



Bogotá D.C., 3 de febrero de 2026

Doctor

DAVID ANTONIO GARZÓN FANDIÑO

Subsecretario de Despacho

Comisión Segunda Permanente de Gobierno

COMISIONDEGOBIERNO@concejobogota.gov.co

Concejo de Bogotá, D.C.

Calle 36 No. 28ª - 41

PBX 2088210

Ciudad.

ASUNTO: Respuesta de la Proposición 117 de 2026, aprobada en Comisión Segunda de Gobierno el 26-01-2026 con Radicado No. 2026EE11203 y radicado SCRD No. 20267100026252 de fecha 28 de enero de 2026.

Respetado David Antonio,

Se ha recibido en este organismo, la comunicación del asunto mediante los radicados que allí se indican, con cual se anexó la Proposición 117 de 2026, aprobada en Comisión Segunda de Gobierno el 26-01-2026, sobre el tema: Solicitud de información Oficina de Control Interno Aditiva No. 115 del 2026, frente a la cual se procede a dar respuesta en los siguientes términos:

Cuestionario:

Teniendo en cuenta las actividades desarrolladas por la Oficina de Control Interno (OCI) de cada una de las entidades acá citadas, en especial aquellas adelantadas con fundamento en los resultados de las auditorías realizadas como producto de la ejecución del PAAI – Plan Anual de Auditorías Internas, correspondiente a la vigencia 2025, de manera atenta se solicita responder y remitir la siguiente información, con el mayor nivel de detalle, precisión y soporte documental posible:

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

Respuesta: La Oficina de Control Interno (OCI) de la Secretaría de Cultura, Recreación y Deporte, en cumplimiento de sus funciones de evaluación y seguimiento, identificó en el ejercicio de la auditoría, ciento ochenta y ocho (188) hallazgos, los cuales se relacionan en el Anexo 1. No obstante, es pertinente precisar que, conforme a las competencias previstas en el artículo 12 de la Ley 87 de 1993





y en el Decreto 1083 de 2015, las auditorías adelantadas por las Oficinas de Control Interno tienen como finalidad agregar valor a la gestión institucional, mediante la identificación de brechas, debilidades de control y riesgos que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos de la entidad.

En este contexto, los hallazgos u observaciones identificados tienen naturaleza administrativa y se comunican a la administración con el propósito de promover la adopción de acciones de mejora, orientadas al fortalecimiento del Sistema de Control Interno y al mejoramiento continuo de la gestión. En ningún caso dichos hallazgos implican, por sí mismos, la determinación de responsabilidades de carácter fiscal, disciplinario o penal.

No obstante, cuando, a partir del análisis basado en riesgos aplicado en las auditorías internas, se identifiquen situaciones críticas que eventualmente puedan dar lugar a responsabilidades de esta naturaleza, la Oficina de Control Interno deberá efectuar los reportes correspondientes ante los organismos de control o autoridades competentes, aportando los informes y las evidencias documentales que sustenten dichas actuaciones.

En consecuencia, los informes de auditoría interna no constituyen una declaratoria de responsabilidad ni tienen por objeto la calificación, tipificación o determinación de incidencias fiscales, disciplinarias o penales, funciones que corresponden de manera exclusiva a los organismos de control y a las autoridades administrativas y judiciales competentes, en el marco de sus atribuciones constitucionales y legales.

Ciertamente la Oficina de Control Interno carece de competencia para calificar, tipificar o determinar responsabilidades de carácter fiscal, disciplinario o penal derivadas de los hallazgos u observaciones identificados, limitándose su actuación a la formulación de estos, con base en un análisis de riesgos, así como a la emisión de conclusiones y recomendaciones orientadas a la adopción de acciones de mejora por parte de la administración, cuando a ello haya lugar.

- 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: En concordancia con lo expuesto en la respuesta anterior, y teniendo en cuenta que la Oficina de Control Interno no tiene competencia para calificar, tipificar o determinar responsabilidades de carácter fiscal, disciplinario o penal; es preciso señalar que, en el marco de sus funciones legales, dicha Oficina puede efectuar traslados a las instancias competentes cuando, como resultado de las auditorías internas y del análisis basado en riesgos, se identifiquen situaciones que eventualmente puedan constituir faltas disciplinarias u otras conductas sujetas a control por autoridades competentes.

