

Oficina de Control Interno

Secretaría General Alcaldía Mayor de Bogotá D.C.



Informe Final

Auditoría Regular

Proyecto 8118 "Fortalecimiento del acceso y difusión de la memoria histórica y del patrimonio documental de Bogotá D.C"

Agosto de 2026

	PROCESO	Evaluación del sistema de control interno	CÓDIGO	4201000-FT-1127
	PROCEDIMIENTO	Auditorías internas de gestión	VERSIÓN	03
	FORMATO	Informe de Auditoría interna de Gestión	PÁGINA	2 de 11

INFORME FINAL AUDITORÍA REGULAR

Proyecto 8118 "Fortalecimiento del acceso y difusión de la memoria histórica y del patrimonio documental de Bogotá D.C"

El presente Informe Final de Auditoría constituye el documento mediante el cual la Oficina de Control Interno comunica, de manera ejecutiva, los principales resultados, conclusiones y aspectos relevantes derivados del ejercicio auditor realizado al Proyecto de Inversión 8118. Su contenido recoge los resultados obtenidos a partir de la aplicación de los procedimientos y pruebas de auditoría, así como los análisis y precisiones efectuados durante las diferentes etapas del ejercicio.

El documento tiene como propósito facilitar a la Alta Dirección y a los responsables del proceso una visión integral de los resultados de la auditoría, destacando las principales situaciones identificadas, fortalezas, oportunidades de mejora y conclusiones derivadas del trabajo realizado. El detalle de las verificaciones efectuadas, las evidencias analizadas, los resultados de las pruebas y los soportes que sustentan las conclusiones se encuentran desarrollados en los papeles de trabajo y en el informe preliminar, los cuales constituyen parte integral del soporte del ejercicio auditor.

1. OBJETIVO DE LA AUDITORÍA

Evaluar la gestión del Proyecto de Inversión 8118, mediante el análisis de la planeación, ejecución y seguimiento de los recursos, la gestión contractual, el cumplimiento de las metas e indicadores y la implementación y efectividad de los controles asociados a los riesgos identificados, con el propósito de determinar el grado de cumplimiento de los objetivos y resultados previstos y establecer oportunidades de mejora que contribuyan al fortalecimiento de su gestión.

	PROCESO	Evaluación del sistema de control interno	CÓDIGO	4201000-FT-1127
	PROCEDIMIENTO	Auditorías internas de gestión	VERSIÓN	03
	FORMATO	Informe de Auditoría interna de Gestión	PÁGINA	3 de 11

2. ALCANCE

El alcance de la auditoría comprendió la evaluación de la planeación, ejecución y seguimiento del Proyecto de Inversión 8118, incluyendo la gestión de los recursos asignados, la gestión contractual asociada, el cumplimiento de metas e indicadores y el diseño, implementación y efectividad de los controles establecidos para gestionar los riesgos relacionados con el proyecto.

La revisión comprendió las actuaciones, operaciones y actividades desarrolladas durante el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2025, con corte de información al 30 de abril de 2026, de acuerdo con los criterios y procedimientos definidos en la etapa de planeación de la auditoría.

La selección de los componentes y aspectos objeto de evaluación se realizó bajo un enfoque basado en riesgos, considerando, entre otros aspectos, la criticidad de las actividades, la exposición a riesgos, la materialidad, los resultados de ejercicios de seguimiento y auditoría previos y la disponibilidad de información y recursos para el desarrollo del trabajo. La evaluación se efectuó mediante la aplicación de procedimientos y pruebas de auditoría sobre los siguientes procesos:

- Gestión Contractual
- Direccionamiento estratégico (Metas)
- Gestión Financiera

