

No.	VIGENCIA DE LA AUDITORÍA O VISITA	CODIGO AUDITORIA SEGUN PAD DE LA VIGENCIA	MODALIDAD	No. HALLAZGO	DESCRIPCIÓN HALLAZGO	CAUSA HALLAZGO	CODIGO ACCION	DESCRIPCIÓN ACCIÓN	NOMBRE INDICADOR	FORMULA INDICADOR	VALOR META	FECHA DE INICIO	FECHA DE TERMINACIÓN	ESTADO AUDITOR	Observaciones OCI	Cumplida Efectiva	Cumplida Inefectiva	En Ejecución	En Ejecución con Incumplimiento	Acción Incumplida Inefectiva	Incidencia	Cuantía	
1	2024	145	AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN	3.2.1.1	HALLAZGO ADMINISTRATIVO POR LA EXISTENCIA DE REGISTROS SIN MOVIMIENTO, QUE PRESENTAN IGUAL SALDO DE VIGENCIAS ANTERIORES, EN LA CUENTA 1311.	DEFICIENCIAS EN EL TRASLADO A OTRAS INSTANCIAS DEL COBRO	1	1. REUNIONES DE SEGUIMIENTO PARA EVALUAR EL ESTADO DE LOS TÍTULOS Y SI PROCEDE AJUSTE O DEPURACIÓN 2. OFICIAR A SDH CONSULTANDO SOBRE EL ESTADO DE LOS TÍTULOS YA TRASLADADOS. 3. REALIZAR LOS AJUSTES A LOS TÍTULOS EN EL EVENTO QUE LA SDH LOS DEVUELVA PARA CORRECCIÓN	1. ACTA GENERADA DE LA REUNION 2. OFICIOS ENVIADOS 3. ACTUACIONES PARA AJUSTE DE TITULOS	# DE TITULOS AJUSTADOS/# TOTAL DE TITULOS PARA AJUSTE	1	19/12/2024	19/12/2025	ABIERTA	La acción formulada presenta coherencia parcial con la causa del hallazgo, en tanto contempla actividades de seguimiento, gestión interinstitucional y eventuales ajustes sobre los títulos. No obstante, se orienta principalmente a actuaciones posteriores al problema, sin abordar de manera estructural las deficiencias en el proceso de traslado de títulos a otras instancias de cobro, que constituye la causa raíz del hallazgo. Así mismo, el indicador definido mide el número de títulos ajustados, lo que corresponde a un control de gestión y no permite verificar la eliminación de registros sin movimiento ni la mejora en la oportunidad y calidad del traslado de títulos. En este sentido, la acción se configura como una acción de medio, cuya efectividad dependerá de la implementación de controles adicionales que permitan prevenir la recurrencia de la situación observada		x				administrativo		
2	2024	145	AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN	3.2.1.2	HALLAZGO ADMINISTRATIVO POR DEFICIENCIAS EN LA LEGALIZACIÓN DE SALDOS RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN A ATENEAY UAMV, CUENTA 1908	ATENEAY NO SE CONOCE LA EJECUCIÓN REAL DE LOS RECURSOS Y EXISTE DEFICIENCIAS EN EL SEGUIMIENTO POR PARTE DE LA SUPERVISIÓN DEL FDLC AL CONVENIO UAERMV. LA ENTIDAD NO HA DADO CABAL	2	ATENEAY: ACUERDO CON LA SITUACIÓN QUE SE PRESENTA CON LA AGENCIA ATENEAY Y SUS RESPECTIVOS INFORMES QUE DEBEN PRESENTAR AL FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE LA ENTIDAD	ATENEAY: SEGUIMIENTO AL CONVENIO ATENEAY UAERMV. DEPURACIÓN CONTABLE Y LEGALIZACIÓN DE SALDOS PNUD:	ATENEAY: NUMERO DE OFICIOS ENVIADOS SEMESTRALES A LA AGENCIA SOLICITANDO LOS INFORMES / TOTAL DE OFICIOS REALIZADOS. NUMERO DE REUNIONES SEMESTRALES CON LA AGENCIA Y EL FDLC/ TOTAL NUMERO DE REUNIONES	3	19/12/2024	19/12/2025	ABIERTA	Revisadas las evidencias aportadas, consistentes en actas de mesas técnicas y comités de seguimiento con la Agencia ATENEAY, se evidencia la realización de actividades de seguimiento técnico y financiero a los convenios interadministrativos. No obstante, dichas evidencias corresponden a acciones de gestión y monitoreo, sin que se logre acreditar la legalización de saldos, la amortización de recursos ni la depuración contable de la cuenta 1908. no se aportan los oficios el indicador está mal estructurado, porque mezcla tipos de evidencia distintos (oficios + mesas), lo que afecta la medición de efectividad.					x	administrativo		
3	2024	145	AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN	3.2.1.3	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA AL EVIDENCIAR REGISTROS EN LA CUENTA 17-05 "BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN" QUE DEBE EXCLUIRSE DADO QUE EL CONTRATO SE ENCONTRABA TERMINADO Y LIQUIDADADO.	LA PRESUNTA INCIDENCIA DE REGISTROS EN LA CUENTA 17-05 RELACIONADO CON: DEMORAS EN LA COMUNICACIÓN FORMAL DEL ACTA DE LIQUIDACIÓN Y DOCUMENTACIÓN DE SOLICITUD	3	1. LA ENTIDAD DEBE REALIZAR EL PROCESO DE INGRESO FORMAL DE LOS BIENES ASOCIADOS AL CONTRATO DE OBRA NO. 201 DE 2021, SUSCRITO EL 17/12/2021.	COMPLETAR EL INGRESO FORMAL DE LOS BIENES ASOCIADOS AL CONTRATO DE OBRA NO. 201 DE 2021 AL SISTEMA D	TOTAL DE BIENES INGRESADOS /NÚMERO DE BIENES A INGRESAR	1	19/12/2024	19/12/2025	ABIERTA	se evidencia la realización del ingreso formal de bienes al almacén correspondiente al contrato de obra No. 201 de 2021, así como la reclasificación contable desde la cuenta 17-05 "Bienes de uso público en construcción" hacia la cuenta 17-10 "Bienes de uso público en servicio", lo cual guarda coherencia con lo establecido en la acción de mejora.	x						Disciplinario	
