

MEMORANDO

(150)

Bogotá D, C, abril de 2026

PARA: Dra. PAOLA ANDREA OSORIO LOZANO
Alcaldesa Local de Fontibón

DE: JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO

ASUNTO: Informe de seguimiento a la austeridad en el gasto – Fondo de Desarrollo Local de Fontibón

Cordial Saludo,

De manera atenta, en cumplimiento con lo establecido en el Plan Anual de Auditoría Interna - PAAI, aprobado para la vigencia 2026, atentamente me permito remitir el informe de seguimiento a la austeridad en el gasto público de las Alcaldías Locales, correspondiente la vigencia 2025, el cual arrojó los resultados que se adjuntan y que, en su conjunto, deben servir de insumo para el establecimiento de las acciones que conduzcan a resolver las causas de las situaciones detectadas, a prevenir eventos de riesgo, mejorar las operaciones institucionales y facilitar la toma de decisiones.

Este informe se da a conocer a la representante legal del Fondo de Desarrollo Local, en cumplimiento de lo dispuesto en el Decreto 338 de 2019 *“Por el cual se modifica el Decreto 1083 de 2015, Único Reglamentario del Sector de Función Pública, en lo relacionado con el Sistema de Control Interno y se crea la Red Anticorrupción ARTÍCULO 1. PARÁGRAFO 1. Los informes de auditoría, seguimientos y evaluaciones tendrán como destinatario principal el representante legal de la entidad y el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno y/o Comité de Auditoría y/o Junta Directiva, y deberán ser remitidos al nominador cuando este lo requiera”*.

Por lo anterior, la segunda línea de defensa dentro de su gestión de autocontrol deberá realizar el monitoreo y seguimiento a las observaciones producto de los informes generados por esta Oficina a fin de que se propongan las acciones para aprovechar las oportunidades de mejora y concretar medidas respecto recomendaciones sugeridas para cerrar las brechas identificadas, lo cual será objeto de verificación respecto de su adopción.

Finalmente, me permito manifestar que este informe se comunica a la Subsecretaría de Gestión Local y a la Oficina Asesora de Planeación, mediante informado de Orfeo.

El citado informe se encuentra publicado en la página web de entidad [https://www.gobiernobogota.gov.co/transparencia/planeacion-presupuesto-informes-oficinacontrol-interno/otros-informes-consultas-a-bases-de-datos-o-sistemas-de-informacion/informes-de-ley-oseguimiento](https://www.gobiernobogota.gov.co/transparencia/planeacion-presupuesto-informes/informes-oficinacontrol-interno/otros-informes-consultas-a-bases-de-datos-o-sistemas-de-informacion/informes-de-ley-oseguimiento) la Agradecemos su oportuna gestión, con el objetivo de fortalecer el Sistema de Control Interno de la Entidad.

Cordialmente,

(ORIGINAL FIRMADO)
LADY JOHANNA MEDINA MURILLO
Jefe Oficina de Control Interno

Anexo: Informe de seguimiento a la austeridad en el gasto FDL de Fontibón

CC: Subsecretaría de Gestión Local
Oficina Asesora de Planeación

Elaboró: Carolina Gómez T. Contratista OCI
Aprobó/Revisó: Lady Johanna Medina Murillo- Jefe OCI

INFORME DE SEGUIMIENTO A LA AUSTERIDAD EN EL GASTO FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE FONTIBÓN

Destinatarios

Dra. Paola Andrea Osorio Lozano - Alcaldesa Local de Fontibón.

1. Objetivo

Verificar el cumplimiento por parte de las Alcaldías Locales de las disposiciones y medidas de austeridad en el gasto implementadas durante la vigencia 2025, en concordancia con la normatividad vigente y los lineamientos institucionales aplicables.

2. Alcance

El seguimiento a la austeridad en el gasto se realizó con corte al segundo semestre de 2025 y comprendió la revisión del Plan de Austeridad formulado por cada Alcaldía Local para la vigencia 2025. Se analizó el nivel de ejecución de las medidas adoptadas, el ahorro generado o el índice de austeridad obtenido, así como la coherencia entre lo programado y lo efectivamente implementado.

