Impuestos: Procedimiento 105-P-09 Inteligencia Tributaria	2025IE024734O1 Octubre 10 de 2025	Secretaría Distrital Subsecretario Técnico Dir. Impuestos Sub. Planeación e Inteligencia Tributaria Of. Inteligencia Tributaria
6	Auditoría al Proceso Gestión del Talento Humano CPR112 (Nomina) Pago de salarios, seguridad social e Incapacidades	2025IE025292O1 Octubre 20 de 2025	Secretaría Distrital Subsecretaría Gral Dir. Talento Humano Of. Análisis y Control de Riesgo
7	Auditoría al proceso de atención al ciudadano, sistemas de información y atención de peticiones, quejas, reclamos y sugerencias (PQRS) de la Secretaría Distrital de Hacienda.	2025IE028030O1 Noviembre 26 de 2025	Secretaría Distrital Subsecretaría Gral. Dir. Cultura Tributaria Dir. Informática y Tecnología Dir. Administrativa y Financiera Subdirección Gestión Documental
8	Auditoría al Modelo de Seguridad y Privacidad de la información en la Secretaría Distrital de Hacienda.	2025IE028771O1 Diciembre 5 de 2025	Secretaría Distrital Dir. Informática Dir. Administrativa y Financiera Dir. Talento Humano Of. Análisis y Control de Riesgo

A su vez, el informe de seguimiento semestral a las peticiones, quejas, reclamos y sugerencias (PQRS) presentadas a la Secretaría Distrital de Hacienda (artículo 76 de la ley 1474 de 2011) - Segundo semestre de 2024, fue dirigido a la Oficina de Control Disciplinario Interno para el trámite pertinente, a través del comunicado interno 2025IE005687O1 del 25 de febrero de 2025.

Finalmente, es importante mencionar que en cumplimiento de la ley 1712 de 2014, los informes se encuentran publicados en el sitio web de la entidad <https://www.haciendabogota.gov.co/es/sdh/informes-de-auditoria> para consulta de los ciudadanos y de los entes de control.

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

Respuesta:

Durante la vigencia 2025 no se recibieron, ni notificaron alertas del sistema de control interno, relacionados con hechos u operaciones, actos, contratos, programas, proyectos o procesos en ejecución en relación con el artículo 62 del Decreto Ley 403 de 2020.

- 4. Relación de los procesos disciplinarios adelantados durante la vigencia objeto de consulta, indicando el responsable, el estado actual del proceso, la autoridad competente y una breve descripción de los hechos que dieron origen a cada actuación.**
- 5. Relación de las decisiones de fondo proferidas dentro de los procesos disciplinarios, señalando el sentido de la decisión, la fecha de expedición y, de ser posible, las sanciones impuestas o medidas adoptadas.**

Respuesta preguntas 4 y 5:

Como producto de la ejecución del PAAI – Plan Anual de Auditorías Internas correspondiente a la vigencia 2025, y con fundamento en traslado efectuado por la Oficina de Control Interno (OCI) en la Oficina de Control Disciplinario Interno se adelantó actuación disciplinaria 089-2025 relacionada con PQRS, como se presenta a continuación:

Expediente	Responsable	Estado actual	Autoridad competente	Breve descripción de los hechos	Decisiones de fondo
089-2025	En averiguación	Terminado con Auto de archivo de indagación previa	Oficina de Control Disciplinario Interno	Informe de seguimiento semestral a las peticiones, quejas, reclamos y sugerencias (PQRS) presentadas a la Secretaría Distrital de Hacienda (artículo 76 de la ley 1474 de 2011) entre el 1 de julio y el 31 de diciembre de 2024, remitido por la Oficina de Control Interno.	Auto de archivo de indagación previa OCODI-000518 del 2 de octubre de 2025.