4	2024	145	AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN	3.2.1.4	HALLAZGO ADMINISTRATIVO POR DEFICIENCIAS EN LA PRESENTACIÓN DE LA INFORMACIÓN CONTABLE RENDIDA EN LA CUENTA ANUAL 2023 A LA CONTRALORIA DE BOGOTÁ.	INCORRECTA DESCRIPCIÓN DE LAS "CUENTAS POR COBRAR" COMO "CUENTAS POR PAGAR" EN LA NOTA NO. 7 SE DEBIÓ A UN ERROR EN LA REDACCIÓN Y REVISIÓN FINAL DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS	4	1. LA ENTIDAD DEBE REALIZAR UNA REVISIÓN EXHAUSTIVA DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, GARANTIZANDO QUE CADA NOTA ESTÉ CORRECTAMENTE REDACTADA, REFLEJE	PRESENTACIÓN ADECUADA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y LAS NOTAS DE REVELACIÓN DE LA INFORMACIÓN CONTABLE	DOCUMENTOS PRESENTADOS CORRECTAMENTE/TOTAL DOCUMENTOS REQUERIDOS	1	19/12/2024	19/12/2025	ABIERTA	En relación con la acción formulada, se evidencia la realización de actividades de revisión y validación de las notas a los estados financieros, como se observa en los correos electrónicos aportados, en los cuales se remiten los estados financieros para validación de valores y consistencia de la información. No obstante, del análisis de la evidencia se identifican debilidades en el control de versiones y en la consolidación de los ajustes realizados, teniendo en cuenta que se presentan diferencias entre revisiones sin que se evidencie una validación final integral.		x				administrativo		
5	2024	145	AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN	3.3.2.1	HALLAZGO ADMINISTRATIVO POR BAJA EJECUCIÓN DE GIROS AUTORIZADOS EN PROYECTOS DEL PDLC QUE GENERARON ATRASOS EN LA FINANCIACIÓN Y ENTREGA DE LOS BIENES Y SERVICIOS PARA LA COMUNIDAD DE LA LOCALIDAD.	LOS RECURSOS QUE HABÍAN SIDO DESTINADOS A LA INVERSIÓN DIRECTA UN NUEVO CONTRATO SOCIAL Y AMBIENTAL PARA LA BOGOTÁ SIGLO XXI FDL VIGENCIA 2023 DE LA LOCALIDAD, PARA EL CUMPLIMIENTO DE LAS METAS DEL PLAN DE DESARROLLO LOCAL, SE EVIDENCIA	5	1. LA ENTIDAD DEBE IMPLEMENTAR UNA MATRIZ DE SEGUIMIENTO MENSUALES DESDE DESPACHO CON LAS AREAS INVOLUCRADAS(PRESUPUESTO, APOYOS A LA SUPERVISIÓN, CONTRATACIÓN Y PLANEACIÓN) - IMPLEMENTAR MATRIZ DE SEGUIMIENTO A LA EJECUCIÓN MENSUAL DEL PAC - ENTRENAMIENTO O A LOS APOYOS A LA	ENTRENAMIENTO O A LAS AREAS INVOLUCRADAS	NÚMERO DE REUNIONES DE COMITÉS REALIZADAS/SUMA TOTAL DE LAS ACTIVIDADES QUE SE HABÍAN PROGRAMADO PARA EL PERÍODO	4	19/12/2024	19/12/2025	ABIERTA	En relación con la acción formulada para el hallazgo 3.3.2.1, se observa que esta agrupa múltiples actividades de distinta naturaleza, tales como la realización de comités de seguimiento, la implementación de una matriz de ejecución del PAC y el entrenamiento a los apoyos a la supervisión, sin que exista una separación clara entre cada una de ellas ni una definición específica de su alcance. Así mismo, el indicador definido presenta debilidades metodológicas, al relacionar variables no comparables, como el número de reuniones frente a la suma de actividades programadas, lo cual no permite medir de manera objetiva el avance ni el cumplimiento de la acción. Adicionalmente, el indicador no guarda relación directa con la causa del hallazgo, asociada a la baja ejecución de giros, ni permite evaluar mejoras en la ejecución financiera. Aunado a lo anterior, no se aportan evidencias que acrediten la ejecución de las actividades planteadas dentro del periodo establecido.					x	administrativo		