3. DESCRIPCIÓN DE LOS RESULTADOS DE AUDITORÍA

3.1 Resumen de Hallazgos

Proceso	Hallazgos	Título Hallazgo	Criticidad
Direccionamiento Estratégico	1	Cumplimiento parcial de la meta (actividad) 6. "Implementar 1 estrategia para fortalecer los servicios de la Imprenta Distrital", durante la vigencia 2025.	Moderada
Gestión Presupuestal	1	Debilidades en la planeación, clasificación y control de la ejecución presupuestal del proyecto 8118, que afectaron la oportunidad de los giros y generaron constitución de reservas presupuestales.	Baja
Total hallazgos	2		

	PROCESO	Evaluación del sistema de control interno	CÓDIGO	4201000-FT-1127
	PROCEDIMIENTO	Auditorías internas de gestión	VERSIÓN	03
	FORMATO	Informe de Auditoría interna de Gestión	PÁGINA	4 de 11

3.2 Recomendaciones con alcance preventivo

Proceso	Recomendaciones	Título Recomendaciones
Gestión Contractual	2	Fortalecer los procesos de planeación y estructuración en las fases precontractuales de las consultorías, estableciendo mecanismos de control y cronogramas rigurosos que aseguren la oportunidad en la ejecución contractual y prevengan desviaciones en los tiempos previstos, tomando como referencia las oportunidades de mejora identificadas en el Contrato de Consultoría No. 4213000-910-2025 Fortalecer la verificación y seguimiento del cumplimiento de las obligaciones frente al Sistema de Seguridad Social Integral por parte de los contratistas, asegurando la adecuada trazabilidad documental y el cumplimiento de los lineamientos normativos
Gestión Presupuestal	1	Establecer e implementar controles específicos orientados a fortalecer la planeación contractual y presupuestal, garantizar la programación oportuna de los procesos de contratación y asegurar que la constitución de reservas se ajuste estrictamente a los criterios de excepcionalidad definidos en la normatividad vigente.
Total	3	

4. ASPECTOS RELEVANTES DE LA GESTIÓN

Proceso	Fortalezas
Gestión Contractual	• Alineación entre la necesidad identificada y la modalidad de contratación seleccionada. • Estructuración adecuada de la etapa precontractual conforme a las necesidades del proceso. • Existencia de estudios y documentos previos que soportan la contratación. • Definición clara del objeto contractual, obligaciones y alcance del contrato. • Cumplimiento de requisitos formales para la celebración y ejecución contractual. • Suscripción de pólizas requeridas para la adecuada cobertura de riesgos asociados al contrato. • Aprobación oportuna de las garantías contractuales previo al inicio de la ejecución.
Direccionamiento estratégico	• Organización de la evidencia por metas, tareas, periodos y productos. • Existencia de informes periódicos de avance y seguimiento. • Correspondencia general entre los avances registrados y los soportes aportados. • Reconocimiento de los rezagos y actividades pendientes.

	PROCESO	Evaluación del sistema de control interno	CÓDIGO	4201000-FT-1127
	PROCEDIMIENTO	Auditorías internas de gestión	VERSIÓN	03
	FORMATO	Informe de Auditoría interna de Gestión	PÁGINA	5 de 11

Proceso	Fortalezas
	• Trazabilidad razonable entre la programación, la ejecución y los resultados reportados. • Desarrollo de productos que contribuyen a mejorarla gestión documental, la preservación del patrimonio, el acceso ciudadano a la información y la modernización de los servicios institucionales. • Cumplimiento total de la programación anual de la Meta 1 y 3 al 100%.
Gestión Presupuestal	• Presentación clara y oportuna de los resultados de la ejecución presupuestal del Proyecto de inversión garantizando la disponibilidad de la información para el seguimiento y evaluación. • Adecuada articulación entre las áreas técnicas, administrativa y financiera, así como la disposición permanente para atender los requerimientos por parte de esta oficina. • Acompañamiento de la Oficina Asesora de Planeación mediante seguimiento, alertas y retroalimentación al proyecto.

5. DESCRIPCIÓN EJECUTIVA DE LOS RESULTADOS DE AUDITORÍA

Hallazgo No. 1

Cumplimiento parcial de la meta (actividad) 6. “Implementar 1 estrategia para fortalecer los servicios de la Imprenta Distrital”, durante la vigencia 2025.

