



**INFORME DE SEGUIMIENTO A INSTRUMENTOS
TÉCNICOS Y ADMINISTRATIVOS QUE HACEN
PARTE DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

SEGUNDO SEMESTRE 2023

CORTE A DICIEMBRE 31

TABLA DE CONTENIDO

1. OBJETIVO	5
2. CRITERIOS	5
3. ALCANCE	6
4. METODOLOGIA	6
5. RESULTADOS	6
5.1. Funciones Oficina de Control Interno en el Instituto Distrital de la Participación y Acción Comunal.....	6
5.2. Verificación constitución y funcionamiento del Comité de Coordinación de Control Interno	11
5.3. Verificación cumplimiento Roles de la Oficina de Control Interno	15
5.3.1 Liderazgo Estratégico	16
5.3.2. Enfoque hacia la prevención.....	28
5.3.3. Relación con Entes Externos de Control	36
5.3.4. Evaluación de la Gestión del Riesgo	38
5.3.5. Evaluación y Seguimiento	40
6. CONCLUSIONES	49

LISTA DE TABLAS

Tabla 1: Fechas sesiones II semestre del Comité Institucional de Gestión y Desempeño	17
Tabla 2: Cronograma de seguimiento a gestión de metas 2023	21
Tabla 3: Avance ejecución de Auditorías Internas a 31 de julio de 2023	25
Tabla 4: Avance ejecución de Auditorías Internas a octubre 30 de 2023.....	25
Tabla 5: Programación de auditorías internas en el II semestre de la vigencia 2023	41
Tabla 6: Número de acciones por proceso y su estado	42

**INFORME DE SEGUIMIENTO A INSTRUMENTOS TÉCNICOS Y
ADMINISTRATIVOS QUE HACEN PARTE DEL SISTEMA DE CONTROL
INTERNO
SEGUNDO SEMESTRE – CORTE A DICIEMBRE DE 2023**

El presente informe presenta los resultados del desarrollo de los roles de la Oficina de Control Interno, establecidos en las normas sobre la materia. Los roles de liderazgo estratégico, evaluación y seguimiento, evaluación de la gestión del riesgo, de enfoque hacia la prevención y relación con entes externos de control, son desarrollados por la Oficina de Control Interno; con sus principales instrumentos de trabajo como son: a) Código de Ética del Auditor Interno que tendrá como bases fundamentales, la integridad, objetividad, confidencialidad, conflictos de interés y competencia de éste, b) Carta de representación en la que se establezca la veracidad, calidad y oportunidad de la entrega de la información presentada a las Oficinas de Control Interno, c) Estatuto de auditoría, en el cual se establezcan y comuniquen las directrices fundamentales que definirán el marco dentro del cual se desarrollarán las actividades de la Oficina de Control Interno, según los lineamientos de las normas internacionales de auditoría y d) Plan anual de auditoría interna.

Por tanto, a partir de los resultados de este informe el (la) representante legal de la entidad puede tomar decisiones de carácter estratégico.

1. OBJETIVO

Verificar la implementación y funcionamiento de los instrumentos técnicos y administrativos que hacen parte del Sistema de Control Interno en el Instituto Distrital de la Participación y Acción Comunal durante el segundo semestre de la vigencia 2023, en atención a lo dispuesto en el artículo 29, Decreto 221 del 06 de junio de 2023 *“Por medio del cual se reglamenta el Sistema de Gestión en el Distrito Capital, se deroga el Decreto Distrital 807 de 2019 y se dictan otras disposiciones”*.

2. CRITERIOS

Ley 87 de 1993

“Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado y se dictan otras disposiciones”.

Decreto 648 de 2017

“Por el cual se modifica y adiciona el Decreto 1083 de 2015, Reglamentario Único del Sector de la Función Pública”.

Decreto 221 del 06 de junio de 2023

“Por medio del cual se reglamenta el Sistema de Gestión en el Distrito Capital, se deroga el Decreto Distrital 807 de 2019 y se dictan otras disposiciones”.

Acuerdo 0002 de 2007

“Por el cual se determina el objeto, estructura organizacional y las funciones del Instituto Distrital de la Participación y Acción Comunal y se dictan otras disposiciones».

3. ALCANCE

Instrumentos técnicos y administrativos implementados en el Instituto Distrital de Participación y Acción Comunal, según definición en el artículo 29, Decreto 221 del 06 de junio de 2023 que hacen parte del Sistema de Control Interno con corte a diciembre 31 de 2023.

4. METODOLOGIA

Verificación documental de la adopción e implementación de los instrumentos técnicos y administrativos, en cumplimiento de los roles asignados a la Oficina de Control Interno a través del artículo 17 del Decreto Nacional 648 de 2017.

Análisis de la información acopiada a la luz de las acciones esperadas en cumplimiento de la normatividad vigente.

Documentación y emisión del Informe con sus recomendaciones y/o alertas.

5. RESULTADOS

5.1. Funciones Oficina de Control Interno en el Instituto Distrital de la Participación y Acción Comunal

En el artículo 9 de la Ley 87 de 1993, fue definida la Unidad u Oficina de Coordinación del Control Interno como uno de los componentes del Sistema de Control Interno, en el nivel gerencial o directivo; encargada de medir y evaluar la eficacia, eficiencia y economía de los demás controles, asesorando a la dirección en la continuidad del proceso administrativo, la revaluación de los planes establecidos y en la introducción de los correctivos necesarios para el cumplimiento de las metas u objetivos previstos.

Estando vigente el artículo 9 de la Ley 87 de 1993, se emitió el Acuerdo Distrital 257 de 2006, el cual mediante su artículo 50 creó el Instituto Distrital de la Participación y Acción Comunal - IDPAC, como un establecimiento público del orden distrital, con personería jurídica, autonomía administrativa y patrimonio propio, adscrito a la Secretaría Distrital de Gobierno, el cual surgió de la transformación del Departamento Administrativo de Acción Comunal Distrital - DAACD, ampliando sus funciones y ajustando su estructura a las nuevas necesidades de la ciudad.

En el artículo 54 del mismo Acuerdo, se determinó: “*La dirección del Instituto Distrital de la Participación y Acción Comunal estará a cargo de la Junta Directiva y de la Directora o Director General*” y se definió en el literal e) del artículo 55 la siguiente función de la misma: “*Determinar la estructura interna del Instituto, señalar las funciones básicas de cada una de sus dependencias*”.

La Junta Directiva del IDPAC, en uso de dicha facultad, expidió el Acuerdo Interno No. 002 de 2007, donde estableció las funciones de la Oficina de Control Interno, así: “**ARTICULO 8. OFICINA DE CONTROL INTERNO. Son funciones de la Oficina de Control Interno cumplir las siguientes:**

- a. Verificar la efectividad del Sistema de Control Interno para procurar el cumplimiento de los planes, metas y objetivos de la entidad, constatando que el control esté asociado a todas las actividades de la organización.*
- b. Asesorar y apoyar a los directivos en el desarrollo y mejoramiento del Sistema de Control Interno.*

c. Asesorar a la Dirección en la efectividad del proceso administrativo, la evaluación de los planes establecidos y la implementación de correctivos para el logro de las metas y objetivos de la entidad.

d. Asesorar en la implementación de mecanismos de autocontrol dentro de los procesos y evaluar de manera independiente el Sistema de Control Interno, de acuerdo con las normas vigentes y proponer los correctivos y recomendaciones pertinentes.

e. Medir y evaluar la eficiencia, eficacia y economía de los demás controles.

f. Examinar y analizar conjuntamente con las demás dependencias de la Entidad los riesgos, que amenacen el cumplimiento de los objetivos misionales y organizacionales, con el propósito de establecer acciones correctivas inherentes a los procedimientos.

g. Fomentar en la organización la formación de una cultura de autocontrol que contribuya al mejoramiento continuo.

h. Servir de interlocutor y coordinar las relaciones con los entes externos de control.

i. Presentar a la Dirección de la entidad, en los períodos establecidos en las normas, los informes sobre la evaluación del Sistema de Control Interno.

j. Mantener actualizado el sistema de información institucional de acuerdo con su competencia.

k. Atender los requerimientos verbales y escritos que presenten los ciudadanos relacionados con la dependencia, garantizando la oportuna prestación del servicio.

l. Generar una cultura de servicio institucional y al usuario.

m. Formular y ejecutar el plan operativo anual de la dependencia en concordancia con los objetivos misionales de la entidad.

n. Las demás funciones que le sean propias o asignadas de acuerdo con la naturaleza de la dependencia.