6	2024	145	AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN	3.4.2.1	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR A) NO ACTUALIZAR POLIZA DE CUMPLIMIENTO Y DE RESPONSABILIDAD CIVIL EXTRA CONTRACTUAL CON EL ACTA DE INICIO. B) POR NO REPOSAR EN LAS CARPETAS LA EVIDENCIA DE NOMBRAR OFICIOSAMENTE EL APOYO A LA SUPERVISIÓN.	A) POR NO ACTUALIZAR POLIZA DE CUMPLIMIENTO Y DE RESPONSABILIDAD CIVIL EXTRA CONTRACTUAL CON EL ACTA DE INICIO. B) POR NO REPOSAR EN LAS CARPETAS LA EVIDENCIA DE NOMBRAR OFICIOSAMENTE EL APOYO A LA SUPERVISIÓN.	6	1. MATRIZ DE SEGUIMIENTO Y VERIFICACIÓN. 2. ACTA DE REUNIÓN	1. MATRIZ DE SEGUIMIENTO Y VERIFICACIÓN. 2. ACTA DE REUNIÓN	NÚMERO DE GARANTÍAS Y ACTUALIZACIONES DE VIGENCIAS QUE HAN SIDO REGISTRADAS EN LA MATRIZ/SUMA TOTAL DE LAS GARANTÍAS QUE DEBEN SER CARGADAS SEGÚN LOS CONTRATOS Y ACTAS DE INICIO ?NÚMERO	1	19/12/2024	19/12/2025	ABIERTA	se observa que esta contempla la implementación de una matriz de seguimiento y la realización de capacitaciones; sin embargo, dichas actividades corresponden a acciones de distinta naturaleza, sin una definición clara de su alcance ni de los resultados esperados frente a las causas del hallazgo. Así mismo, el indicador definido presenta limitaciones, en tanto no permite medir de manera integral el cumplimiento de las obligaciones relacionadas con la actualización de pólizas conforme a las actas de inicio ni la designación formal de apoyos a la supervisión. Adicionalmente, no se aportan evidencias que permitan verificar la implementación de la matriz de seguimiento, la actualización de garantías o la formalización de las designaciones correspondientes.					x	Disciplinario		

7	2024	145	AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN	3.4.2.2	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA Y FISCAL POR EL RECONOCIMIENTO DEL PAGO DE LO NO DEBIDO EN EL CONCEPTO DE AIU POR VALOR DE \$21.399.301.	EL FDLC CONLLEVA A UNA GESTIÓN INEFICAZ Y ANTECONÓMICA POR PAGOS IRREGULARES AL CONTRATISTA, SITUACIÓN QUE ORIGINA UN RECONOCIMIENTO POR EL PAGO DE LO NO DEBIDO POR CONCEPTO DE AIU POR VALOR DE \$21.399.301, MONTO QUE SE CONSIDERA COMO PRESUNTO DAÑO AL PATRIMONIO PÚBLICO.	7	A DEFINIR UN LISTADO TÉCNICO DE ACTIVIDADES ASOCIADAS A INFRAESTRUCTURA QUE PUEDEN Y NO PUEDEN INCLUIR EL CONCEPTO DE AIU. B. IMPLEMENTAR CONTROLES ESPECÍFICOS PARA LA REVISIÓN Y APROBACIÓN DE PRESUPUESTOS Y PAGOS RELACIONADOS CON ACTIVIDADES DE OBRA. C. CARACTERIZAR	CORRECCIÓN DEL RECONOCIMIENTO INDEBIDO DE AIU	NÚMERO DE ACTIVIDADES QUE HAN SIDO CLASIFICADAS ADECUADAMENTE COMO CON O SIN AIU / TOTAL DE ACTIVIDADES QUE SE HAN REVISADO PARA SU CLASIFICACIÓN. NÚMERO TOTAL DE PRESUPUESTOS Y CONTRATOS QUE HAN SIDO	1	19/12/2024	19/12/2025	ABIERTA	<p>se evidencia que esta agrupa múltiples actividades de distinta naturaleza, tales como la definición de listados técnicos, la implementación de controles, la capacitación del personal y la realización de auditorías, sin una delimitación clara que permita identificar su alcance y resultados específicos.</p> <p>El indicador definido presenta inconsistencias metodológicas, al combinar variables que no permiten medir de manera objetiva el cumplimiento de la acción ni su impacto frente a la causa del hallazgo, relacionada con el reconocimiento de pagos indebidos por concepto de AIU.</p> <p>Así mismo, la acción se orienta principalmente a actividades de carácter preventivo, sin evidenciar medidas concretas dirigidas a corregir el efecto del hallazgo, como la revisión de pagos realizados o la implementación de controles efectivos en la aprobación de estos.</p> <p>Adicionalmente, no se aportan evidencias que permitan verificar la ejecución de las actividades planteadas dentro del periodo establecido.</p>					x	Fiscal	\$21.399.301
8	2025	113	AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN Y RESULTADOS	3.1.1.1	HALLAZGO ADMINISTRATIVO DEBIDO A LA OMISIÓN DE LA MEDICIÓN POSTERIOR Y DEL INVENTARIO FÍSICO A LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DEL FDLC, LO QUE GENERÓ INCERTIDUMBRE EN EL SALDO DE ESTE GRUPO DE ACTIVOS POR UN MONTO DE \$15.332.074.691. ASIMISMO, SE IDENTIFICÓ FALTA DE INFORMACIÓN SUFICIENTE Y RELEVANTE EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.	DEBILIDADES EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y CONTRACTUAL, EVIDENCIADAS EN LA SUSCRIPCIÓN TARDÍA DEL CONTRATO PARA LA MEDICIÓN E INVENTARIO FÍSICO DE LOS BIENES (27 DE DICIEMBRE DE 2024), LO CUAL IMPACTÓ NEGATIVAMENTE LA OPORTUNIDAD DEL REGISTRO CONTABLE; SUMADO A LA FALTA DE DIVULGACIÓN DE DICHA SITUACIÓN EN	1	PROGRAMAR Y SUSCRIBIR EL CONTRATO DE INVENTARIO Y SU TOMA ANTES DEL CIERRE DE LA VIGENCIA, DE ACUERDO CON EL PLAN ANUAL DE INVENTARIOS Y EL CRONOGRAMA DE CIERRES CONTABLES.	