En este sentido, como resultado de la *"Auditoría interna al procedimiento para el cálculo de la Retención en la Fuente aplicado a los funcionarios de planta de la Secretaría de Cultura, Recreación y Deporte"*, el día 8 de abril de 2025 la Oficina de Control Interno efectuó el traslado del hallazgo





correspondiente a la Oficina de Control Disciplinario Interno, mediante radicado ORFEO No. 20251400174913. (Ver Anexo 2)

Dicho traslado tuvo como fundamento el hallazgo identificado como Incumplimiento 5.3.1, consistente en que “solo hasta septiembre de 2024 se actualizaron en el aplicativo PERNO los parámetros establecidos en el artículo 2 de la Ley 2277 de 2022 (Ley de Reforma Tributaria) para calcular el límite de renta exenta anual, el cual pasó de 2.880 UVT a 790 UVT”.

El traslado se realizó con el propósito de que la autoridad disciplinaria competente evaluara, dentro de sus atribuciones legales, la procedencia de las actuaciones a que hubiera lugar, encontrándose actualmente dicha actuación bajo conocimiento de la instancia correspondiente.

En cuanto al estado actual de la actuación, está **curso bajo el expediente N.º 200-006-2025**, el cual dio origen al respectivo trámite disciplinario adelantado por la **Oficina de Control Disciplinario Interno de la Secretaría de Cultura, Recreación y Deporte**, y se encuentra **amparado por la reserva legal**. En tal sentido, conforme a lo dispuesto en el **artículo 115 de la Ley 1952 de 2019 – Código General Disciplinario** –, *las actuaciones disciplinarias tienen carácter reservado hasta tanto se profiera auto de archivo o pliego de cargos*, razón por la cual **no es posible suministrar información de fondo** sobre las diligencias que se encuentran en curso.

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: Se informa que, a la fecha de corte del presente requerimiento, la Oficina de Control Interno (OCI), en cumplimiento de sus funciones de evaluación y seguimiento, no ha efectuado reportes al sistema de alertas de la Contraloría General de la República bajo lo dispuesto en el artículo 62 del Decreto Ley 403 de 2020, tal y como se documento al interior de la referida dependencia

Lo anterior obedece a que, en desarrollo de las auditorías y actividades de monitoreo programadas, no se han evidenciado hechos, operaciones, actos o contratos en ejecución que representen un riesgo inminente de afectación o pérdida de recursos públicos, bienes o intereses patrimoniales de naturaleza pública que ameriten la activación de dicho sistema de alertas.

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.*





Respuesta: De conformidad con lo dispuesto en el “**artículo 115 de la Ley 1952 de 2019 —Código General Disciplinario—***En el procedimiento disciplinario las actuaciones disciplinarias serán reservadas hasta cuando se cite a audiencia y se formule pliego de cargos o se emita la providencia que ordene el archivo definitivo, sin perjuicio de los derechos de los sujetos procesales*”. Las actuaciones disciplinarias se encuentran amparadas por **reserva legal**, razón por la cual la información relacionada con la identificación de los procesos disciplinarios adelantados durante la vigencia objeto de consulta, el responsable, el estado actual del trámite, la autoridad competente y la descripción de los hechos que dieron origen a cada actuación **no puede ser suministrada**.

En consecuencia, para la Oficina en cita, no es posible divulgar la información solicitada, en estricto cumplimiento del deber legal de reserva y de la protección del debido proceso, la presunción de inocencia y los derechos fundamentales de los sujetos procesales.

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: A la fecha de emisión de la presente respuesta, y tal como se reporta por la Oficina de Control Interno Disciplinario y la Oficina Jurídica, que atienden los roles de instrucción y juzgamiento en materia disciplinaria, no se han proferido decisiones de fondo dentro de los procesos disciplinarios adelantados durante la vigencia objeto de consulta, razón por la cual no existen decisiones ejecutoriadas que informen sobre el sentido del fallo, fechas de expedición, sanciones impuestas o medidas adoptadas.

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: La Oficina de Control Interno (OCI) ha efectuado el seguimiento a los Planes de Mejoramiento interno y externo con el propósito de evaluar el avance y el estado de la implementación a las acciones suscritas como resultado de las auditorías adelantadas, así:

- **Plan de Mejoramiento suscrito con la Contraloría de Bogotá D.C.:** Se cuenta con un total de cincuenta (50) acciones abiertas, en el siguiente estado:
- Cuarenta y cinco (45) registran un 100% de cumplimiento, por lo cual la Oficina de Control Interno recomienda su cierre ante el ente de control. Así mismo, fueron puestas a disposición de la Contraloría de Bogotá para que proceda a la calificación correspondiente.
- Cinco (5) se encuentran en ejecución, con avances entre el 10% y el 66%, razón por la cual se requiere fortalecer su gestión para evidenciar el cumplimiento integral ante la Contraloría





de Bogotá D.C., con el fin de dar cumplimiento a la meta y al indicador planteado en la acción de mejora, acogiendo las recomendaciones de la Oficina de Control Interno.