Posteriormente, el numeral 6 del Artículo 6 del Decreto 648 de 2017, señaló que, a las Oficinas de Control Interno, les corresponde:

- a. Medir y evaluar la eficiencia, eficacia y economía de los demás controles adoptados por la entidad.
- b. Asesorar y apoyar a los directivos en el desarrollo y mejoramiento del Sistema Institucional de Control Interno a través del cumplimiento de los roles establecidos en el presente Título.

Posteriormente, el Instituto mediante Resolución Interna 475 de diciembre 27 de 2021, “*Por medio del cual se modifica el Manual Específico de Funciones y de Competencias Laborales del Instituto Distrital de la Participación y Acción Comunal y se dictan otras disposiciones*”, en el artículo primero señaló las funciones para el empleo de Jefe Oficina, código 006, grado 02 de la Oficina de Control Interno del Instituto Distrital de la Participación y Acción Comunal, así:

1. Planear, dirigir y organizar la verificación y evaluación del Sistema de Control Interno.
2. Verificar que el Sistema de Control Interno esté formalmente establecido dentro de la organización y que su ejercicio sea intrínseco al desarrollo de las funciones de todos los cargos y, en particular, de aquellos que tengan responsabilidad de mando.
3. Verificar que los controles definidos para los procesos y actividades de la organización se cumplan por los responsables de su ejecución y en especial, que las áreas o empleados encargados de la aplicación del régimen disciplinario ejerzan adecuadamente esta función.
4. Verificar que los controles asociados con todas y cada una de las actividades de la organización, estén adecuadamente definidos, sean apropiados y se mejoren permanentemente, de acuerdo con la evolución de la entidad.
5. Velar por el cumplimiento de las leyes, normas, políticas, procedimientos, planes, programas, proyectos y metas de la organización y recomendar los ajustes necesarios.
6. Servir de apoyo a los directivos en el proceso de toma de decisiones, a fin de que se obtengan los resultados esperados.
7. Verificar los procesos relacionados con el manejo de los recursos, bienes y los sistemas de información de la entidad y recomendar los correctivos que sean necesarios.

8. Fomentar en toda la organización la formación de una cultura de control que contribuya al mejoramiento continuo en el cumplimiento de la misión institucional.
9. Evaluar y verificar la aplicación de los mecanismos de participación ciudadana que, en desarrollo del mandato constitucional y legal, diseñe la entidad correspondiente.
10. Mantener permanentemente informados a los directivos acerca del estado del control interno dentro de la entidad, dando cuenta de las debilidades detectadas y de las fallas en su cumplimiento.
11. Verificar que se implanten las medidas respectivas recomendadas.
12. Las demás que le asigne el jefe del organismo o entidad, de acuerdo con el carácter de sus funciones.

5.2. Verificación constitución y funcionamiento del Comité de Coordinación de Control Interno

Mediante la Resolución No. 126 de mayo 24 de 2018, se integró el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno - CICCI, encargado de implementar acciones relacionadas con la verificación de la efectividad del Sistema de Control Interno con el propósito de asegurar el cumplimiento de las metas y objetivos Institucionales previstos. Dentro de la Resolución referida, se determinaron los siguientes aspectos:

Se definió el comité como órgano de asesoría y decisión en asuntos de control interno, sus roles como responsable y facilitador de las instancias para el funcionamiento armónico del Sistema de Control Interno dentro del Instituto.

Así mismo, detalla su integración y funciones de la secretaria técnica del presidente, obligaciones por parte de los integrantes del comité, impedimentos y recusaciones o conflictos de interés.

Igualmente, contempla las reuniones; donde establece que se reunirá mínimo dos (2) veces en el año y de manera extraordinaria cuando sea necesario. Reglamenta el funcionamiento desde la convocatoria a las reuniones, los invitados, el desarrollo, Quórum, decisiones, acta de reunión y modificación del reglamento.

Con el fin de incluir un nuevo integrante al Comité, la citada Resolución, fue modificada con la Resolución 127 del 22 de abril de 2020, la cual resuelve en su artículo primero: *Modificar el artículo tercero (3°) de la Resolución 126 del 24 de mayo de 2018 emitida por el Director del DPAC, el cual quedara así:*

“Artículo 3. Integración del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno. El Comité Institucional de Coordinación de Control Interno estará integrado por:

- 1. El(la) Director(a) General, quien lo presidirá*
- 2. El(la) Secretario (a) General*
- 3. El(la) Subdirector (a) de Fortalecimiento de la Organización Social*
- 4. El(la) Subdirector (a) de Asuntos Comunes*
- 5. El(la) Subdirector (a) de Promoción de la Participación*
- 6. El(la) Jefe de la Oficina Asesora de Planeación*
- 7. El(la) Jefe de la Oficina Asesora Jurídica*
- 8. El(la) Jefe de la Oficina Asesora de Comunicaciones”*

Consecuente con la normatividad interna, durante el segundo semestre de la vigencia 2023, se efectuaron cinco (5) sesiones del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno para un total de ocho (8) sesiones en la vigencia, así:

Sesión ordinaria 4: El 31 de julio de 2023, la cual se registra en el Acta 04 de 2023, la cual se desarrolló en el marco de la sesión del Comité Institucional de Gestión y Desempeño del Instituto, como se registra literal D) del orden del día del Acta 4 de 2023, para la sesión del CICCI se tuvo el siguiente orden del día:

1. *Verificación del Quórum*
2. *Revisión y aprobación acta Sesión 03 de 2023*
3. *Informe Ejecución PAAI 2023*
4. *Informe Instrumentos Técnicos CI*
5. *Informe Evaluación SCI 1er Semestre 2023*
6. *Informe Metas PDD – IDPAC 2023*
7. *Varios*
8. *Cierre*

Sesión ordinaria 5: El 15 de septiembre de 2023, para la sesión del CICCI se desarrolló el siguiente orden del día:

1. *Verificación del Quórum*
2. *Revisión y aprobación acta sesión CICCI 04 de 2023.*
3. *Presentación y solicitud de MODIFICACIÓN del Plan Anual de Auditoría Interna del IDPAC – Vigencia 2023*
4. *Cierre de la sesión.*

Sesión ordinaria 6: El 30 de octubre de 2023, desarrollada en el marco de la Sesión No. 10 del Comité de Gestión y Desempeño del IDPAC, como se registra literal D) del orden del día del Acta 6 de 2023, para la sesión del CICCI se tuvo el siguiente orden del día:

1. *Verificación del Quórum*
2. *Revisión y aprobación acta Sesión 05 de 2023*
3. *Informe Ejecución PAAI 2023*
4. *Informe Metas PDD – IDPAC 2023*
5. *Varios*
6. *Cierre*

Sesión ordinaria 7: El 28 de diciembre de 2023, en el marco de la Sesión No. 12 del Comité de Gestión y Desempeño del IDPAC, cuya convocatoria fue realizada el día 14 de diciembre de 2023 mediante correo electrónico de la Jefe de la Oficina Asesora de Planeación, se dio inicio al punto agenda - Sesión 07 de 2023 del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno – CICCI del IDPAC, que tuvo el siguiente orden del día:

1. *Verificación del Quórum*
2. *Revisión y aprobación acta Sesión 06 de 2023*
3. *Aprobación del PAI 2024*
4. *Varios*
5. *Cierre*

Sesión ordinaria 8: El 29 de diciembre de 2023, la cual se registra en el Acta 12 de 2023, desarrollada en el marco de la sesión del Comité Institucional de Gestión y Desempeño del Instituto, como se registra en la agenda del orden del día del Acta 8 de 2023, para la sesión del CICCI se tuvo el siguiente orden del día:

1. *Verificación del Quórum*
2. *Revisión y aprobación acta Sesión 07 de 2023*
3. *Informe del Mapa de aseguramiento*
4. *Informe de la estructura, diseño y controles de riesgos*
5. *Informe de la evaluación de la política de gestión del riesgo*
6. *Informe del mapa de riesgos IDPAC – vigencia 2024*
7. *Aprobación de la Política de Gestión del Riesgo – Guía metodológica de Gestión del Riesgo*
8. *Aprobación del esquema de líneas de defensa*
9. *Varios*
10. *Cierre*

5.3. Verificación cumplimiento Roles de la Oficina de Control Interno

El Decreto 648 de 2017 en su artículo 17 establece: *“Modifíquese el artículo 2.2.21.5.3 del Decreto 1083 de 2015 el cual quedara así: “ARTICULO 2.2.21.5.3 De las oficinas de control interno. Las unidades u Oficinas de Control Interno o quien haga sus veces desarrollaran 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.*

El Departamento Administrativo de la Función Pública determinará los lineamientos para el desarrollo de los citados roles.”