**Nivel de
criticidad**



La situación evidenciada fue:

Producto de la revisión efectuada a los soportes correspondientes a la muestra de los meses de enero a diciembre de 2025 al cierre de la vigencia 2025, se evidenció que la Meta 6 “Implementar 1 estrategia para fortalecer los servicios de la Imprenta Distrital” alcanzó una magnitud de 0,32 frente a 0,40 programado, correspondiente a un cumplimiento aproximado del 79,98 %, significando **un rezago del 20,02 %**.

	PROCESO	Evaluación del sistema de control interno	CÓDIGO	4201000-FT-1127
	PROCEDIMIENTO	Auditorías internas de gestión	VERSIÓN	03
	FORMATO	Informe de Auditoría interna de Gestión	PÁGINA	6 de 11

En la tarea relacionada con el diseño e implementación del portafolio reportó un avance del **74,4 %** de la programación anual, mientras que en la tarea de mejoramiento de la infraestructura tecnológica alcanzó el **68 %**.

Los soportes evidencian que, de acuerdo con la programación trimestral del Plan de Acción 2025, no se completaron entre otros aspectos:

- La implementación integral del portafolio de bienes y servicios.
- La identificación completa de los requerimientos tecnológicos.
- La contratación de la firma consultora.
- La adquisición de la maquinaria de artes gráficas programada.
- Algunas acciones necesarias para modernizar y ampliar la capacidad productiva de la Imprenta Distrital.

En consecuencia, con lo anterior, la actividad presentó una baja ejecución presupuestal por **\$289.210.740**, equivalentes aproximadamente al **42,68 %** de la apropiación vigente de **\$677.658.554**.

Riesgo Asociado:

- Posibilidad de afectación reputacional por incumplimiento en la ejecución de las actividades del proyecto, debido a Errores (fallas o deficiencias) en la planeación operativa y seguimiento de las metas establecidas. (Proyecto)
- Posibilidad de afectación económica (o presupuestal) por decisión (sanción) de un organismo de control u otra entidad, debido a incumplimiento parcial de compromisos en la ejecución de la planeación institucional y la ejecución presupuestal. (Proceso)

Riesgo residual



Recomendaciones:

	PROCESO	Evaluación del sistema de control interno	CÓDIGO	4201000-FT-1127
	PROCEDIMIENTO	Auditorías internas de gestión	VERSIÓN	03
	FORMATO	Informe de Auditoría interna de Gestión	PÁGINA	7 de 11

- Fortalecer la planeación y el seguimiento de la meta, considerando los tiempos contractuales requeridos y gestionando oportunamente su reprogramación cuando se presenten situaciones que afecten su cumplimiento.
- Evaluar las debilidades en la planeación precontractual, asegurando que los estudios, especificaciones técnicas, análisis del sector y demás documentos se encuentren preparados con suficiente anticipación.
- Evaluación del efecto del rezago sobre la programación de 2026 y la meta del cuatrienio, teniendo en cuenta que es una meta creciente, formulando e implementando un plan de recuperación del rezago.

Hallazgo No. 2.

Debilidades en la planeación, clasificación y control de la ejecución presupuestal del proyecto 8118, que afectaron la oportunidad de los giros y generaron constitución de reservas presupuestales.

**Nivel de
críticidad**



La situación evidenciada fue:

Revisada la ejecución presupuestal del Proyecto 8118 para la vigencia 2025, se evidenció una ejecución del **93,5 % en compromisos y del 81,3 % en giros**, con un saldo pendiente de giro de \$759.152.377. Adicionalmente, de las doce actividades que conforman las seis metas del proyecto, cinco presentaron niveles de giro inferiores al 90 %, situación que evidencia oportunidades de fortalecimiento en la planeación, seguimiento y gestión de la ejecución presupuestal y contractual.