OPORTUNIDAD EN LA SUSCRIPCIÓN DEL CONTRATO DE INVENTARIOS	NÚMERO DE CONTRATOS SUSCRITOS ANTES DEL CIERRE DE LA VIGENCIA / TOTAL DE CONTRATOS PROGRAMADOS PARA EL AÑO) x 100	1	13/06/2025	13/06/2025	ABIERTA	<p>se evidencia la ejecución del inventario físico de los bienes del Fondo de Desarrollo Local de La Candelaria, con un nivel de cobertura del 99,71% de los activos verificados, así como la existencia de una base detallada de inventario, lo cual permite acreditar el desarrollo técnico de la actividad.</p> <p>No obstante, el análisis de la evidencia permite establecer que el inventario fue realizado con posterioridad al cierre de la vigencia 2024, sin que se evidencie la suscripción oportuna del contrato conforme a lo planteado en la acción de mejora. Así mismo, no se aportan soportes que permitan verificar la incorporación de los resultados del inventario en los estados financieros ni la aplicación de la medición posterior, ni su revelación en las notas a los estados financieros.</p> <p>En consecuencia, si bien se evidencia la ejecución de la actividad, no se demuestra el cumplimiento del objetivo de la acción ni la eliminación de la causa que originó el hallazgo, por lo que se clasifica como cumplida inefectiva.</p>					x	administrativo	
9	2025	113	AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN Y RESULTADOS	3.1.1.2	HALLAZGO ADMINISTRATIVO POR LA OMISIÓN EN LA CLASIFICACIÓN, RECONOCIMIENTO Y REGISTRO DE LOS CONTRATOS DE OBRA E INTERVENTORÍA, DE ACUERDO CON SU EJECUCIÓN Y EL ESTADO DE LOS COMPROMISOS, LO QUE OCASIONÓ SOBRESTIMACIÓN EN LA CUENTA BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN POR \$58.242.221 Y SUBESTIMACIÓN EN LA CUENTA BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO EN CUANTÍA DE \$3.779.489.398,56.	AUSENCIA DE UNA POLÍTICA CONTABLE DEFINIDA POR LA ALTA DIRECCIÓN PARA EL REGISTRO DE LOS BIENES DE USO PÚBLICO, LO QUE DIFICULTA EL ADECUADO TRATAMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS, EN CONCORDANCIA CON EL MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DEL GOBIERNO.	2	SOCIALIZAR LA POLÍTICA CON EL EQUIPO CONTABLE MEDIANTE CORREO INSTITUCIONAL Y ADEMÁS PUBLICAR LA POLÍTICA EN EL SITIO WEB DE LA ENTIDAD PARA SU CONSULTA PERMANENTE.	POLÍTICA CONTABLE PARA BIENES DE USO PÚBLICO SOCIALIZADA Y PUBLICADA.	(NÚMERO DE POLÍTICAS DE BIENES DE USO PÚBLICO SOCIALIZADAS Y PUBLICADAS / NÚMERO TOTAL REQUERIDO (1)) x 100	1	13/06/2025	13/06/2025	ABIERTA	<p>se evidencian soportes asociados a la socialización de lineamientos contables emitidos por la Secretaría Distrital de Hacienda, así como la existencia de un manual de políticas contables institucional.</p> <p>No obstante, del análisis de la evidencia aportada no se identifica la adopción, actualización o formalización de una política contable específica que atienda la causa del hallazgo relacionada con el reconocimiento, clasificación y registro de los bienes de uso público. Así mismo, no se evidencian soportes que acrediten su socialización estructurada, publicación oficial ni su implementación en los registros contables.</p> <p>Adicionalmente, no se aportan evidencias que permitan verificar la reclasificación de las cuentas contables ni la corrección de las sobrestimaciones y subestimaciones identificadas por el ente de control.</p>					x	administrativo	
10	2025	113	AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN Y RESULTADOS	3.1.2.1	1 HALLAZGO ADMINISTRATIVO POR INCONSISTENCIA EN EL REPORTE DE INFORMACIÓN EN EL SISTEMA SIVICOF. VERIFICADA LA INFORMACIÓN CORRESPONDIENTE A LA CUENTA ANUAL DE LA VIGENCIA 2024, REPORTADA EN EL SISTEMA DE VIGILANCIA Y CONTROL FISCAL (SIVICOF), SE EVIDENCIO QUE EL DOCUMENTO CBN-1026, RELATIVO AL INVENTARIO FÍSICO, NO FUE REPORTADO.	FALTA DE VALIDACIÓN ADECUADA DE LA INFORMACIÓN ANTES DE SER CARGADA EN EL SISTEMA.	3	REALIZAR LA CORRECCION DEL FORMATO SUBIDO Y REALIZAR LA VERIFICACION ANTES DEL CARGUE PARA LA SIGUIENTE VIGENCIA	FORMATOS CORREGIDOS Y CARGADOS	NUMERO DE FORMATOS CORREGIDOS Y VERIFICADOS ANTES DEL CARGUE / TOTAL DE FORMATOS CARGADOS x 100	1	13/06/2025	13/06/2025	ABIERTA	<p>En relación con la acción formulada para el hallazgo 3.1.2.1, se evidenció la existencia del formato CBN-1026 correspondiente al inventario físico; no obstante, no se aportan soportes que permitan verificar su cargue en el sistema SIVICOF, tales como comprobantes de envío, pantallazos del sistema o acuses de recibo.</p> <p>Así mismo, no se evidencia la corrección del incumplimiento identificado por el ente de control, ni la gestión de cargue extemporáneo o subsanación de la información omitida en la cuenta anual.</p>					x	administrativo	