Una vez consultados los lineamientos se encontró “*Presentación Roles Oficinas de Control Interno Decreto 648 de 2017 de la Función Pública*”, el cual establece de manera detallada cada uno de los roles. A continuación, se detalla la operativización de cada uno en el Instituto Distrital de la Participación y Acción Comunal:

5.3.1 Liderazgo Estratégico

- **Canales de comunicación con el representante legal de la entidad**

La Oficina de Control Interno del Instituto Distrital de Participación y Acción Comunal ejerce un papel de asesoría estratégica para la toma de decisiones del (la) representante legal, mediante la remisión de comunicados internos de los resultados de los informes de auditorías internas, seguimientos al cumplimiento de normas y otros seguimientos, los cuales han sido efectivos, veraces y sustentados en hechos. Estos contienen alertas sobre posible materialización de riesgos que puedan afectar de manera negativa el cumplimiento de los objetivos institucionales y de procesos con sus respectivas metas.

Adicional, en el marco de la implementación del Modelo Integrado de Planeación y Gestión – MIPG, el Jefe de la Oficina de Control Interno fue invitado durante el segundo semestre de la vigencia 2023 a seis (6) sesiones del Comité Institucional de Gestión y Desempeño, a las cuales asistió con voz, pero sin voto permitiéndosele recomendar temas a incluir en la agenda; realizadas en las siguientes fechas:

Tabla 1: Fechas sesiones II semestre del Comité Institucional de Gestión y Desempeño

SESIÓN	FECHA
07	31/07/2023
08	30/08/2023
09	29/09/2023
10	30/10/2023
11	28/11/2023
12	29/12/2023

Fuente: Oficina de Control Interno

- **Periodicidad y alcance de rendición de informes estratégicos**

En el mes de enero de 2023, la Oficina de Control Interno, consulto al representante legal, sobre las necesidades, que a su criterio considerare oportuno para evaluar la gestión de la entidad; situación que fue discutida en desarrollo de la primera sesión anual de la vigencia 2023 del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno de la entidad, y cuyas consideraciones se tuvieron en cuenta para la formulación de la propuesta y aprobación del Plan Anual de Auditoría Interna de la vigencia de acuerdo con lo dispuesto en el Estatuto de Auditoría Interno del Instituto, adoptado mediante la Resolución 131 del 30 de mayo de 2018 y adicionada en los correspondiente al trámite de solución de controversias, mediante Resolución No. 275 del 30 de agosto de 2022.

Además, en el Plan Anual de Auditoría Interna, cuya finalidad es planificar y establecer los objetivos a cumplir anualmente para evaluar y mejorar la eficacia del sistema de control interno, se establecen las fechas para la elaboración y entrega de los respectivos informes que serán presentados al representante legal de la entidad.

Unido con lo anterior, todos los informes emitidos por la Oficina de Control Interno son remitidos mediante comunicación interna, a los líderes de los procesos (integrantes del CICCI) y publicados en la página web del Instituto en el Link de Transparencia y Acceso a la Información Pública en cumplimiento de lo estipulado en los procedimientos del proceso Seguimiento y Evaluación.

De manera adicional, se realiza un informe ejecutivo el cual contiene los aspectos relevantes de los resultados de informes de auditorías internas, seguimientos normativos y otros, el cual es presentado en mesa de trabajo o mediante Comunicación Interna al Director General de la entidad, quien a su vez es el Representante Legal.

Para el caso de los resultados de las Auditorías Internas de Gestión, el equipo auditor responsable con el acompañamiento del jefe de la Oficina de Control Interno presenta los resultados obtenidos ante el Director General del Instituto.

Durante el segundo semestre de la vigencia 2023 se finalizaron las Auditorías Internas de Gestión a los Procesos de Fortalecimiento de Organizaciones Sociales, Medios Comunitarios, Comunales e Instancias de Participación y Promoción e Innovación de la Participación Ciudadana Incidente; informes que fueron presentados al Director General del Instituto los días 17 de agosto y 26 de septiembre de 2023 respectivamente.

- **Evaluación del desempeño de los procesos y la planeación estratégica de la entidad**

En desarrollo del Plan Anual de Auditoría Interna 2023, se programó la evaluación del desempeño de los procesos y la planeación estratégica de la entidad verificando los siguientes aspectos:

Gestión de Metas

En cumplimiento de lo establecido en el numeral 6 del artículo 29 del Decreto Distrital 221 de 2023, que señala: *“En virtud del rol de evaluación y seguimiento que tienen las oficinas de control interno, estas deberán realizar seguimiento a las metas del plan de desarrollo priorizadas por cada entidad, con el fin de emitir recomendaciones orientadas a su cumplimiento. Dicho ejercicio deberá incorporarse en el plan anual de auditoría y sus resultados deben presentarse en las sesiones que se programen del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno para la toma de las acciones correspondientes.”*, la Oficina de Control Interno elabora periódicamente un informe de seguimiento al cumplimiento de las metas del Plan de Desarrollo Distrital a cargo del IDPAC, correspondientes a cinco (5) proyectos de inversión asociados a las metas PDD 2020 - 2024, que fueron priorizadas por parte de la administración del Instituto, para el seguimiento a efectuar por parte de la OCI.

Los cinco (5) proyectos de inversión incluyen 10 metas priorizadas, así:

1. Meta PDD 424: Implementar una (1) estrategia para fortalecer a las organizaciones comunales, sociales, comunitarias, de propiedad horizontal e instancias de participación promocionando la inclusión y el liderazgo de nuevas ciudadanías.

2. Meta PDD 420: Implementar el 100% del Observatorio de la Participación.
3. Meta PDD 415: Fortalecer los medios comunitarios y alternativos de comunicación.
4. Meta PDD 422: Implementar la Escuela de Formación ciudadana Distrital
5. Meta PDD 423: Implementar un (1) Laboratorio de Innovación Social sobre Gobernabilidad Social, Derechos Humanos y Participación Ciudadana.
6. Meta PDD 432: Reformular la Política Pública de Participación Incidente.
7. Meta PDD 325: Implementar 320 iniciativas ciudadanas juveniles para potenciar liderazgos sociales, causas ciudadanas e innovación social.
8. Meta PDD 328: Implementar una (1) estrategia para la elección, formación y fortalecimiento del Consejo Distrital de Juventud que promueva nuevas ciudadanías y liderazgos activos.
9. Meta PDD 329: Implementar una (1) estrategia para promover expresiones y acciones diversas e innovadoras de participación ciudadana y social para aportar a sujetos y procesos activos en la sostenibilidad del nuevo contrato social.
10. Meta PDD 326: Implementar 8 acuerdos de acción colectiva para la resolución de conflictos socialmente relevantes.

A continuación, se presenta el cronograma de ejecución del seguimiento del II semestre para evaluar el cumplimiento de las metas del Plan de Desarrollo Distrital de responsabilidad del IDPAC, a ejecutar por parte de la Oficina de Control Interno:

Tabla 2: Cronograma de seguimiento a gestión de metas 2023

ITEM	PERIODO DE SEGUIMIENTO METAS PDD	FECHA PROGRAMADA EN SEGPLAN	FECHA PROGRAMADA SEGUIMIENTO OFICINA DE CONTROL INTERNO	FECHA INFORME SEGUIMIENTO OFICINA DE CONTROL INTERNO
1	Primer semestre – corte a junio 30 de 2023	Julio 18 de 2023	Julio 24 de 2023	Julio 27 de 2023
2	Segundo semestre – corte a septiembre 30 de 2023	Octubre 18 de 2023	Octubre 25 de 2023	Octubre 30 de 2023
3	Segundo semestre – corte a diciembre 31 de 2023	Enero 17 de 2024	Enero 26 de 2024	Enero 30 de 2024

Fuente: Oficina de Control Interno

Informes del segundo semestre.

