|  |
| --- |
| **“Por un control fiscal efectivo y transparente”** |

**PARA:** **MARÍA TERESA VELANDIA FERNANDEZ**

 Contralora Auxiliar (EF)

 **BIVIANA DUQUE TORO**

Director Técnico de Planeación

 Responsables Proceso Vigilancia y Control a la Gestión Fiscal

**DE:** Jefe Oficina de Control Interno

**ASUNTO:** Informe de seguimiento – septiembre 2015. Plan de Mejoramiento – Acciones Correctivas y de Mejora

 Plan de Evaluación y seguimiento de los Riesgos

Respetada doctora María Teresa, atento saludo:

De conformidad con lo establecido mediante la Resolución Reglamentaria No. 021 de junio 11 de 2015, de manera atenta me permito remitir el informe sobre el seguimiento efectuado al Anexo 1 Plan de Mejoramiento – Acciones Correctivas y de Mejora y al Plan de evaluación y seguimiento de riesgos, con corte a septiembre de 2015, correspondiente al Proceso Vigilancia y Control a la Gestión Fiscal.

**SEGUIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO**

Para el presente trimestre de seguimiento, se tuvo en cuenta la inclusión de los resultados de la Auditoría Regular – Vigencia 2014, efectuada por la Auditoría Fiscal; producto de la cual, ingresó un (1) hallazgo (pronunciamiento) al Plan de Mejoramiento del Proceso de Vigilancia y Control a la Gestión Fiscal. Es decir, que a septiembre de 2015, el Plan de Mejoramiento está conformado por cinco (5) hallazgos, así:

Tres Acciones de Mejora:

* Origen 1 – Autoevaluación: dos (2) hallazgos.
* Origen 4 – Auditoría Externa Entes Certificadores: un (1) hallazgo.

Dos Acciones Correctivas:

* Origen 2 – Auditoría de Control Interno: un (1) hallazgo.
* Origen 6 – Auditoría Fiscal: un (1) hallazgo.

Verificado el cumplimiento y eficacia de las acciones propuestas, a continuación se resume el estado de los hallazgos:

**Tabla 1**

**Plan de Mejoramiento - Acciones Correctivas y de Mejora**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ORIGEN** | **TIPO DE ACCIÓN**  | **ABIERTAS (A)** | **CERRADAS (C)** | **SE SUGIERE EL CIERRE (A\*)** | **TOTAL**  |
|  **1. AUTOEVALUACIÓN** | **Mejora** | **0** | **1** | **0** | **1** |
|  **2. CONTROL INTERNO**  | **Correctiva** | **1** | **0** | **0** | **1** |
| **4. AUDITORÍA DEL SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN** | **Mejora** | **0** | **0** | **1** | **1** |
| **TOTAL PARCIAL** | **1** | **1** | **1** | **3** |
| **HALLAZGOS INGRESADOS EN EL TERCER TRIMESTRE DE 2015** |
| **1. AUTOEVALUACIÓN** | **Mejora** | **0** | **1** | **0** | **1** |
| **6. AUDITORÍA FISCAL** | **Correctiva** | **0** | **0** | **1** | **1** |
| **TOTAL GENERAL** |  **1** | **2** | **2** |  **5** |

***Fuente: Plan de Mejoramiento Proceso de Vigilancia y Control a la Gestión Fiscal***

Como resultado del seguimiento, a continuación se detalla el estado de cada una de las Acciones Correctivas y de Mejora, incluidos en el Plan de Mejoramiento del Proceso de Vigilancia y Control a la Gestión Fiscal con corte a septiembre de 2015.

* **ACCIONES DE MEJORA**

Respecto a este tipo de acciones, el proceso cuenta con dos (2) Hallazgos clasificado en el origen 1 – Autoevaluación; a los cuales se les autoriza el cierre del hallazgo por cumplimiento de las acciones propuestas. Un (1) hallazgo de la Auditoria Externa – Entes Certificadores, el cual se le solicita a la firma certificadora el cierre del hallazgo por cumplimiento de la acción.