11	2025	113	AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN Y RESULTADOS	3.2.2.1	HALLAZGO ADMINISTRATIVO POR FALTA DE PLANEACIÓN EN LA EJECUCIÓN, HABIÉNDOSE REALIZADO DOCE (12) MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE GASTOS DURANTE LA VIGENCIA 2024, CONTRAVINIENDO EL PRINCIPIO DE PLANEACIÓN.	FALTA DE PLANEACIÓN PRESUPUESTAL Y EN LA DEFINICIÓN DE CRITERIOS TÉCNICOS PARA UNA FORMULACIÓN Y EJECUCIÓN MÁS ORGANIZADA DEL PRESUPUESTO.	4	ESTABLECER DE MANERA TRIMESTRAL, SOLICITUDES A LOS APOYOS A LA SUPERVISIÓN PARA LA ELABORACIÓN DE UNA PROYECCIÓN DE PAGOS, CON EL FIN DE	CUMPLIMIENTO DE LAS PROYECCIONES DE PAGO TRIMESTRALES	(NÚMERO DE TRIMESTRES CON PROYECCIÓN DE PAGOS ELABORADA Y ENTREGADA OPORTUNAMENTE / TOTAL DE TRIMESTRES DEL AÑO) x 100	2	13/06/2025	13/06/2025	ABIERTA	<p>se evidencian soportes asociados al seguimiento del Programa Anual de Caja (PAC), mediante archivos de control y comunicaciones dirigidas a los apoyos a la supervisión para la proyección de pagos.</p> <p>No obstante, si bien la evidencia permite verificar la ejecución de actividades de seguimiento financiero, estas se orientan principalmente al control de la ejecución del gasto y no a la mejora estructural de la planeación presupuestal, que constituye la causa del hallazgo.</p> <p>Así mismo, no se aportan análisis que permitan evidenciar la reducción en el número de modificaciones presupuestales ni la implementación de criterios</p>					x	administrativo	
12	2025	113	AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN Y RESULTADOS	3.2.2.2	HALLAZGO ADMINISTRATIVO POR LA BAJA EJECUCIÓN DE GIROS AUTORIZADOS EN PROYECTOS DEL FDLC QUE GENERARON ATRASOS EN LA FINANCIACIÓN Y ENTREGA DE LOS BIENES Y SERVICIOS PARA	BAJA EJECUCIÓN DE GIROS AUTORIZADOS EN PROYECTOS DEL FDLC QUE GENERARON ATRASOS EN LA FINANCIACIÓN Y ENTREGA DE LOS BIENES Y SERVICIOS PARA	5	ELABORAR Y SOCIALIZAR	CUMPLIMIENTO DE LAS PROYECCIONES DE PAGO TRIMESTRALES	(NÚMERO DE TRIMESTRES CON PROYECCIÓN DE PAGOS ELABORADA Y ENTREGADA OPORTUNAMENTE / TOTAL DE TRIMESTRES DEL AÑO) x 100	2	13/06/2025	13/06/2025	ABIERTA	<p>si bien las actividades evidencian gestión de seguimiento financiero, estas no permiten demostrar una mejora en la ejecución de giros autorizados ni en la entrega de bienes y servicios a la comunidad, que constituye la causa del hallazgo.</p>					x	administrativo	

13	2025	113	AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN Y RESULTADOS	3.2.4.1	HALLAZGO ADMINISTRATIVO. POR NO ACTUALIZAR PÓLIZA DE CUMPLIMIENTO Y DE RESPONSABILIDAD CIVIL. EXTRACONTRACTUAL CON EL ACTA DE INICIO DEL COP 413 DE 2024. EL CONTRATO DE OBRA PÚBLICA COP 413 DE 2024 SE FIRMÓ EL 20/12/2024 Y SE INICIÓ EL 07/01/2024, PERO SU PÓLIZA DE CUMPLIMIENTO NO. 21-44-101460898, NO ACTUALIZO SU COBERTURA CON EL ACTA DE INICIO.	AUSENCIA DE CONTROL Y SEGUIMIENTO SOBRE LA ACTUALIZACIÓN DE GARANTÍAS POR PARTE DEL SUPERVISOR Y FALTA DE ARTICULACIÓN ENTRE LA ETAPA PRECONTRACTUAL Y	6	ELABORAR Y SOCIALIZAR UN MEMORANDO QUE REFUERCE LA ARTICULACIÓN ENTRE LAS ETAPAS PRECONTRACTUAL Y CONTRACTUAL, DEFINA CON CLARIDAD LAS	MEMORANDO ELABORADO Y SOCIALIZADO PARA FORTALECER LOS PROCESOS DE CONTRATACIÓN Y SUPERVISIÓN.	(NÚMERO DE MEMORANDOS ELABORADOS Y SOCIALIZADOS / NÚMERO DE MEMORANDOS PROGRAMADOS) × 100	1	13/06/2025	13/06/2025	ABIERTA	se evidencian soportes asociados a la elaboración y socialización de un memorando, así como actividades de capacitación dirigidas a fortalecer los procesos de contratación y supervisión.	x				administrativo