En respuesta a la anterior programación, en el mes de octubre de 2023, se elaboró el informe de seguimiento al cumplimiento de las metas con corte a septiembre 30 de 2023 con las respectivas conclusiones y recomendaciones, que fueron dadas a conocer a cada uno de los gerentes de los proyectos de inversión.

La ejecución de las diez (10) metas priorizadas por el Instituto para el seguimiento, se evalúan por la Oficina de Control Interno de acuerdo con los quince (15) indicadores definidos para estas.

La finalización del informe correspondiente al seguimiento con corte a diciembre 31 de 2023 se proyectó para terminar el mes de enero de 2024; el cual se presenta a los integrantes del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno – CICC.I.

Gestión de auditorías a procesos estratégicos

De acuerdo con la aprobación del Plan Anual de Auditoría Interna, durante el II semestre de la vigencia 2023, no se programó la realización de auditorías a procesos estratégicos de la entidad; no obstante, la Oficina de Control Interno realiza el seguimiento a la eficacia y efectividad de las acciones de mejora que fueron resultado de auditorías a los diferentes procesos de la entidad incluyendo los estratégicos.

Gestión de riesgos de los procesos

El 13 de septiembre de 2023, se emitió el Informe de Seguimiento al Mapa de Riesgos de Corrupción del Instituto Distrital de la Participación y Acción Comunal con corte a agosto 31 de 2023, en el cual se verificaron las cuatro (4) actividades definidas en la “*Guía Estrategias para la Construcción del Plan Anticorrupción y Atención al Ciudadano Versión 2 del 2015 – numeral 3.4.*” emitida por la Presidencia de la República, en referencia al Mapa de Riesgos de Corrupción del IDPAC vigente, evidenciando que a la fecha de corte, no se ha reportado la materialización de Riesgos de Corrupción en la entidad.

De igual forma el 30 de diciembre de 2023, se finalizó el avance del Seguimiento a la Gestión del Riesgos correspondiente al III cuatrimestre de 2023, cuyo objetivo fue verificar el desarrollo de las cuatro (4) actividades definidas en la “*Guía para la Administración del Riesgo y el diseño de controles en entidades públicas Versión 6, noviembre de 2022*” y la “*Guía Metodológica para la Administración del Riesgo y Diseño de Controles – IDPAC-PE-GU-01 - Versión 09 del 29 de diciembre de 2022*”, en lo concerniente al Mapa de Riesgos de Corrupción vigente, del Instituto Distrital de la Participación y Acción comunal – IDPAC.

El informe final de Seguimiento a la Gestión del Riesgos correspondiente al III cuatrimestre de 2023, correspondiente al objetivo descrito en el párrafo anterior, se tiene programado su finalización para el mes de enero de 2024.

- **Presentación al Comité Institucional de Coordinación de Control Interno de los resultados de la evaluación efectuada a la operación de la primera y segunda línea de defensa**

En el transcurso del II semestre de la vigencia 2023 se llevaron a cabo cinco (5) sesiones del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno en donde se presentaron los resultados de la evaluación efectuada a la operación de la primera y segunda línea de defensa, así:

En la sesión 4 del 31 de julio de 2023, la Oficina de Control Interno presentó los resultados del seguimiento al cumplimiento de las Metas Plan de Desarrollo Distrital a cargo del IDPAC, con corte a junio 30 de 2023.

En la sesión 6 del 30 de octubre de 2023, la Oficina de Control Interno presentó los resultados del seguimiento al cumplimiento de las Metas Plan de Desarrollo Distrital a cargo del IDPAC, con corte a septiembre 30 de 2023.

Igualmente, en las sesiones números 4 del 31 de julio de 2023 y 6 del 30 de octubre de 2023, la Oficina de Control Interno presento los resultados del avance de la ejecución del Plan Anual de Auditoría Interna PAAI Vigencia 2023 y el Informe Evaluación SCI 1er Semestre 2023.

En la sesión número 8 del 29 de diciembre de 2023, la Oficina Asesora de Planeación presento informe sobre el Mapa de aseguramiento y para aprobación el esquema de líneas de defensa.

- **Presentación al Comité Institucional de Coordinación de Control Interno, los resultados de las auditorías adelantadas.**

En cumplimiento de lo establecido en los artículos 1° y 3°, del Decreto 215 de 2017 de la Alcaldía Mayor de Bogotá, durante el segundo semestre de 2023, el Jefe de la Oficina de Control Interno presentó a los integrantes del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno del IDPAC los resultados de las auditorías adelantadas en cumplimiento del Plan Anual de Auditoría Interna de la vigencia 2023, así:

- Sesión ordinaria 4 del 31 de julio de 2023

Tabla 3: Avance ejecución de Auditorías Internas a 31 de julio de 2023

ITEM	PROG	EJEC	% CUMP
AUDITORIAS INTERNAS	3	2	67%
AUDITORIAS ESPECIALES O EVENTUALES	0	0	100%
SEGUIMIENTOS DE LEY	28	28	100%
OTROS SEGUIMIENTOS	7	7	100%
TOTALES	38	37	98%

Fuente: Oficina de Control Interno

- Sesión ordinaria 6 del 30 de octubre de 2023

Tabla 4: Avance ejecución de Auditorías Internas a octubre 30 de 2023

ITEM	PROG	EJEC	% CUMP
AUDITORIAS INTERNAS	3	3	100%
AUDITORIAS ESPECIALES O EVENTUALES	0	0	100%
SEGUIMIENTOS DE LEY	35	35	100%
OTROS SEGUIMIENTOS	14	12	100%
TOTALES	52	50	96%

Fuente: Oficina de Control Interno

Las auditorías al Proceso de Fortalecimiento de Organizaciones Sociales, Medios Comunitarios, Comunales e Instancias de Participación y al Proceso de Promoción e Innovación de la Participación Ciudadana Incidente fueron finalizadas el 18 de julio y 4 de septiembre de 2023, respectivamente.

- **Asesoría al nominador y al Comité Institucional de Coordinación de Control Interno en la gestión de los riesgos de la entidad, producto de su evaluación independiente y objetiva**

La Oficina de Control Interno, asesora de manera permanente sobre la administración del riesgo de gestión y de corrupción en el marco del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno y el Comité Institucional de Gestión y Desempeño, tomando como referente la “*Guía Para la Administración del Riesgo – código: IDPAC-PE-GU-01*”, la cual contiene la Política de Administración del Riesgo del IDPAC.

Además, el 15 de septiembre, se remitió el Informe de Seguimiento a Riesgos de Corrupción del II cuatrimestre 2023.

- **Diseño, implementación y aprobación en el Comité Institucional de Coordinación del Sistema de Control Interno, del estatuto de Auditoría y el Código de ética del auditor**

Aprobación del Estatuto de Auditoría Interna - IDPAC

La aprobación inicial de este instrumento, se realizó en sesión del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno, realizada entre el día 29 y 30 de mayo de 2018 y posteriormente adoptado dentro del Sistema Integrado de Gestión con código: IDPAC-SYE-OT-01, en el cual se establecen y comunican las directrices fundamentales que definen el marco dentro del cual se desarrollarán las actividades de la Oficina de Control Interno, según los lineamientos de las normas internacionales de auditoría.

Posteriormente, en sesión del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno, realizada el 30 de agosto de 2022, se aprobó la versión 2 del Estatuto de Auditoría Interna - IDPAC – código: IDPAC-SE-OT-01, mediante la cual se adicionó lo referente a la solución de controversias.

Aprobación del Código de Ética del Auditor – IDPAC

Continua vigente, el Código de Ética del Auditor- código: IDPAC-SYE-OT-01 - versión 01 con fecha del 31/05/2018; cuyo objetivo es establecer los principios relevantes para la profesión y práctica de la auditoría interna y se fijan las reglas de conducta que describen las normas de comportamiento que se espera sean observadas por los auditores internos, fue aprobado en sesión del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno, realizada entre el día 29 y 30 de mayo de 2018.

Nota. En el mes de diciembre de la vigencia 2023, se revisaron el Estatuto de Auditoría Interna – IDPAC y del Código de Ética del Auditor – IDPAC en cumplimiento del artículo 3° de la Resolución Interna No. 131 de mayo 30 de 2018 *“Por medio de la cual se adopta el Estatuto de Auditoría Interna y el Código de Ética del Auditor Interno del instituto Distrital de la Participación y Acción Comunal”*, concluyendo que el código de ética del auditor, no requiere ajustes alguno; mientras que el Estatuto de Auditoría Interna, requiere algunos ajustes de forma que serán evaluados, su pertinencia en la vigencia 2024.