 **Origen 1- Autoevaluación**

1. **Hallazgo: “***Caracterizar los hallazgos fiscales para fortalecer la identificación y sustentación de los mismos dentro de un proceso de retroalimentación y articulación con el proceso de Responsabilidad Fiscal con el fin de incrementar la efectividad de los hallazgos fiscales”.*

**Acción 1*:*** *“Elaborar un informe consolidado de hallazgos fiscales vigencias 2010-2014 que contenga la caracterización de los mismos como insumo para determinar los componentes con mayor riesgos”*

**Verificación a septiembre 2015:**

Se verificó el envió y el contenido del *INFORME CONSOLIDADO DE HALLAZGOS FISCALES VIGENCIAS 2010 - 2014*. Mediante correo electrónico – Outlook; el 18 de septiembre de 2015 la subdirección de Análisis Estadísticas e Indicadores, entregó en medio físico el documento final que contiene la caracterización de los hallazgos por sector, los hallazgos por componente y las conclusiones respectivas. Lo anterior, como insumo para determinar los componentes con mayor riesgo. Se autoriza el cierre del hallazgo por cumplimiento de la acción.

1. **Hallazgo: “***Socializar a las Direcciones Sectoriales de Fiscalización y Reacción Inmediata los cambios de los documentos y procedimientos del Proceso de Vigilancia y Control a la Gestión Fiscal, para asegurar su correcta aplicación y mejoramiento continuo”*

**Acción 1*:*** *“Elaborar una circular solicitando a los directores sectoriales la socialización de los cambios de los procedimientos del PVCGF adoptados mediante la Resolución Reglamentaria Nº 037 de 2015”.*

**Verificación a septiembre 2015:**

Mediante memorando: 3-2015-16963 se verificó la planilla de asistencia del 14 y 19 de agosto de 2015, que dan cuenta de la socialización de documentos y procedimientos del PVCGF. Lo anterior, teniendo en cuenta la Circular No. 3-2015-16000, Proceso No. 676078 del 5 de agosto de 2015 en la cual se solicitó la socialización de los documentos y procedimientos del PVCGF, adoptados mediante la Resolución Reglamentaria No. 037 de 2015 - (Principales cambios).

Las 10 sectoriales de fiscalización y el DRI remitieron como evidencia el registro de asistencia a la socialización. Se autoriza el cierre del hallazgo por cumplimiento de la acción.

**Origen 4 – Auditoria Externa – Entes Certificadores**

1. **Hallazgo: “***Asegurar el porcentaje de la muestra establecida en la fase de planeación, de las auditorias ejecutadas por la organización, a los clientes sujeto”***.**

**Acción 1*:*** *“Incorporar en el procedimiento para elaborar el Informe de auditoría y cierre de auditoria un punto de control que permita verificar y asegurar el cumplimiento del porcentaje de la muestra establecida en el plan de trabajo respectivo para cada auditoria”.*

**Verificación a septiembre 2015:**

Se verificó en el *PROCEDIMIENTO PARA ELABORAR EL INFORME DE AUDITORIA Y CIERRE DE AUDITORIA* (del 23 de junio de 2015); que fue actualizado con punto de control respectivo, en la actividad No. 2: "*Verifica que se hayan cumplido los objetivos establecidos en el Memorando de Asignación de Auditoria y el porcentaje de la muestra determinada para cada factor en el Plan de Trabajo*". Por lo tanto, se dio cumplimiento a la acción propuesta. Se solicita a la firma certificadora el cierre del hallazgo por cumplimiento de la acción.