En relación con las **reservas presupuestales**, se identificaron \$759.152.377 correspondientes a 17 compromisos, sobre los cuales se formularon observaciones respecto de 12 reservas, debido a que los soportes analizados no permitieron acreditar

	PROCESO	Evaluación del sistema de control interno	CÓDIGO	4201000-FT-1127
	PROCEDIMIENTO	Auditorías internas de gestión	VERSIÓN	03
	FORMATO	Informe de Auditoría interna de Gestión	PÁGINA	8 de 11

suficientemente circunstancias excepcionales, imprevisibles o ajenas a la gestión institucional que justificaran su constitución. Se evidenciaron debilidades en la documentación y trazabilidad de los análisis que sustentan estas reservas.

Asimismo, se identificó la **suscripción de contratos durante el último trimestre de 2025** que hicieron parte de las reservas constituidas, situación que evidencia oportunidades de mejora en la programación oportuna de los procesos contractuales, al tratarse de situaciones previsibles que pueden incidir en el cumplimiento del principio de anualidad presupuestal y en la eficiencia en el uso de los recursos públicos.

Finalmente, se identificaron **siete registros asociados a pagos pendientes** cuya justificación contemplaba la liberación de recursos, frente a los cuales resulta necesario verificar su adecuado tratamiento presupuestal, con el fin de evitar la sobreestimación de compromisos y garantizar que los registros correspondan a las condiciones previstas en la normativa aplicable.

Riesgo Asociado:

- Posibilidad de afectación económica (o presupuestal) por decisión (sanción) de un organismo de control u otra entidad, debido a incumplimiento parcial de compromisos en la ejecución de la planeación institucional y la ejecución presupuestal.
- Posibilidad de afectación económica o reputacional por la constitución de reservas presupuestales sin la justificación técnica (fuerza mayor o caso fortuito) o superación de los porcentajes establecidos en la norma.
- Posibilidad de afectación económica (o presupuestal) por decisión (sanción) de un organismo de control u otra entidad, debido a incumplimiento parcial de compromisos en la ejecución de la planeación institucional y la ejecución presupuestal.
- Posibilidad de afectación económica o reputacional por la constitución de reservas presupuestales sin la justificación técnica (fuerza mayor o caso fortuito) o superación de los porcentajes establecidos en la norma

**Riesgo
residual**



	PROCESO	Evaluación del sistema de control interno	CÓDIGO	4201000-FT-1127
	PROCEDIMIENTO	Auditorías internas de gestión	VERSIÓN	03
	FORMATO	Informe de Auditoría interna de Gestión	PÁGINA	9 de 11

Recomendaciones:

- Reforzar los mecanismos de control en la etapa de planeación del proyecto.
- Fortalecer la planeación contractual y presupuestal y el seguimiento, de manera que la constitución de reservas presupuestales esté sustentada en situaciones excepcionales debidamente soportadas, evitando el uso de esta figura para cubrir necesidades futuras o deficiencias en la gestión administrativa.
- De igual manera, cuando se requiera la ejecución o continuidad de servicios específicos la entidad analice la necesidad de tramitar vigencias futuras.
- Se sugiere incorporar en el mapa de riesgos del proceso el riesgo asociado a la constitución de reservas presupuestales, con el propósito de identificar, analizar y gestionar oportunamente las causas que pueden derivar en su utilización inadecuada.

6. Recomendaciones con alcance preventivo

A continuación, se presentan recomendaciones con enfoque preventivo, orientadas al fortalecimiento de los mecanismos de control y gestión institucional. Si bien las situaciones identificadas no configuran hallazgos de auditoría, su no atención oportuna podría generar riesgos que afecten el cumplimiento de los objetivos institucionales, la adecuada ejecución de los recursos y la observancia de los principios de eficiencia, planeación y control, con potencial de materializar futuras observaciones o hallazgos en ejercicios de evaluación posteriores.