- **Estrategias para posicionar la función de la Oficina de Control Interno al interior de la entidad.**

Durante el segundo semestre de la vigencia 2023, la entidad mantuvo disponible para ser consultado por todos los servidores en los medios de comunicación interna, el documento elaborado por la Oficina de Control Interno para las jornadas virtuales y semipresenciales de reinducción institucional con el fin de instruir, mediante una presentación con audio a todos los servidores públicos de la entidad sobre el Sistema de Control Interno y el rol de la Oficina de Control Interno en el marco de este.

5.3.2. Enfoque hacia la prevención

- **Generación al interior de la entidad de propuestas de mejoramiento institucional y recomendar mejores prácticas en temas de competencia de la entidad**

Las competencias del Instituto están definidas en el artículo 53 del Acuerdo Distrital 257 de 2006 *“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”* se cumplen a través de cinco (5) procesos misionales a saber: Capacidades democráticas para la Participación, Fortalecimiento de las Organizaciones Sociales, Medios Comunitarios, Comunales e Instancias de Participación, Promoción e Innovación de la Participación Ciudadana Incidente, Inspección Vigilancia y Control - IVC y Producción de Información para la Participación.

La Oficina de Control Interno en cumplimiento del Plan Anual de Auditoría Interna, en el segundo semestre de la vigencia 2023, finalizó la ejecución de las auditorías internas de gestión a los procesos Fortalecimiento de Organizaciones Sociales, Medios Comunitarios, Comunales e Instancias de Participación y Promoción e Innovación de la Participación Ciudadana, que tuvieron el objetivo similar de verificar el cumplimiento de la normatividad aplicable al proceso, mediante la aplicación de pruebas de auditoría a la gestión realizada, con el fin de realizar aportes para el cumplimiento de los objetivos institucionales.

Dentro del Plan de Auditoría de cada trabajo realizado se proyectó en la fase de comunicación de resultados, exponer al auditado las recomendaciones para mejores prácticas de operación hacia el cumplimiento de los objetivos de los procesos y de la entidad.

De manera similar en cada uno de los informes de seguimiento de cumplimiento normativo y de gestión que emite la Oficina de Control Interno en el marco del Proceso Evaluación Independiente de la entidad, se formulan las recomendaciones que generaran mejores prácticas respecto a las competencias legales que tiene asignadas la entidad.

- **Propuestas de mecanismos que faciliten la autoevaluación del control**

La Oficina de Control Interno durante el segundo semestre, producto de un ejercicio de autoevaluación, continuó aplicando de manera permanente los (2) dos procedimientos del Proceso Evaluación Independiente, así:

Procedimiento denominado: de Auditoría Interna de Gestión - código: IDPAC-SE-PR-03 - versión 05 con fecha 25/04/2023, cuyo objetivo es: Determinar si los procesos cumplen con las disposiciones de la normatividad, procedimientos, planes, proyectos, actividades, resultados de la gestión del Instituto y/o documentos para identificar oportunidades de mejoramiento en la gestión del IDPAC.

Procedimiento denominado: Seguimientos e Informes de Ley – código: IDPAC-SE-PR-04, tiene como objetivo: Realizar actividades de seguimiento y/o de evaluación para determinar el nivel de cumplimiento conforme a los criterios previamente definidos, con el fin de presentar los informes respectivos a los grupos de valor y hacer recomendaciones para subsanar posibles desviaciones enfocadas a mejorar la gestión.

- **Desarrollo de diagnósticos para identificar los aspectos que favorezcan o dificulten el logro de los objetivos y resultados institucionales**

En cumplimiento de las disposiciones contenidas en el artículo 9 de la Ley 1474 de 2011 y artículo 156 del Decreto 2106 de 2019, la Oficina de Control Interno elabora, presenta y publica semestralmente en el link de Transparencia de la Web institucional, el Informe de Evaluación Independiente del Estado del Sistema de Control Interno en el Instituto Distrital de la Participación y Acción Comunal.

El informe está enmarcado en la séptima dimensión, Política de Control Interno establecida y actualizada en el Modelo Integrado de Planeación y Gestión - MIPG, bajo la estructura del Modelo Estándar de Control Interno – MECI, en un esquema de cinco (5) componentes: 1) Ambiente de Control, 2) Evaluación del Riesgo, 3) Actividades de Control, 4) Información y Comunicación y 5) Actividades de Monitoreo.

El propósito de elaborar el Informe antes citado, es aportar a la mejora permanente de la entidad en el alcance y cumplimiento de la misión de la entidad: Fortalecer la gestión misional, mejorar el desempeño de los servidores públicos al servicio de la entidad, contribuir al cumplimiento de los compromisos con el ciudadano y aumentar la confianza en la administración del Instituto y en sus servidores.

En este orden de ideas, la Oficina de Control Interno, elabora con periodicidad semestral el Informe de Evaluación Independiente del Estado del Sistema de Control Interno de la entidad con corte a junio 30 y diciembre 31 de cada vigencia.

El informe correspondiente al primer semestre de 2023 fue publicado de manera oportuna el 28 de julio de 2023 y puede ser consultado en el Link:
<https://www.participacionbogota.gov.co/transparencia/informes-control-interno/Informe-pormenorizado>.

Se proyectó para el mes enero de 2024, la finalización del informe correspondiente al periodo de julio 01 a diciembre 31 de 2023, con la participación de los líderes de implementación de las Políticas de Gestión y Desempeño definidos por la entidad.

- **Asistencia del Jefe de la Oficina de Control Interno a los comités en los cuales sea invitado (con voz, pero sin voto)**

El Jefe de la Oficina de Control Interno o su delegado asistió con voz, pero sin voto a seis (6) comités para brindar desde la perspectiva y conocimiento, opiniones razonadas - no vinculantes - sobre cómo se pueden resolver problemas identificados (ventajas y desventajas) que le permitan a la administración reflexionar y facilitar la toma de decisiones.

A continuación, se listan los comités:

Comité Institucional de Gestión del Desempeño: Se llevaron a cabo seis (06) sesiones

Comité Asesor de compras y contratación: Se llevaron a cabo seis (6) sesiones

Comité de Conciliación: Se llevaron a cabo catorce (14) sesiones

Comité de sostenibilidad contable: Se llevó a cabo una (1) sesión.

Comité de Teletrabajo: Se llevaron a cabo dos (2) sesiones

Comité de Inventarios para baja de bienes: Se llevó a cabo una (1) sesión.

- **Priorización de las labores de asesoría**

Asumiendo las necesidades de la entidad, los puntos críticos de los resultados de las auditorías internas o externas y el plan estratégico institucional en el Plan Anual de Auditorías Internas 2023, que fue aprobado por el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno en el numeral 7 aparecen relacionadas las actividades priorizadas de acompañamiento y asesoría técnica que la Oficina de Control Interno de la entidad realiza en los siguientes espacios:

1. Asistencia a Comités Institucionales (Con voz, pero sin voto) Gestión y Desempeño, Contratación, Bajas de Bienes, Conciliación, etc.
2. Asistencia a mesas de trabajo, asesoría técnica en formulación planes de mejoramiento producto de auditorías internas y externas
3. Revisión, Estatuto y Código de ética del Auditor interno, etc. del Proceso Evaluación Independiente.
4. Apoyo a Control Interno Disciplinario Informe anual directrices para prevenir conductas irregulares relacionadas con incumplimiento de manuales de funciones y de procedimientos y pérdida de elementos y documentos públicos
5. Asistencia Comité de Auditoría Distrital - CDA

6. Acompañamiento a la Oficina Asesora de Planeación - OAP en documentación y/o actualización de procesos y procedimientos (según solicitudes)

- **Inclusión en el plan anual de auditoría de la programación de actividades de asesoría y acompañamiento**

En el Plan Anual de Auditorías - vigencia 2023, se incluyó en el capítulo 7, la programación de acompañamientos, asesorías técnicas y otras actividades, así:

1. Asistencia a Comités Institucionales (Con voz pero sin voto) Gestión y Desempeño, Contratación, Bajas de Bienes, Conciliación, etc.
2. Asistencia a mesas de trabajo, asesoría técnica en formulación planes de mejoramiento producto de auditorías internas y externas.
3. Asistencia Comité de Auditoría Distrital - CDA
4. Acompañamiento a la OAP en documentación y/o actualización de procesos y procedimientos (según solicitudes)