* **ACCIONES CORRECTIVAS**

Respecto a este tipo de acciones, el proceso de Vigilancia y Control a la Gestión Fiscal, cuenta con un (1) hallazgo clasificado en el origen 6 – Auditoría efectuada por la Auditoria Fiscal, el cual se solicita el cierre, por cumplimiento del 100% de las acciones implementadas para subsanar las causas que originaron el hallazgo. Un (1) hallazgo correspondiente al origen 2 – Auditoria efectuada por la Oficina de Control Interno, debe continuar abierto para verificación y seguimiento. Los resultados de la verificación se describen a continuación:

**Origen 2 - Auditoría efectuada por la Oficina de Control Interno**

* ***Hallazgo****: “En la Auditoría Regular a la Secretaría General de la Alcaldía Mayor de Bogotá, se evidenció que el traslado de hallazgos a la Personería realizado mediante memorando No. 2-2014-14671 del 18/09/2014, se efectuó en forma inoportuna, contraviniendo la R.R. No. 055 de 2013, Procedimiento para elaborar el Informe de auditoría, actividad 11, respecto a la entrega del informe final realizada a través de memorando No. 2-2014-13963 de 04/09/2014”.*

**Acción:** “Verificar el cumplimiento en el traslado de los hallazgos a las instancias pertinentes de conformidad con los términos establecidos en el procedimiento”.

**Verificación Dirección Sector Gobierno:**

La Dirección Sector Gobierno entre el 01 de julio al 20 de septiembre de 2015, finalizó cinco (5) auditorias, las cuales dentro de las fechas establecidas por el procedimiento se realizaron los traslados a las instancias pertinentes. Para seguimiento y verificación del cumplimento de esta acción fueron verificadas las siguientes auditorias.

1. Auditoría de Desempeño - Fondo Vigilancia y Seguridad: Traslado de hallazgo a la Personería. Radicado: 2-2015-17974 del 2015-09-10.
2. Auditoría de Desempeño - Fondo Vigilancia y Seguridad: Traslado de hallazgo a la Personería. Radicado: 2-2015-17333 del 2015-09-01.
3. Auditoría de Desempeño - Unidad Especial Cuerpo Oficial de Bomberos. Traslado de hallazgo a la Personería. Radicado: 2-2015-16425 del 2015-08-19.
4. Auditoría de Regularidad- Subdirección de Fiscalización Gestión Pública y Equidad de Género: Traslado de hallazgo a la Personería. Radicado: 2-2015-16203 del 2015-08-13.
5. Auditoría de Regularidad- Veeduría Distrital: Traslado de hallazgo a la Personería. Radicado: 2-2015-13517 del 2015-07-07.
6. Auditoría de Desempeño - Secretaria Distrital de Gobierno: Traslado de hallazgo a la Personería. Radicado: 2-2015-13458 del 2015-07-06.

Nueve (9) hallazgos trasladados a la Dirección de Responsabilidad Fiscal, con memorandos: (**FVS**) 3-2015-19064, 3-2015-19066, 3-2015-19069, 3-2015-19101, 3-2015-19102; (**FVS**) 3-2015-18269; (**UAECOBB**) 3-2015-17026, 3-2015-17028 y (**PERSONERIA**) 3-2015-16756. El Hallazgo continúa abierto para seguimiento.

**Origen 6 - Auditoría Fiscal.**

* ***Hallazgo****: “Pronunciamiento problemáticas Proceso de Responsabilidad Fiscal por desgaste administrativo originado en la revisión y devolución de hallazgos fiscales y cargas laborales”.*

**Acción:** “Crear el Comité de Aseguramiento de la Calidad mediante Resolución Reglamentaria y para su seguimiento se tomaran muestras de forma selectiva”

**Verificación:**

Se verificó la publicación de la Resolución Reglamentaria No. 018 del 10 de junio de 2015 *" Por la cual se crea y se reglamenta el comité de aseguramiento de la calidad del proceso de vigilancia y control a la gestión fiscal en la Contraloría de Bogotá D.C. y se dictan otras disposiciones*"; con el objetivo principal de asegurar el cumplimiento de los requisitos y la calidad de los productos, así como el mejoramiento de los resultados del PVCGF. Se verificó, mediante Acta No.3, del 10 de septiembre de 2015 - Equipo de Gestores del PVCGF; el Análisis de causa a través de la metodología de lluvia de ideas. Se han realizado tres comités (COMITÈ DE ASEGURAMIENTO DE LA CALIDAD DEL PROCESO DE VIGILANCIA Y CONTROL A LA GESTIÒN FISCAL), como consta en las actas que reposan en la Dirección de Planeación. Acta No.001 del 23 de julio de 2015; Acta No.002 del 18 de agosto de 2015; Acta No.003 del 15 de septiembre. Se sugerirá a la AF el cierre del hallazgo por cumplimiento de la acción.