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

Respuesta:

Para la formulación y seguimiento de los planes de mejoramiento de la Secretaría Distrital de Hacienda, se cuenta con el procedimiento institucional 122-P-03, el cual establece las directrices, responsabilidades y mecanismos de control para la gestión de las acciones de mejora. A continuación, se presentan los resultados del seguimiento efectuado con corte al 31 de diciembre de 2025, tanto al Plan de Mejoramiento Interno como al Plan de Mejoramiento Externo, este último derivado de los requerimientos formulados por la Contraloría de Bogotá, en el marco de sus funciones de control fiscal.

- Plan de Mejoramiento interno-Auditorías de Gestión realizadas por Control Interno

En lo que respecta a este plan con corte al 31 de diciembre de 2025, comprende un total de 46 acciones, de las cuales 43 corresponden a acciones en ejecución provenientes del trimestre anterior y 3 a acciones nuevas, formuladas durante el trimestre octubre–diciembre 2025, las cuales se encuentran distribuidas de la siguiente manera:

Dependencia	Total Vienen en ejecución	Nuevas	Total	Cumplidas	En ejecución	Sin evidencia de cumplimiento
Dirección de Impuestos	7	1	8	7	1	-
Dirección de Asuntos Contractuales	12	-	12	11	-	1
Oficina de Análisis y Control de Riesgos	9	-	9	2	5	2

Dependencia	Total Vienen en ejecución	Nuevas	Total	Cumplidas	En ejecución	Sin evidencia de cumplimiento
Dirección de Informática y Tecnología	3	1	4	1	1	2
Dirección Distrital de Cobro	4	-	4	1	2	1
Dirección Administrativa y Financiera	2	1	3	2	1	-
Dirección Distrital de Tesorería	6	-	6	2	4	-
Total	43	3	46	26 Equivalen al 57%	14 Equivalen al 30%	6 Equivalen al 13%

De las 46 acciones objeto de seguimiento, y con base en los reportes y evidencias remitidos por las dependencias ejecutoras a la Oficina de Control Interno, los resultados fueron los siguientes: 26 acciones se cumplieron con criterios de eficacia, al ejecutarse conforme a lo planificado dentro del término establecido; 14 acciones continúan en ejecución; y 6 acciones se clasificaron como “Sin evidencia de cumplimiento”, al no haberse cumplido lo planificado dentro del plazo definido, conforme las evidencias presentadas.

Las seis (6) acciones “Sin evidencias de cumplimiento”, serán objeto de reformulación, para lo cual se realizará la correspondiente comunicación a las dependencias responsables, a fin de que adopten las medidas necesarias para su ejecución.

Los seguimientos con corte a 31 de diciembre de 2025 se encuentran publicados en la sede electrónica de la entidad en los siguientes enlaces:

<https://www.haciendabogota.gov.co/es/sdh/seguimiento-plan-de-mejoramiento-auditorias-de-gestion>

- Plan de Mejoramiento Externo-Contraloría de Bogotá

En relación con este plan con corte al 31 de diciembre de 2025, se encontraban programadas para seguimiento un total de 63 acciones, de las cuales 44 correspondían a acciones en ejecución que provenían de periodos anteriores y 19 acciones nuevas formuladas durante el trimestre octubre-diciembre. Dichas acciones se encuentran distribuidas de la siguiente manera:

Dependencia	Auditoria	Vienen en ejecución	Nuevas	Total	Cumplidas	En ejecución	Sin evidencia de cumplimiento
Dirección de Impuestos de Bogotá	74 (5) 78 (2) 64 (7) 69 (6)	20	-	20	8	12	-

Dependencia	Auditoria	Vienen en ejecución	Nuevas	Total	Cumplidas	En ejecución	Sin evidencia de cumplimiento
Dirección Distrital de Contabilidad	64 (8)	8	-	8	6	2	-
Dirección Distrital de Cobro	64 (3) 69 (4)	7	-	7	5	-	2
Fondo Cuenta Concejo	64 (7)	7	-	7	6	-	1
Dirección Administrativa y Financiera	64 (1)	1	-	1	-	1	-
Oficina Asesora de Planeación	64 (1)	1	-	1	-	1	-
Dirección de Informática y Tecnología	73 (8)	-	8	8	1	7	-
Dirección de Cultura Tributaria	73 (2)	-	2	2	1	1	-
Dirección de Talento Humano	73 (1)	-	1	1	1	-	-
Dirección de Asuntos Contractuales	73 (8)	-	8	8	1	7	-
Total	63	44	19	63	29 Equivalen al 46%	31 Equivalen al 49%	3 Equivalen al 5%