- **Definición del alcance de la labor de asesoría en el estatuto de auditoría**

La labor de asesoría de la Oficina de Control Interno del Instituto Distrital de la Participación y Acción Comunal, se encuentra definida en el Estatuto de Auditoría vigente; código: IDPAC-SYE-OT-01 versión 02 de agosto 30 de 2022 en el título 2 – página 6, que señala: *“Los servicios de asesoría tienen como alcance el desarrollo de actividades relacionadas con actividades técnicas para la mejora en la estructura y gestión del riesgo, garantizando la independencia y aportando recomendaciones para el logro de los objetivos.”*

- **Opinión y generación de alertas sobre el impacto que puede generar la entrada en vigor de nuevas regulaciones y disposiciones normativas**

En el marco de los diferentes espacios institucionales como son: el Comité Institucional de Gestión y Desempeño, Comité asesor de compras y contratación, Comité de conciliación, Comité de bienes e inventarios y Comité de sostenibilidad contable, entre otros; el Jefe de la Oficina de Control Interno ha recomendado y generado alertas de manera permanente sobre el impacto que puede generar la entrada en vigor de nuevas regulaciones y disposiciones normativas o el incumplimiento de algunas de las existentes.

Las alertas sobre los aspectos normativos, antes enunciados, también se hacen en cada uno de los informes finales de auditorías internas de gestión y seguimientos a cumplimiento normativo.

- **Asesoría a los líderes de procesos en el establecimiento de planes de mejoramiento, y servir de facilitador al auditado, cuando sea requerido, sobre metodologías para el establecimiento de causas, acciones o controles efectivos que resuelvan las causas identificadas, ajustadas a las capacidades y necesidades de la entidad**

La Oficina de Control Interno, en los informes de auditorías internas, seguimientos normativos u otros, describe las alertas tempranas contenidas en las recomendaciones para que se formulen desde los procesos las acciones en pro de la mejora continua.

Igualmente, la Oficina de Control Interno - OCI, ha puesto a disposición de los procesos institucionales sus conocimientos técnicos y experticia profesional interdisciplinaria en temas de gestión pública. Al respecto, los integrantes del equipo de la Oficina de Control Interno - OCI ofrecieron asesorías en relación con la documentación de acciones de mejora y Gestión del Riesgo, entre otras, frente a las observaciones y recomendaciones formuladas.

En el mismo sentido, la Oficina de Control Interno atiende las solicitudes de asesoría de las dependencias o procesos institucionales y de forma recurrente en las reuniones de cierre de auditoría; también se da asesoría necesaria en relación con la metodología aplicada, las observaciones y recomendaciones formuladas con el fin de facilitar al auditado la identificación de causas, y el establecimiento de acciones o controles que resuelvan las causas identificadas, ajustadas a las capacidades y necesidades de la entidad.

En lo relacionado con la formulación de planes de mejoramiento la Oficina de Control Interno asistió durante el segundo semestre, cuando fue requerida, a mesas de trabajo en las que se adelantaron actividades encaminadas a formular acciones de mejoramiento producto de los informes de auditorías internas y auditorías realizadas por la Contraloría de Bogotá.

5.3.3. Relación con Entes Externos de Control

- **Verificación de la pertinencia, oportunidad e integralidad entre las respuestas dadas por diferentes dependencias en relación con el requerimiento efectuado**

En el Plan de Acción Anual de Auditoría para la vigencia 2023, la Oficina de Control Interno tiene incluida la ejecución de la actividad, denominada: Tramitar los diferentes requerimientos de información solicitados por los Entes de Control, generando el reporte respectivo de acuerdo con la petición presentada.

De manera complementaria la Oficina de Control Interno hace seguimiento trimestral a la oportunidad de las respuestas dadas por las diferentes dependencias de la entidad a requerimientos a través del aplicativo de correspondencia - Orfeo.

Vale la pena mencionar que la atención a organismos de control durante el segundo semestre de 2023 fue responsabilidad de áreas misionales, la Oficina Asesora de Planeación y la Secretaría General del IDPAC, de acuerdo con los lineamientos emitidos por la alta dirección del Instituto.

- **Evaluación del riesgo potencial para la organización frente a la información que se está entregando y alertando a la administración para que ésta implemente las acciones para el tratamiento del riesgo**

Se definió en la entidad que la atención a la auditoría de regularidad de la Contraloría de Bogotá D.C., será llevada a cabo por parte de las áreas competentes para dar respuesta a los requerimientos y consolidar las respuestas que deban darse en forma articulada.

Durante el segundo semestre de la vigencia 2023, bajo este procedimiento, la administración continúa la atención a los entes de control, desde la Oficina Asesora de Planeación del Instituto y las áreas misionales, previa designación por parte de la Dirección General.

- **Ejercicio del debido cuidado profesional al entregar información, asegurando el manejo confidencial y evitando su uso inadecuado.**

Este ejercicio, se realiza mediante la aplicación del Estatuto de Auditoría Interna de la entidad vigente, donde se definieron los aspectos a tener en cuenta por parte de la Oficina de Control Interno y los auditores internos.

De forma similar en el Código de Ética del Auditor vigente y adoptado mediante la Resolución Interna No. 131 de mayo 30 de 2018, se encuentran definidos los principios relevantes de obligatorio cumplimiento por parte de los auditores internos de la entidad, entre ellos el de confidencialidad.

El Jefe de Oficina de Control Interno, supervisa permanentemente la aplicación de estos lineamientos por parte de los integrantes de la OCI.

- **Asesoría y acompañamiento a los líderes de los procesos de la entidad, con el fin de que se responda de manera oportuna, confiable, veraz y consistente a los requerimientos de los entes externos de control.**

En esta vigencia desde la Alta Dirección de la entidad – Comité Institucional de Gestión y Desempeño, se determinó que la atención a los entes de control la realizaría la Oficina Asesora de Planeación y las áreas misionales con el fin de responder de manera oportuna, confiable, veraz y consistente a los requerimientos de los entes externos de control.

La Oficina de Control interno brinda asesoría y acompañamiento según las solicitudes de las dependencias responsables, adicionalmente se realiza el seguimiento a los requerimientos de entes de control radicados en el Instituto, en cuanto a la oportunidad de respuesta por parte de las dependencias del IDPAC.

- **Inclusión en el Plan Anual de Auditorías Internas las actividades a realizar frente a este rol**

La entidad en el Plan Anual de Auditoría Interna 2023, que fue aprobado por el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno, en el numeral 3, incluyo las actividades de la relación con entes de control externos que la Oficina de Control Interno de la entidad realiza en la vigencia:

- a. Acompañamiento a la Auditoria de regularidad Vigencia 2022 PAD 2023 - Contraloría de Bogotá a junio 30 de 2023 (Fondo Chikaná)
- b. Verificación Rendición de la Cuenta Anual SIVICOF.
- c. Verificación Rendición de la Cuenta Mensuales SIVICOF.
- d. Tramitar los diferentes requerimientos de información solicitados por los Entes de Control.

5.3.4. Evaluación de la Gestión del Riesgo

- **Asesoría en metodologías, herramientas y técnicas para la identificación y administración de los riesgos y controles en coordinación con la segunda línea de defensa - Oficina de Planeación**

En los resultados de seguimiento a la gestión de riesgos realizada por el Instituto de la Participación y Acción Comunal – IDPAC, en el primer semestre de 2023, al igual que en los Informes de Auditorías Internas a los procesos, incluidos en el marco del Plan Anual de Auditoría Interna, se observa el debido cuidado y

aplicación de los lineamientos y metodología, establecidos por la “*Guía para la administración del riesgo y el diseño de controles en entidades públicas del DAFF*”, y por la “*Guía Metodológica para la Administración del Riesgo del IDPAC – código:IDPAC-PE-GU-01*”, entendidas como los criterios, herramientas y técnicas que la entidad debe considerar e implementar para la identificación y administración de los riesgos y controles en coordinación con la segunda línea de defensa - Oficina de Planeación.