14	2025	113	AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN Y RESULTADOS	3.2.4.2	HALLAZGO ADMINISTRATIVO POR FALLAS EN LA SUPERVISIÓN, AL NO CUMPLIR OPORTUNAMENTE CON LA SOLICITUD DE SOPORTES RELACIONADOS CON EL PLAN DE TRABAJO, LOS CRONOGRAMAS MENSUALES Y LOS INFORMES DE ACTIVIDADES QUE SE HAN EFECTUADO EN LA EJECUCIÓN EN EL CONTRATO 402-2024.	FALTA DE ACOMPAÑAMIENTO TÉCNICO Y DESCONOCIMIENTO DE LAS RESPONSABILIDADES DEL ROL DE SUPERVISIÓN, LO QUE DERIVÓ EN LA AUSENCIA DE CONTROL Y DOCUMENTACIONES DE LAS ACTIVIDADES DESARROLLADAS POR EL CONTRATISTA.	7	SOCIALIZAR UN MEMORANDO QUE REFUERCE LA ARTICULACIÓN ENTRE LAS ETAPAS PRECONTRACTUAL Y CONTRACTUAL, DEFINA CON CLARIDAD LAS RESPONSABILIDADES DEL ROL DE SUPERVISIÓN, Y ESTABLEZCA UN	MEMORANDO ELABORADO Y SOCIALIZADO PARA FORTALECER LOS PROCESOS DE CONTRATACIÓN Y SUPERVISIÓN.	(NÚMERO DE MEMORANDOS ELABORADOS Y SOCIALIZADOS / NÚMERO DE MEMORANDOS PROGRAMADOS) × 100	1	13/06/2025	13/06/2025	ABIERTA	se evidencian soportes asociados a la elaboración de un memorando y actividades de capacitación; no obstante, del análisis de la evidencia aportada no es posible verificar de manera clara la socialización formal del memorando, conforme al indicador establecido. En este sentido, las evidencias presentadas corresponden principalmente a actividades de capacitación general, sin que se identifique trazabilidad específica que acredite la divulgación del memorando como producto definido en la acción. Así mismo, se observa que la evidencia aportada es la misma utilizada para otros hallazgos, lo que limita la verificación del cumplimiento individual de la acción.			x		administrativo
15	2025	113	AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN Y RESULTADOS	3.2.4.3	HALLAZGO ADMINISTRATIVO, PORQUE EL FONDO DE DESARROLLO LOCAL LA CANDELARIA - FDLC NO DIO PLENO CUMPLIMIENTO A LA OBLIGACIÓN DE PUBLICAR EN EL PORTAL SECOP LOS DOCUMENTOS CONTRACTUALES, DENTRO DE LOS TÉRMINOS LEGALES, DEL COP413/24; NO ACTUALIZACIÓN EJECUCIÓN, MODIFICACIONES A PÓLIZAS DE GARANTÍAS. CONVENIO INTERADMINISTRATIVO 359/24 ACTAS ENALES DE ENTREGA. CERTIFICACIONES	DEFICIENTE GESTIÓN DOCUMENTAL Y AUSENCIA DE UN PROCEDIMIENTO INTERNO CLARO PARA GARANTIZAR LA PUBLICACIÓN COMPLETA Y OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN	8	ELABORAR Y SOCIALIZAR UN MEMORANDO QUE REFUERCE LA ARTICULACIÓN ENTRE LAS ETAPAS PRECONTRACTUAL Y CONTRACTUAL, DEFINA CON	MEMORANDO ELABORADO Y SOCIALIZADO PARA FORTALECER LOS PROCESOS DE CONTRATACIÓN Y SUPERVISIÓN.	(NÚMERO DE MEMORANDOS ELABORADOS Y SOCIALIZADOS / NÚMERO DE MEMORANDOS PROGRAMADOS) × 100	1	13/06/2025	13/06/2025	ABIERTA	se evidencian soportes asociados a la elaboración de un memorando y actividades de capacitación; sin embargo, dichas evidencias no guardan relación directa con la causa del hallazgo, lo cual corresponde a la no publicación oportuna de la información contractual en la plataforma SECOP. Así mismo, no se aportan soportes que permitan verificar la publicación o actualización de los documentos contractuales requeridos, tales como enlaces, pantallazos o registros de cargue en el sistema, ni la implementación de controles orientados a garantizar el cumplimiento de esta obligación.			x		administrativo
16	2025	132	ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	2.2.1	HALLAZGO ADMINISTRATIVO NO. 2.2.1 CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR AUSENCIA DE ESTUDIO TÉCNICO DE SEGURIDAD PARA DETERMINAR NÚMERO Y PERFIL DE GUARDAS. CONTRATO FDLC-CPS-167-2025	DEFICIENCIAS EN LA ETAPA DE PLANEACIÓN CONTRACTUAL, EVIDENCIADAS EN LA FALTA DE ESTUDIOS	1	IMPLEMENTAR UN LINEAMIENTO INTERNO DE PLANEACIÓN CONTRACTUAL QUE INCLUYA	CONTRATOS DE VIGILANCIA CON FORMATO APLICADO	CONTRATOS CON FORMATO APLICADO / TOTAL CONTRATOS DE VIGILANCIA) × 1	1	27/11/2025	26/11/2026	ABIERTA	No se aportan evidencias de avance en la implementación del lineamiento de planeación contractual. La acción es genérica y se formula igualmente para varios hallazgos con causas distintas. El indicador no permite medir la efectividad del control ni su aplicación real en contratos de vigilancia.			x		Disciplinario
17	2025	132	ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	2.2.10	HALLAZGO ADMINISTRATIVO NO. 2.2.10 CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR NO REPOSAR SOPORTES SUFICIENTES Y COMPLETOS, PARA LOS RESPECTIVOS PAGOS, DE LOS ACTOS ADMINISTRATIVOS DE LOS PROCESOS CONTRACTUALES NOS.	DEBILIDADES EN LOS MECANISMOS DE VERIFICACIÓN PREVIA DE LOS REQUISITOS TÉCNICOS.	10	IMPLEMENTAR UNA LISTA DE CHEQUEO ÚNICA PARA CONTRATOS DE OBRA E INTERVENTORÍA	CONTRATOS DE OBRA E INTERVENTORÍA CON CONTROL INTEGRAL	(CONTRATOS CON LISTA DE CHEQUEO INTEGRAL APLICADA / TOTAL CONTRATOS DE OBRA E INTERVENTORÍA) × 100	1	27/11/2025	26/11/2026	ABIERTA	No se evidencian soportes que acrediten la implementación de la lista de chequeo para la validación de pagos. La acción es repetida para otros hallazgos y no se demuestra su aplicación efectiva.			x		Disciplinario