Respecto de las 63 acciones objeto de seguimiento, los resultados obtenidos fueron los siguientes: 29 acciones se cumplieron con criterios de eficacia, al ejecutarse conforme a lo planificado dentro del término establecido; 31 acciones continúan en ejecución; y 3 acciones se clasificaron como “Sin evidencias de cumplimiento”, al no haberse ejecutado conforme con lo planificado dentro del plazo definido con base en las evidencias presentadas.

Respecto de las tres (3) acciones “Sin evidencias de cumplimiento”, se realizará la correspondiente comunicación a las dependencias responsables, con el fin de que adopten las medidas necesarias y ejecuten las acciones pendientes en el menor tiempo posible.

Los seguimientos con corte a 31 de diciembre de 2025 se encuentran publicados en la sede electrónica de la entidad en los siguientes enlaces:

<https://www.haciendabogota.gov.co/es/sdh/seguimiento-plan-de-mejoramiento-auditorias-externas>

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

www.haciendabogota.gov.co

Carrera 30 N.º 25-90 - Bogotá, D. C. Código postal: 111311

PBX: (+57) 601 338 50 00 Información: Línea 195

NIT. 899.999.061-9

Respuesta:

En la medida en que la naturaleza de las recomendaciones corresponde a insumos como punto de referencia para la mejora institucional, las dependencias analizan la viabilidad para su implementación y la OCI realiza su revisión en los siguientes ejercicios auditores que tengan relación con el proceso objeto de la recomendación.

En este sentido, en el archivo adjunto en formato Excel denominado “Anexo 3 – Pregunta 7” se presenta la relación de todas las recomendaciones generadas como resultado del desarrollo de las auditorías realizadas por la Oficina de Control Interno durante la vigencia 2025, las cuales serán objeto de revisión en los siguientes ciclos de auditoría de los procesos respectivos.

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

Respuesta:

En relación con la identificación de riesgos críticos asociados a la gestión institucional durante la vigencia 2025, es importante precisar que en el punto No. 1 del presente documento se encuentra la relación completa y consolidada de los hallazgos y observaciones identificados por la Oficina de Control Interno, producto de los ejercicios de auditoría realizados, los cuales en esencia pueden representar eventuales riesgos asociados a la gestión de los procesos.

De otra parte, frente a las medidas de control adoptadas por los responsables, así como el seguimiento efectuado por la Oficina de Control Interno, puede consultarse en el punto No. 6 del presente documento, toda vez que allí se informan las acciones de mejora documentadas en los planes de mejoramiento.

Asimismo, la Oficina de Control interno realiza seguimiento con corte trimestral a las acciones de mejora implementadas para evaluar el avance y/o cumplimiento, generando como resultado recomendaciones, en pro de la mejora continua y la transparencia institucional, los cuales se encuentran disponibles en los siguientes enlaces:

<https://www.haciendabogota.gov.co/es/sdh/seguimiento-plan-de-mejoramiento-auditorias-de-gestion>

<https://www.haciendabogota.gov.co/es/sdh/seguimiento-plan-de-mejoramiento-auditorias-externas>

Adicionalmente, la Oficina de Control Interno adelantó la Evaluación a la Gestión de Riesgos, formulando observaciones, recomendaciones y conclusiones orientadas a la mejora continua del Sistema de Control Interno, el cual se encuentra publicado en el siguiente enlace: [Informe-Final-Evaluación-Riesgos-2024-2025.pdf](#).