- **Plan de Mejoramiento Interno:** Se cuenta con un total de ciento ochenta y ocho (188) acciones, discriminadas de la siguiente manera:
 - Ciento treinta y siete (137) acciones, que se encuentran en estado abiertas y pendientes de evaluación de la entidad.
 - Veintidós (22) acciones, fueron calificadas efectivas, por lo tanto registran un 100% de cumplimiento.
 - Veintinueve (29) hallazgos, que a la fecha se encuentran sin formular acciones de mejora y/o correctivas.
7. *Relación de las recomendaciones formuladas por la OCI que se encuentren pendientes de implementación, indicando las causas de su no ejecución y las acciones previstas para su cumplimiento.*

Respuesta: En relación con las recomendaciones formuladas por la Oficina de Control Interno que se encuentran pendientes de implementación, es pertinente precisar lo siguiente:

Para el plan de mejoramiento suscrito con la Contraloría de Bogotá D.C., se informa que la totalidad de las acciones formuladas en el marco del plan vigente han sido atendidas y ejecutadas por los responsables, de conformidad con los compromisos adquiridos, sin que a la fecha se registren acciones pendientes de implementación.

Por su parte, en lo referente al plan de mejoramiento interno, la Oficina de Control Interno evidenció que, durante el último trimestre de la vigencia 2025, algunas dependencias no suscribieron las acciones de mejora correspondientes, derivadas de veintinueve (29) hallazgos de ejercicios de evaluación y auditoría interna.

Esta situación fue puesta en conocimiento de la Alta Dirección y de las dependencias responsables a través del Informe de Evaluación Independiente del Sistema de Control Interno – Segundo Semestre de la vigencia 2025, remitido mediante radicado No. 20261400084253, en el cual se advirtió la necesidad de cerrar oportunamente el ciclo de mejora institucional mediante la formulación y suscripción de las acciones respectivas. (Ver Anexo 3).

Adicionalmente, con el fin de promover la implementación de las recomendaciones pendientes y fortalecer la gestión correctiva, la Oficina de Control Interno realizó una solicitud expresa a las áreas que presentan acciones de mejora pendientes, mediante radicado No. 20261400080663, requiriendo la formulación y reporte de dichas acciones, conforme a los lineamientos del Sistema de Control Interno. (Ver anexo 4).



Las causas identificadas para la no ejecución de las recomendaciones corresponden, principalmente, a retrasos en la formulación de acciones por parte de las dependencias responsables, lo cual ha sido objeto de seguimiento por parte de la Oficina de Control Interno. Adicionalmente, se evidenció que se hace necesario el acompañamiento técnico por parte de la Oficina Asesora de Planeación en la formulación de las acciones de mejora, de conformidad con los lineamientos internos de la Secretaría de Cultura, Recreación y Deporte, con el fin de garantizar su adecuada estructuración, coherencia con los instrumentos de planeación institucional y su efectiva incorporación en el plan de mejoramiento interno.

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 el marco de las funciones asignadas a la Oficina de Control Interno y de conformidad con lo establecido en el Plan Anual de Auditorías Internas – vigencia 2025, se informa que durante dicha vigencia no se identificaron riesgos clasificados como críticos asociados a la gestión institucional, conforme a los criterios de valoración y niveles de riesgo definidos en la política institucional de administración del riesgo.

No obstante lo anterior, es importante precisar que, en desarrollo de las auditorías internas y de los ejercicios de seguimiento efectuados, la Oficina de Control Interno identificó posibles riesgos y brechas de control que podrían afectar el cumplimiento de los objetivos institucionales, frente a los cuales se formularon hallazgos, observaciones y recomendaciones orientadas al fortalecimiento del Sistema de Control Interno y a la mejora continua de la gestión.

Asimismo, durante la vigencia 2025 se realizaron dos (2) seguimientos específicos a la gestión de riesgos institucional, en los cuales se evaluó la identificación, valoración, tratamiento y monitoreo de los riesgos de gestión, corrupción, fiscales, de seguridad de la información y LA/FT, emitiendo las alertas, conclusiones y recomendaciones correspondientes a la Alta Dirección. Dichos seguimientos fueron comunicados mediante los siguientes radicados del sistema ORFEO: 20251400299863 y 20251400778223.