**SEGUIMIENTO AL PLAN DE EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO DE LOS RIESGOS.**

**Tabla 2 - Resultado seguimiento de Riesgos.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ORIGEN** | ***ABIERTOS*** | ***MITIGADOS*** | ***TOTAL ABIERTO + MITIGADOS*** |
| *1.2 RIESGO CORRUPCIÓN* | 2 | 0 | 2 |
| *1.4 RIESGO ESTRATÉGICO* | 1 | 0 | 1 |
| **TOTAL GENERAL** | **3** | **0** | **3** |

***Fuente: Reporte Anexo 1 PM - Proceso de Vigilancia y Control a la Gestión Fiscal***

 **Origen 1.2. – Riesgos de Corrupción.**

* **Descripción del Riesgo: “***Omitir información en el desarrollo de cualquier actuación de control fiscal, que permita direccionar resultados para favorecer a terceros o particulares”.*

**Acción 1:** Rotación de funcionarios que realizan labores de auditoria.

* **Descripción del Riesgo: “***Desarrollar actuaciones de control fiscal no autorizadas por el Responsable del Proceso o el Contralor de Bogotá D.C.”*

**Acción 2:** Desarrollar el 100% de las auditorias determinada en el PAD vigente y las visitas de control fiscal comunicadas o las asignadas por el señor Contralor.

 **Origen 1.4. – Riesgos Estratégicos.**

* **Descripción del Riesgo: “***Posible incumplimiento en la presentación de los productos (Informes, funciones de advertencia), en cuanto a la forma, fondo y plazos determinados en los procedimientos y demás normas expedidas por el Contralor de Bogotá”.*

**Acción:** Rigurosa aplicación de los procedimientos, en especial los que tienen que ver con la verificación de la caracterización de cada producto previo a su entrega.

**Verificación a septiembre 2015:**

La verificación para cada uno de los riesgos fue realizada en las diez (10) Direcciones Sectoriales de Fiscalización y en la Dirección de Redacción Inmediata las cuales integran el Proceso de Vigilancia y Control a la Gestión Fiscal.

Los Riesgos estratégicos y de corrupción deben continuar abiertos para monitoreo permanente teniendo en cuenta que dentro del programa de ejecución del Plan de Mejoramiento, reporte Anexo 1 - Acciones Correctivas y de Mejora, esta acción preventiva tiene como fecha final el 31 de diciembre de 2015.

**RECOMENDACIONES GENERALES**

* Socializar el resultado del seguimiento al Plan de Mejoramiento con las dependencias que integran el Proceso de Vigilancia y Control a la Gestión Fiscal por parte del responsable del mismo.
* Continuar con los controles y seguimientos permanentes para cada una de las actividades programadas en el Plan de mejoramiento, con el fin de subsanar las falencias encontradas y las observaciones realizadas por los diferentes entes de control.
* Es importante que la Dirección de Planeación, este pendiente del cierre definitivo que realice la Auditoria Fiscal y la Auditoria Externa entes certificadores, con el propósito de actualizar el Plan de Mejoramiento.

Cordialmente,

|  |  |
| --- | --- |
|   |  |
|  | **CARMEN ROSA MENDOZA SUAREZ**  |

Anexo: SI \_x\_ NO \_\_ Archivo en Excel.

Proyectó y Elaboró: María Tatiana Rojas.

Aprobó y reviso: Carmen Rosa Mendoza.