Proceso	Recomendación
GESTIÓN CONTRACTUAL	Recomendación 1. Fortalecer la planeación y estructuración de los procesos contractuales

	PROCESO	Evaluación del sistema de control interno	CÓDIGO	4201000-FT-1127
	PROCEDIMIENTO	Auditorías internas de gestión	VERSIÓN	03
	FORMATO	Informe de Auditoría interna de Gestión	PÁGINA	10 de 11

Proceso	Recomendación
	En la revisión del Contrato de Consultoría No. 4213000-910-2025, cuyo objeto estuvo relacionado con el diseño, desarrollo e implementación de una solución tecnológica para automatizar procesos de la Subdirección del Sistema Distrital de Archivos, se identificaron oportunidades de fortalecimiento en la planeación y estructuración de la etapa precontractual. El contrato, inicialmente previsto por cuatro meses y por \$533.008.933, requirió durante su ejecución tres prórrogas, una adición presupuestal de \$42.000.000 y una suspensión, extendiendo su plazo hasta el 20 de marzo de 2026. Las modificaciones estuvieron asociadas principalmente con la incorporación de nuevas funcionalidades, insuficiencia de los tiempos inicialmente previstos, dificultades en las pruebas y estabilización del desarrollo, así como inconvenientes de interoperabilidad con el sistema SIGA. Lo anterior evidencia oportunidades de mejora en la definición inicial del alcance funcional, requerimientos técnicos, riesgos, condiciones de interoperabilidad, disponibilidad de infraestructura tecnológica y tiempos requeridos para cada fase del proyecto. Particularmente, la indisponibilidad del servicio requerido para la integración con SIGA y las dificultades identificadas durante las pruebas pudieron ser objeto de validaciones técnicas previas entre las dependencias involucradas. En consecuencia, se recomienda fortalecer la planeación y estructuración de futuros procesos contractuales, mediante una adecuada definición de requerimientos, riesgos, cronogramas y necesidades presupuestales, así como la realización de validaciones técnicas previas que permitan reducir modificaciones durante la ejecución y prevenir la extensión de los contratos a vigencias posteriores, considerando los efectos que ello puede generar frente a la programación de los recursos y al principio de anualidad presupuestal.
GESTIÓN CONTRACTUAL	Recomendación 2. Fortalecer revisión y trazabilidad documental La auditoría al Proyecto de Inversión 8118 revisó una muestra de catorce (14) contratos, de los cuales diez (10) correspondieron a prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión. La verificación de la documentación publicada en SECOP II evidenció, en tres (3) contratos, debilidades relacionadas con la publicación y trazabilidad de los soportes de pago al Sistema General de Seguridad Social Integral.

	PROCESO	Evaluación del sistema de control interno	CÓDIGO	4201000-FT-1127
	PROCEDIMIENTO	Auditorías internas de gestión	VERSIÓN	03
	FORMATO	Informe de Auditoría interna de Gestión	PÁGINA	11 de 11

Proceso	Recomendación
	En particular, se identificaron pagos tramitados sin que en SECOP II estuvieran cargados los respectivos soportes de seguridad social o las facturas correspondientes. No obstante, en algunos casos los supervisores certificaron el cumplimiento de las obligaciones del contratista sin contar con evidencia documental disponible en la plataforma que respaldara dicha certificación. Lo anterior evidencia debilidades en los controles de supervisión y seguimiento contractual, especialmente en la verificación, validación y actualización de la documentación que soporta la ejecución de los contratos. Esta situación puede afectar la trazabilidad, transparencia, legalidad y control de la ejecución contractual, así como el cumplimiento de los lineamientos establecidos en el procedimiento 4231000-PR-195 y las disposiciones aplicables a la publicidad de la contratación estatal. En consecuencia, se recomienda fortalecer los mecanismos de control para garantizar que la documentación contractual, especialmente los soportes de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, sea publicada de manera completa, oportuna y verificable en SECOP II, y que su existencia y correspondencia con el período objeto de cobro sea efectivamente validada antes de certificar el cumplimiento y tramitar los pagos.

Cordialmente,

Luz Andrea Jaramillo A
Jefe de Control Interno