Respecto a la verificación de las cuatro (4) actividades definidas en la “*Guía Metodológica para la Administración del Riesgo y Diseño de Controles – IDPAC-PE-GU-01 - Versión 9 del 29 de diciembre de 2022*” (concebida de acuerdo con la Guía para la Administración del Riesgo y el Diseño de Controles en entidades públicas - versión 5 de diciembre 2020 – DAFF), en lo concerniente al Mapa de Riesgos de Corrupción vigente, del Instituto Distrital de la Participación y Acción comunal - IDPAC., se hicieron recomendaciones frente a las debilidades presentadas en los controles, especialmente casos en los que se requiere su identificación, diseño o rediseño para que se orienten a mitigar las causas identificadas.

- **Identificación y evaluación de cambios que pueden tener impacto significativo en el sistema de control interno que se identifiquen durante evaluaciones periódicas de riesgos y en el trabajo de auditoría interna.**

La Oficina de Control Interno, en el marco de las auditorías internas de gestión y seguimientos normativos sobre el componente de evaluación del riesgo; identifica y evalúa cambios que pueden tener impacto significativo en el Sistema de Control Interno; lo que conduce a la formulación de recomendaciones, respecto al cumplimiento total que se debe dar a lo definido en la “*Guía Metodológica para la Administración del Riesgo, documento IDPAC-PE-GU-01*”, como son:

Revisar que la formulación del objetivo del proceso, se encuentre vinculado o relacionado con los objetivos estratégicos institucionales, de tal forma que permitan la adecuada identificación de sus respectivos riesgos, teniendo en cuenta los lineamientos establecidos por la “*Guía para la administración del riesgo y el diseño de controles en entidades públicas del DAFP*”, y por la “*Guía Metodológica para la Administración del Riesgo - IDPAC-PE-GU-01*”.

- **Cumplimiento a la Política de Administración del Riesgo**

La Oficina de Control Interno ha realizado seguimiento a la gestión del riesgo de corrupción en la entidad y seguimiento a la gestión del riesgo operativo en el mes de mayo de 2023 a la luz de la Política de Administración del Riesgo.

En la sesión número 8 del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno, realizada el día 29 de diciembre de 2023, se aprobó la nueva Política de Gestión del Riesgo y la Guía metodológica de Gestión del Riesgo de la entidad, que tiene como compromiso desarrollar la gestión a los riesgos institucionales, de corrupción, de lavados de activos y financiación del terrorismo- SARLAF a través de la implementación de controles.

5.3.5. Evaluación y Seguimiento

- **Auditorías internas**

En el Plan Anual de Auditoría Interna vigencia 2023 - versión 1, para el segundo semestre, la Oficina de Control Interno programó de forma detallada las siguientes actividades de evaluación independiente; no obstante, en el mes de septiembre de 2023, se generó la versión 2 del Plan Anual de Auditoría Interna, en la cual se canceló la ejecución de dos (2) auditorías:

Tabla 5: Programación de auditorías internas en el II semestre de la vigencia 2023

ITEM	PROGRAMADO
AUDITORIAS INTERNAS	2
SEGUIMIENTOS DE LEY	19
OTROS SEGUIMIENTOS	13

Fuente: Oficina de Control Interno

Los informes finales generados como resultado de estas actividades contienen las generalidades del desempeño de los procesos, los objetivos y alcance de los trabajos, observaciones y recomendaciones que contribuyen al mejoramiento continuo del Instituto, así como las conclusiones correspondientes para el establecimiento de las acciones de mejora dentro de los planes de mejoramiento de cara al posterior seguimiento por parte del Auditor Interno responsable, determinado por el Jefe de la Oficina de Control Interno.

- **Definir el plan de mejoramiento de la entidad, en respuesta a los resultados de las auditorías internas y a la Evaluación Independiente al Sistema de Control Interno**

La entidad en el aplicativo SIG PARTICIPO, tiene definido y sistematizado el Plan de Mejoramiento Institucional, el cual es objeto de seguimiento periódico por parte de la Oficina de Control Interno con el objetivo de verificar las acciones que fueron implementadas por los procesos del IDPAC en respuesta a los resultados de las observaciones formuladas.

Por un lado, la Oficina de Control Interno durante el segundo semestre de 2023, efectuó el seguimiento al Plan de Mejoramiento Institucional con corte a 31 de julio de 2023 con el objetivo de determinar el nivel de eficacia de las acciones que se encontraban en desarrollo por parte de los procesos del Instituto, con el siguiente resultado:

Tabla 6: Número de acciones por proceso y su estado

PROCESO	En Ejecución/ Ejecución Plan de Mejoramiento	Cumplida/ Ejecución Plan de Mejoramiento	Cumple Fuera de Término/ Ejecución Plan de mejoramiento	Vencida/ Ejecución Plan de mejoramiento	Vencida/ Regresa al paso de Ejecución Plan de mejoramiento	Cumplida/ Verificación de Efectividad y Cierre	Verificación de Efectividad y Cierre	Reformulación de la Acción/ Se Cierra	Total Acciones por Proceso
Servicio a la Ciudadanía	2	1	0	2	4	6	1	3	19
Comunicación Estratégica y Nuevas Tecnologías (CE)	0	2	0	1	0	8	0	0	11
Control Disciplinario Interno	0	0	0	0	0	2	0	0	2
Gestión Contractual	6	0	0	0	0	10	0	0	16
Gestión de Bienes, Servicios e Infraestructura (GRF)	5	4	0	0	0	7	0	1	17
Comunicación Estratégica y Nuevas Tecnologías (GTI)	12	8	0	4	8	16	0	0	48
Gestión del Talento Humano	3	4	0	1	0	9	0	0	17
Gestión Documental	0	0	0	0	2	3	0	0	5
Gestión Financiera	2	3	1	0	5	3	0	0	14
Gestión Jurídica	0	0	0	0	0	5	4	0	9
Inspección Vigilancia y Control de las Organizaciones Comunales	0	0	0	0	14	11	0	0	25
Mejora Continua	0	0	0	2	1	5	0	0	8

PROCESO	En Ejecución/ Ejecución Plan de Mejoramiento	Cumplida/ Ejecución Plan de Mejoramiento	Cumple Fuera de Término/ Ejecución Plan de mejoramiento	Vencida/ Ejecución Plan de mejoramiento	Vencida/ Regresa al paso de Ejecución Plan de mejoramiento	Cumplida/ Verificación de Efectividad y Cierre	Verificación de Efectividad y Cierre	Reformulación de la Acción/ Se Cierra	Total Acciones por Proceso
Direccionamiento Estratégico	0	0	0	0	10	20	0	0	30
Promoción e Innovación de la Participación Ciudadana Incidente	3	0	0	5	21	12	0	2	43
Secretaría General	0	0	0	0	0	3	0	0	3
TOTAL ACCIONES POR ESTADO	33	22	1	15	65	120	5	6	267

Fuente: Oficina de Control Interno – Informe de Seguimiento PMI: Eficacia

El criterio para la verificación de eficacia está dado por la implementación de la actividad de mejora; formulada por el respectivo proceso responsable y su plazo de ejecución para eliminar o mitigar las causas generadoras de la observación.

Adicionalmente, la Oficina de Control Interno durante el segundo semestre de 2023, emitió un (1) Informe de Seguimiento a las Acciones del Plan de Mejoramiento Institucional con corte 31 de agosto de 2023, con el objetivo de verificar la efectividad de las acciones del Plan de Mejoramiento Institucional, que fueron implementadas por los procesos del IDPAC y que fueron catalogadas como cumplidas en la verificación de Eficacia efectuada por la Oficina de Control Interno, el cual arrojó el siguiente resultado, al aplicar el siguiente indicador:

$$\begin{aligned} \text{Efectividad} &= 41 / 58 * 100 \\ \text{Efectividad} &= 70.69\% \end{aligned}$$

De acuerdo con lo anterior, para el segundo semestre de 2023 el porcentaje de acciones efectivas del Plan de Mejoramiento Institucional es de 70.69%.

- **Aplicación instrumentos normativos de auditorías internas**

Para fortalecer el desarrollo de las auditorías internas, la entidad implemento las siguientes herramientas:

Estatuto de Auditoría

La entidad tiene adoptado el “*Estatuto de Auditoria con código: IDPAC-SYE-OT-01 - versión 02*”, en el cual se establecen y comunican los lineamientos esenciales de las Normas Internacionales y los lineamientos impartidos por el Departamento Administrativo de la Función Pública; en consecuencia el mismo establece y comunica las directrices fundamentales que definen el marco dentro del cual se desarrollan las actividades de la Oficina de Control Interno, como son la responsabilidad y autoridad de la función de auditoría interna, con el fin de garantizar un ejercicio metódico, disciplinado e independiente de las actividades de evaluación y asesoría.