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, adelantó las siguientes auditorías especiales, en los siguientes términos:

Auditoría Realizada	Objetivo	Link de consulta en la página Web de la SCRD.
Auditoría interna al	Revisar el procedimiento utilizado para la	https://



Auditoría Realizada	Objetivo	Link de consulta en la página Web de la SCRD.
procedimiento para el cálculo de la Retención en la Fuente aplicado a los funcionarios de planta de la Secretaría de Cultura, Recreación y Deporte.	depuración y el cálculo de la retención en la fuente aplicada a los funcionarios de planta de la Secretaría de Cultura, Recreación y Deporte, con el fin de verificar el cumplimiento de la normatividad tributaria vigente, identificar posibles inconsistencias en su aplicación y formular las recomendaciones orientadas al fortalecimiento de los controles del proceso	www.culturarecreacionydeporte.gov.co/sites/default/files/2025-04/20251400172263_informe_auditoria_retencion_en_la_fuente.pdf
Auditoría Interna de Cumplimiento - Informe sobre el Índice de Transparencia y Acceso a la Información (ITA), página Web - NTC5854 (Accesibilidad Web)	Evaluar el grado de cumplimiento de la normatividad relacionada con el índice de Transparencia y Acceso a la Información (ITA) en la vigencia 2024, según Resolución 1519/2020. Adicionalmente, analizar la aplicación de la norma NTC 5854 sobre accesibilidad Web en la página Web de la SCRD en la vigencia 2025.	https://culturarecreacionydeporte.gov.co/sites/default/files/2025-07/20251400351093_informe_auditoria_transparencia_y_acceso_informacion_1.pdf
Seguimiento a la Estrategia de Rendición de Cuentas	Evaluar la ejecución de las cinco (5) etapas de la estrategia de rendición de cuentas, formulada para presentación de resultados de la gestión de la vigencia 2024 por parte de la Secretaría de Cultura, Recreación y Deporte (SCRD).	https://culturarecreacionydeporte.gov.co/sites/default/files/2025-06/20251400275113_informe_final_de_auditoria_rendicion_de_cuentas_scrd.pdf

Por otro lado, es pertinente aclarar y reiterar que, conforme al marco constitucional y legal que regula la función de control interno, las Oficinas de Control Interno no ejercen controles de advertencia ni intervienen de manera directa en el desarrollo de actividades específicas de la gestión administrativa.

En este sentido, la Circular 01 de 2015 del Consejo Asesor del Gobierno Nacional en materia de Control Interno, expedida con ocasión de la Sentencia C-103 de 2015 de la Corte Constitucional, precisó que el control interno debe ejercerse bajo un enfoque preventivo, independiente y objetivo, sin que ello implique co-administración ni interferencia en la toma de decisiones.

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

Cordialmente,



SANTIAGO TRUJILLO ESCOBAR

Secretario de Despacho.

Secretaría Distrital de Cultura, Recreación y Deporte.

Anexo 1: Acciones Plan Mejoramiento Interno y Externo

Anexo 2: Radicado No. 20251400174913

Anexo 3: Radicado No. 20261400084253

Anexo 4: Radicado No. 20261400080663

Aportó información: Diana del Pilar Romero Varila - Contratista Oficina de Control Interno.

Hady Yirley Copete Urrutia - Profesional Especializado Oficina de Control Interno.

Jenny Alexandra Saldarriaga Otero - Profesional Especializado Oficina de Control Interno.

Aprobó: Sandra Milena Aristizabal Lopez - Jefe Oficina de Control Interno.

Sandra Patricia Castiblanco - Jefe Oficina de Control Interno Disciplinario (E).

Revisó: Diego Fernando Arango - Asesor de Despacho.

Soledad Gama García - Contratista Despacho.

Revisó OJ: Sandra Margoth Vélez Abello/ Jefe Oficina Jurídica.

Documento 20261000016971 firmado electrónicamente por:	
Santiago Trujillo Escobar	Secretario de Cultura, Recreación y Deporte Despacho Secretaría Distrital de Cultura, Recreación y Deporte Fecha firma: 03-02-2026 21:30:48
Diego Fernando Arango Melo	Asesor Despacho Código 105 Grado 04 Despacho Secretaría Distrital de Cultura, Recreación y Deporte Fecha firma: 03-02-2026 19:02:28
Soledad Eugenia Gama Garcia	Contratista Despacho Secretaría Distrital de Cultura, Recreación y Deporte Fecha firma: 03-02-2026 18:55:58
Sandra Margoth Vélez Abello	Jefe Oficina Jurídica Oficina Jurídica Fecha firma: 03-02-2026 19:49:56
Sandra Milena Aristizabal Lopez	Jefe Oficina de Control Interno Oficina de Control Interno Fecha firma: 03-02-2026 19:08:10
Sandra Patricia Castiblanco Monroy (E)	Jefe Oficina de Control Disciplinario Interno (E) Oficina de Control Disciplinario Interno Fecha firma: 03-02-2026 19:21:07
 aad9188cb59efb045cc8fe7bb3d8e904fd404068d425065e5f0c3d2b0a5d6937 Codigo de Verificación CV: 4e532	