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

Respuesta:

La Oficina de Control Interno de la Secretaría Distrital de Hacienda, desarrolló durante la vigencia 2025 diversas acciones de carácter preventivo, orientadas a apoyar el fortalecimiento de la gestión y el sistema de control interno, así:

- Se formularon recomendaciones preventivas a través de ocho (8) auditorías, cinco (5) evaluaciones y 41 seguimientos, realizadas a lo largo del año.
- Se brindó acompañamiento a las áreas, a cargo de los profesionales asignados, en temas relacionados con los planes de mejoramiento, el programa de transparencia y ética pública, la gestión de riesgos de corrupción y la evaluación independiente del sistema de control interno.
- Se enviaron alertas preventivas mediante correo electrónico sobre acciones con vencimiento en los trimestres posteriores, correspondientes a los seguimientos de los planes de mejoramiento realizados en enero, abril, julio y octubre de 2025.

Dependencia	Vencimiento a 31/03/2025	Vencimiento 30/06/2025
Oficina de Análisis y Control de Riesgo	2 acciones PM interno	
Oficina Asesora de Comunicaciones	4 acciones PM interno	
Dirección de impuestos	3 acciones PM externo	
Dirección de Informática y Tecnología		1 acción PM Interno
Oficina de Análisis y Control de Riesgo		1 acción PM Interno
Dirección de Cobro		2 acciones PM Interno
Dependencia	Vencimiento a 30/09/2025	Vencimiento 31/12/2025
Oficina de Atención al Ciudadano	1 acción del PM Interno	
Dirección Distrital de Contabilidad	4 acciones del PM CB	5 acciones del PM CB
Dirección de impuestos	5 acciones del PM BC	7 acciones del PM Interno 7 acciones del PM CB
Dirección de Informática y Tecnología		1 acción del PM Interno
Oficina de Análisis y Control de Riesgo		2 acciones del PM Interno
Dirección Jurídica		12 acciones del PM Interno
Dirección Administrativa y Financiera		2 acciones del PM Interno
Dirección de Cobro		2 acciones del PM Interno 5 acciones del PM CB



Dirección Distrital de Tesorería		2 acciones del PM Interno
Fondo Cuenta Concejo de Bogotá		7 acciones del PM CB

Adicionalmente, la Oficina de Control Interno durante la vigencia 2025 emitió 149 alertas preventivas dirigidas a las diferentes áreas de la entidad, enfocadas en la oportunidad y pertinencia de las respuestas conforme a los requerimientos realizados por los entes de control.

Es preciso anotar que la OCI realizó todos los informes de seguimiento y de orden legal según el plan anual de auditoria 2025, los cuales se encuentran publicados en la sede electrónica de la entidad en el siguiente link, filtrando por Informes de Ley: <https://www.haciendabogota.gov.co/es/sdh/informes-de-auditoria>

Finalmente, la Secretaría Distrital de Hacienda estará atenta a la citación para asistir al debate, en la fecha en que la Corporación determine.

Cordialmente,

Ana María Cadena Ruiz
Secretaria Distrital de Hacienda
Despacho del secretario distrital de Hacienda

Anexos: Dos (2) archivos en formato Excel
Un (1) archivo en formato ZIP

Aprobaciones a través de correo electrónico institucional:
Yolman Julián Sáenz Santamaria - Jefe de Control Interno
José Alberto Salas Sánchez - Jefe Oficina de Control Disciplinario Interno
Martha Amézquita Cárdenas – Asesora Despacho SHD
Ronald Saénz Quintero – Asesor Despacho SHD
Irma Hernandez – Asesora Despacho SHD

CONCEJO DE BOGOTÁ 03-02-2026 10:48:36
2026ER2178 O 1 Fol:1 Anex:0
ORIGEN: SECRETARIA DE HACIENDA/ANA MARIA CADENA RUIZ
DESTINO: COMISION 2° PERM. GOBIERNO/GARZON FANDIÑO DAVID A
ASUNTO: RESPUESTA PROPOSICION 117 DE 2026
OBS: X

www.haciendabogota.gov.co

Carrera 30 N.º 25-90 - Bogotá, D. C. Código postal: 111311
PBX: (+57) 601 338 50 00 Información: Línea 195
NIT. 899.999.061-9