18	2025	132	ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	2.2.11	HALLAZGO ADMINISTRATIVO NO. 2.2.11 POR DEFICIENCIAS EN EL MANEJO DEL ARCHIVO DE GESTIÓN DOCUMENTAL DEL CONTRATO DE OBRA PÚBLICA NO. 274, INTERVENTORÍA 278 DE 2025 RESPECTIVAMENTE.	FALTA DE APLICACIÓN SISTEMÁTICA DE LOS LINEAMIENTOS DE GESTIÓN DOCUMENTAL Y	11	IMPLEMENTAR UNA LISTA DE CHEQUEO ÚNICA PARA CONTRATOS DE OBRA E INTERVENTORÍA	CONTRATOS DE OBRA E INTERVENTORÍA CON CONTROL INTEGRAL	(CONTRATOS CON LISTA DE CHEQUEO INTEGRAL APLICADA / TOTAL CONTRATOS DE OBRA E INTERVENTORÍA) × 100	1	27/11/2025	26/11/2026	ABIERTA	No se aportan evidencias que permitan verificar la implementación de controles para la correcta imputación presupuestal. La acción formulada es genérica, no específica y no garantiza la mitigación del riesgo identificado.			x		administrativo
19	2025	132	ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	2.2.12	HALLAZGO ADMINISTRATIVO NO. 2.2.12 CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR DEFICIENCIAS EN EL SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES DEL CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS FDLC CPS 144-2025.	INSUFICIENCIA DE CONTROLES DE SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO PERIÓDICO A LAS OBLIGACIONES CONTRACTUALES.	12	EXPEDIR UN MEMORANDO INTERNO QUE ESTABLEZCA EL PROCESO DE SEGUIMIENTO CONTRACTUAL Y	MEMORANDO DE SEGUIMIENTO CONTRACTUAL SOCIALIZADO Y SOCIALIZADO	(MEMORANDO SOCIALIZADO / SOCIALIZACIONES REALIZADAS) × 1	1	27/11/2025	26/11/2026	ABIERTA	No se evidencian avances en la implementación de controles documentales para la organización del expediente contractual. La acción es genérica y no específica frente a la causa del hallazgo.			x		Disciplinario
20	2025	132	ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	2.2.2	HALLAZGO ADMINISTRATIVO NO. 2.2.2 CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR INCONSISTENCIA EN EL COBRO DE MEDIOS TECNOLÓGICOS. CONTRATO FDLC-CPS-167-2025	FALTA DE DEFINICIÓN CLARA Y VERIFICABLE DE LOS COMPONENTES TECNOLÓGICOS	2	IMPLEMENTAR UN LINEAMIENTO INTERNO DE PLANEACIÓN CONTRACTUAL QUE INCLUYA	CONTRATOS DE VIGILANCIA CON FORMATO APLICADO	CONTRATOS CON FORMATO APLICADO / TOTAL CONTRATOS DE VIGILANCIA) × 1	1	27/11/2025	26/11/2026	ABIERTA	No se evidencian avances en la implementación del lineamiento técnico para la validación de componentes tecnológicos. La acción no aborda de manera específica la causa del hallazgo y corresponde a una formulación repetida para otros hallazgos.			x		Disciplinario
21	2025	132	ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	2.2.3	HALLAZGO ADMINISTRATIVO NO. 2.2.3 CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR, UTILIZAR RUBROS PRESUPUESTALES DE DIFERENTE NATURALEZA (INVERSIÓN Y FUNCIONAMIENTO). CONTRATO FDLC-CPS-167-2025.	DEBILIDADES EN LA VALIDACIÓN PRESUPUESTAL PREVIA A LA CONTRATACIÓN Y EN EL CONTROL DEL	3	IMPLEMENTAR UN LINEAMIENTO INTERNO DE PLANEACIÓN CONTRACTUAL QUE INCLUYA	CONTRATOS DE VIGILANCIA CON FORMATO APLICADO	CONTRATOS CON FORMATO APLICADO / TOTAL CONTRATOS DE VIGILANCIA) × 1	1	27/11/2025	26/11/2026	ABIERTA	No se aportan evidencias que permitan verificar la implementación de controles para la correcta imputación presupuestal. La acción formulada es genérica, no específica y no garantiza la mitigación del riesgo identificado.			x		Disciplinario
22	2025	132	ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	2.2.4	HALLAZGO ADMINISTRATIVO NO. 2.2.4 CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR INEXACTITUD EN EL REPORTE DE LAS CUENTAS CB-0422 Y CB-0012 ANTE EL ENTE DE CONTROL.	CONTROLES INSUFICIENTES EN LOS PROCESOS DE CONSOLIDACIÓN, REVISIÓN Y VALIDACIÓN DE	4	REALIZAR UNA REVISIÓN PREVIA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA ANTES DE SU REPORTE AL	REVISIÓN REPORTE DE LAS CUENTAS CB-0422 Y CB-0012 ANTES DEL ENVÍO	(REPORTES REVISADOS PREVIAMENTE / TOTAL REPORTES REMITIDOS) × 1	1	27/11/2025	26/11/2026	ABIERTA	No se evidencian soportes que acrediten la revisión previa de la información financiera antes de su reporte. El indicador es limitado y no permite validar la calidad ni la consistencia de la información reportada			x		disciplinario