La estructura del el “*Estatuto de Auditoria del Instituto Distrital de la Participación y Acción Comunal - código: IDPAC-SYE-OT-01 - versión 02*”, incluye aspectos relevantes como son: el alcance, el propósito de la función de Auditoría Interna, definiciones generales, independencia y objetividad de la Oficina de Control Interno, nivel jerárquico de la Oficina de Control Interno, designación del responsable de la Oficina de Control Interno, dependencia funcional y

administrativa de la Oficina de Control Interno, independencia y objetividad de los auditores internos, responsabilidad del Comité Institucional de Control Interno, responsabilidades de la Oficina de Control Interno, responsabilidades de los auditores internos, auditoría externa, autoridad, plan anual de auditoría interna, disponibilidad y entrega de la información, confidencialidad de la información, informes y seguimientos, evaluación de la auditoría, actualizaciones al estatuto de auditoría interna, instrumentos, marco legal y normas técnicas.

La jefatura de la Oficina de Control Interno desarrolló actividades de revisión y verificación para cada uno de los trabajos de auditoría interna que se ejecutaron durante la vigencia 2023. De este ejercicio se evidencia que el equipo auditor en desarrollo de auditorías y seguimientos; conoce y aplica las directrices definidas en el Estatuto de Auditoría Interna del Instituto, al igual que observa las directrices establecidas para los procesos y los responsables de atender y suministrar la información a los auditores internos.

Carta de Representación

El Instituto Distrital de la Participación y Acción Comunal adopto a través de la Resolución 131 del 30 de mayo de 2018 en su Artículo No. 4° la “*Carta de Representación*” de la entidad, nombrado dentro del Sistema Integrado de Gestión como: *Formato Plantilla Comunicación Interna - código: IDPAC-SYE-FT-08* que tiene como objetivo; declarar que la información remitida en el marco de la auditoría interna por todo proceso a la Oficina de Control Interno es oportuna, consistente, integral, completa y válida. Así mismo, determina la designación de personal por parte del proceso auditado de atender los requerimientos y entregar la información. Este documento es de obligatorio cumplimiento en el ejercicio de auditoría interna.

Los líderes o responsables de los procesos auditados suscribieron, dentro de los plazos establecidos y en la plantilla vigente, la carta de representación, correspondiente a cada una de las tres (3) auditorías aperturadas durante la vigencia 2023, según lo señalado en el literal b) del artículo 2.2.21.4.8 Instrumentos para la actividad de la Auditoría Interna del Decreto 648 de 2017. Así:

- 1) Proceso de Gestión Contractual: el día 11 de abril de 2023 – radicado Orfeo 20232000088713.
- 2) Proceso de Promoción e Innovación de la Participación Ciudadana Incidente:
el día 16 de mayo de 2023 – radicado Orfeo 20235000095003.
- 3) Proceso Fortalecimiento de Organizaciones Sociales, Medios Comunitarios, Comunales e Instancias de Participación. El día 17 de mayo de 2023 – radicado Orfeo 20234000095243.

Plan Anual de Auditoría Interna - vigencia 2023

El Plan Anual de Auditoría vigencia 2023 del Instituto Distrital de Participación y Acción Comunal fue aprobado en sesión ordinaria del 30 de enero de 2023, según se registró mediante el Acta 01 de 2023, dicho Plan fue objeto de modificación durante el II semestre, según aprobación en sesión ordinaria 5 del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno, llevado a cabo el 15 de septiembre de 2023,

Código de Ética

El Instituto Distrital de la Participación y Acción Comunal adopto a través de la Resolución 131 del 30 de mayo de 2018 en su Artículo No. 2° el “*Código de Ética del Auditor Interno*”, documento que es de obligatorio cumplimiento en el ejercicio de auditoría interna dentro del Instituto en cumplimiento del numeral 5 del Artículo 29 del Decreto 221 de 2023.

El Código de Ética del Auditor del Instituto Distrital de la Participación y Acción Comunal código: IDPAC-SYE-OT-02 - versión 01 con fecha del 30/05/2018”, fue elaborado conforme a las directrices del Decreto 648 de 2017, como parte integral de la cultura organizacional promoviendo un adecuado comportamiento de los auditores Internos del Instituto, bajo el cumplimiento de normas Internacionales para la práctica de auditoría Interna, definición de lineamientos éticos y reglas de conducta con el fin de asegurar su actuación hacia el cumplimiento del desarrollo de su trabajo.

Dentro de la estructura del documento se encontraron los siguientes aspectos: principios y reglas de conducta, principio de integridad, objetividad, confidencialidad, competencia, debido cuidado profesional, interés público y valor agregado y carta del compromiso ético del auditor interno.

Los auditores de la Oficina de Control Interno que practicaron auditorías internas, seguimientos normativos o de gestión durante la vigencia 2023, diligenciaron el formato “*IDPAC-SYE-FT-07 - Compromiso Ético del Auditor IDPAC*” donde certificaron que conocían, entiendan y se comprometían a cumplir, respetar y aplicar el contenido del Código de Ética del Auditor Interno del IDPAC en su totalidad. De igual forma se tiene formalizado para los servidores (funcionarios y contratistas), que realizarán auditorías internas de gestión a procesos, durante la vigencia.

Cabe resaltar que los contratistas, vinculados a la Oficina de Control Interno, una vez suscriben su contrato, de manera simultánea suscriben el Compromiso Ético del Auditor IDPAC en cumplimiento de señalado en el literal a) del artículo 2.2.21.4.8 Instrumentos para la actividad de la Auditoría Interna del Decreto 648 de 2017, así:

- 1) Carolina Suárez Hurtado, el día 3 de marzo de 2023 – radicado Orfeo 20231400082233.
- 2) Leyddy Carolina Gómez Tarazona, el día 3 de marzo de 2023 – radicado Orfeo 20231400082303
- 3) Yady Juliana Camargo López, el día 17 de agosto de 2023 – radicado Orfeo 20231400114183
- 4) Mery Lucy Villamil Muñoz, el día 5 de diciembre de 2023 – radicado Orfeo 20231400140893

Procedimiento “Auditoría Interna de Gestión

La Oficina de Control Interno tiene estandarizado, documentado e implementado el procedimiento “*Auditoría Interna de Gestión - código: IDPAC-SE-PR-03 - versión 05 con fecha 25/04/2023*”, el cual contiene las políticas de operación, actividades a desarrollar y registros a producir en el ejercicio de auditoría dentro de la entidad.

- **Necesidades y recursos para ejercer la actividad de auditoría.**

Durante el segundo semestre de la vigencia 2023 en desarrollo del ejercicio de auditoría interna, no se detectaron necesidades adicionales de recursos físicos, tecnológicos o de recurso humano para cumplir con lo programado en el Plan Anual de Auditoría Interna de la vigencia.

6. CONCLUSIONES

La Oficina de Control Interno ha desarrollado su labor a través de los roles de liderazgo estratégico, enfoque hacia la prevención, evaluación de la gestión del riesgo, evaluación y seguimiento y relación con entes externos de control en cumplimiento de la normatividad vigente.

En desarrollo de las auditorías internas por parte de la Oficina de Control Interno durante el segundo semestre de 2023, se tuvieron en cuenta los siguientes instrumentos: Código de Ética del Auditor Interno, Carta de representación, Estatuto de Auditoría y Plan Anual de Auditoría Interna. Los anteriores instrumentos fueron aprobados por el Comité Institucional de Coordinación de Control interno, como fue el caso del Plan Anual de Auditoría 2023 – versión 2, que fue aprobado en el mes de septiembre.

El Instituto Distrital de la Participación y Acción Comunal tiene implementados y funcionando los instrumentos técnicos y administrativos que hacen parte del Sistema de Control Interno, señalados en el Decreto Nacional 548 de 2017 y objeto de esta verificación, en cumplimiento del Decreto 221 del 06 de junio de 2023.

Fecha de aprobación: 25/01/2024

Elaboró y verificó:



ENRIQUE ROMERO GARCIA
Profesional Universitario

Revisó y aprobó:

PABLO SALGUERO LIZARAZO
Jefe Oficina de Control Interno