23	2025	132	ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	2.2.5	HALLAZGO ADMINISTRATIVO NO. 2.2.5 DEBIDO AL INGRESO EXTEMPORÁNEO DE LAS SILLAS SIN BRAZO AL ALMACÉN, LO QUE REFLEJA DEFICIENCIAS EN LA GESTIÓN Y CONTROL DE LOS PROCESOS DE RECEPCIÓN DE BIENES, INCUMPLIÉNDOSE LOS PRINCIPIOS DE	DEFICIENCIAS EN LOS PROCEDIMIENTOS DE RECEPCIÓN, REGISTRO Y CONTROL DE BIENES.	5	EXPEDIR UN MEMORANDO INTERNO SOBRE EL PROCEDIMIENTO DE RECEPCIÓN, REGISTRO E	SOCIALIZACIÓN DEL PROCEDIMIENTO DE RECEPCIÓN DE BIENES	(MEMORANDO SOCIALIZADO / SOCIALIZACIONES REALIZADAS) × 1	1	27/11/2025	26/11/2026	ABIERTA	No se aportan evidencias de la expedición ni socialización del memorando sobre el procedimiento de recepción de bienes. La acción es de carácter documental y no incorpora controles efectivos que mitiguen el riesgo identificado.			x		administrativo
24	2025	132	ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	2.2.6	HALLAZGO ADMINISTRATIVO NO. 2.2.6 POR FALENCIAS EN LOS SOPORTES EN CUANTO A PLAN DE TRABAJO Y LOS INFORMES PERIÓDICOS. CPS 004 – 2025	DEBILIDADES EN LA SUPERVISIÓN CONTRACTUAL Y EN LA EXIGENCIA SISTEMÁTICA DE LOS PRODUCTOS	6	EXPEDIR UN MEMORANDO INTERNO QUE ESTABLEZCA EL PROCESO DE SEGUIMIENTO CONTRACTUAL Y	MEMORANDO DE SEGUIMIENTO CONTRACTUAL EXPEDIDO Y SOCIALIZADO	(MEMORANDO SOCIALIZADO / SOCIALIZACIONES REALIZADAS) × 1	1	27/11/2025	26/11/2026	ABIERTA	No se evidencian soportes que acrediten la expedición ni socialización del memorando de seguimiento contractual. La acción es genérica, repetida para varios hallazgos y no permite verificar la implementación de controles efectivos			x		administrativo
25	2025	132	ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	2.2.7	HALLAZGO ADMINISTRATIVO NO. 2.2.7 CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA – POR REPORTE INOPORTUNO E INCOMPLETO DE DOCUMENTOS CONTRACTUALES EN SECOP CPS-028-2025.	FALTA DE CONTROL Y SEGUIMIENTO SOBRE LAS OBLIGACIONES DE PUBLICIDAD CONTRACTUAL	7	EXPEDIR UN MEMORANDO INTERNO QUE ESTABLEZCA EL PROCESO DE SEGUIMIENTO CONTRACTUAL Y	MEMORANDO DE SEGUIMIENTO CONTRACTUAL EXPEDIDO Y SOCIALIZADO	(MEMORANDO SOCIALIZADO / SOCIALIZACIONES REALIZADAS) × 1	1	27/11/2025	26/11/2026	ABIERTA	No se aportan evidencias relacionadas con la implementación de controles para la publicación oportuna en SECOP. La acción formulada es de carácter documental y no evidencia avances en la solución de la causa del hallazgo.			x		Disciplinario

26	2025	132	ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	2.2.8	HALLAZGO ADMINISTRATIVO NO. 2.2.8 CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR FALTA DE AMPLIACIÓN DE LA VIGENCIA DEL CUBRIMIENTO DE LA PÓLIZA DE GARANTÍA ÚNICA DE CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS	INSUFICIENTE SEGUIMIENTO A LA GESTIÓN DE RIESGOS CONTRACTUALES Y A LA VIGENCIA DE LAS	8	EXPEDIR UN MEMORANDO INTERNO QUE ESTABLEZCA EL PROCESO DE SEGUIMIENTO CONTRACTUAL Y	MEMORANDO DE SEGUIMIENTO CONTRACTUAL EXPEDIDO Y SOCIALIZADO	(MEMORANDO SOCIALIZADO / SOCIALIZACIONES REALIZADAS) × 1	1	27/11/2025	26/11/2026	ABIERTA	No se evidencian avances en la implementación de controles para el seguimiento a la vigencia de pólizas. La acción corresponde a la expedición de un memorando, sin evidencia de aplicación o control preventivo.				x		Disciplinario	
27	2025	132	ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	2.2.9	HALLAZGO ADMINISTRATIVO NO. 2.2.9 ADMINISTRATIVA POR INCUMPLIMIENTO EN LOS PROCEDIMIENTOS LEGALES DE PUBLICACIÓN Y EXTEMPORANEIDAD DE LOS ACTOS ADMINISTRATIVOS DE LOS PROCESOS CONTRACTUALES NÚMEROS CONTRATO DE OBRA DE OBRA PÚBLICO	DEFICIENCIAS EN LA COORDINACIÓN ENTRE LAS ÁREAS RESPONSABLES DE LA GESTIÓN CONTRACTUAL Y	9	IMPLEMENTAR UNA LISTA DE CHEQUEO ÚNICA PARA CONTRATOS DE OBRA E INTERVENTORÍA	CONTRATOS DE OBRA E INTERVENTORÍA CON CONTROL INTEGRAL	(CONTRATOS CON LISTA DE CHEQUEO INTEGRAL APLICADA / TOTAL CONTRATOS DE OBRA E INTERVENTORÍA) × 100	1	27/11/2025	26/11/2026	ABIERTA	No se aportan evidencias que permitan verificar la implementación de la lista de chequeo ni su aplicación en los contratos. La acción es genérica y no se evidencia avance en el control de publicación de actos administrativos.				x		administrativo	