Adicionalmente, se verificó el cumplimiento de las medidas de austeridad frente a los lineamientos establecidos en la normatividad vigente, evaluando su aplicación, soporte documental y resultados alcanzados.

3. Marco normativo o criterios del informe

- ✓ Decreto 1737 de agosto 21 de 1998, "Por el cual se expiden medidas de austeridad y eficiencia y se someten a condiciones especiales la asunción de compromisos por parte de las entidades públicas que manejan recursos del Tesoro Público.
- ✓ Decreto 984 de 2012, Por el cual se modifica el artículo 22 del Decreto 1737 de 1998.
- ✓ Acuerdo Distrital 719 del 10 de diciembre de 2018, Por el cual se establecen lineamientos generales para promover medidas de austeridad y transparencia del gasto público en las entidades del orden distrital, y se dictan otras disposiciones.
- ✓ Decreto 062 de febrero 09 de 2024, "Por el cual se ordena implementar medidas de austeridad y eficiencia del gasto público en las entidades y organismos de la administración distrital", hasta el momento de su vigencia.
- ✓ Plan de Austeridad del Gasto del Fondo de Desarrollo Local para la vigencia 2025.
- ✓ Circular Externa No. SDH-00002 del 10 de enero de 2025, expedida por la Secretaría General de la Alcaldía Mayor y la Secretaría Distrital de Hacienda, con el asunto: "Plan de Austeridad en el Gasto Distrital 2025-2027" hasta el momento de la vigencia de su aplicación.
- ✓ Decreto 645 de 2025 Alcaldía Mayor de Bogotá, D.C., de diciembre 22 de 2025, en lo que se refiere a la parte 2. austeridad del gasto público, que deroga y compila lo establecido en el Decreto 062 de febrero 09 de 2024.
- ✓ Circular Externa No. SDH-00009 del 31 de diciembre de 2025, expedida por la Secretaría General de la Alcaldía Mayor y la Secretaría Distrital de **Hacienda**, con asunto: "Ratificación del compromiso de austeridad y optimización del gasto público para la vigencia 2026".
- ✓ Documentos internos de MATIZ aplicables en la austeridad en el gasto.

GLOSARIO Y SIGLAS:

FDL: Fondo de Desarrollo Local
MATIZ: Sistema de Gestión de la Secretaría Distrital de Gobierno
OAP: Oficina Asesora de Planeación.
OCI: Oficina de Control Interno.
ORFEO: Aplicativo del Gestión Documental
SDG: Secretaría Distrital de Gobierno.
SDH: Secretaría Distrital de Hacienda

4. Equipo auditor:

Líder de auditoría: Alexa Ximena Lenes Rojas - Profesional Especializado Oficina de Control Interno
Apoyos: Johana Orjuela Gómez - Profesional Contratista Oficina Control Interno
Carolina Gómez Tarazona - Profesional Contratista Oficina Control Interno

5. Metodología

Para el desarrollo del presente seguimiento se aplicaron las siguientes actividades metodológicas:

1. Solicitud de información a las Alcaldías Locales

Mediante memorandos enviados el 17 de febrero de 2026, se solicitó a cada una de las Alcaldías Locales remitir información relacionada con:

- Publicación del Plan de Austeridad del Gasto, con el fin de verificar las metas establecidas para la vigencia 2025.
- Copia en formato abierto de los informes de austeridad en el gasto público correspondientes al primer y segundo semestre de 2025 elaborados por cada Alcaldía Local.
- Soporte del envío de dichos informes al Concejo de Bogotá.
- Link de publicación de los informes y del plan de austeridad en el sitio web de la Alcaldía Local.

El plazo de entrega de esta información se estableció hasta el 24 de febrero de 2026.

2. Solicitud de ampliación de información

Posteriormente, mediante memorandos enviados el **2 de marzo de 2026**, con plazo de entrega al **6 de marzo de 2026**, se solicitó información adicional relacionada con:

- El desmonte de líneas de telefonía celular, indicando si se continúan registrando gastos por concepto de telefonía celular asignada a cargos diferentes al nivel directivo o de atención a la ciudadanía, conforme a las disposiciones de austeridad.
- El detalle de los valores pagados por concepto de telefonía celular durante las vigencias 2024 y 2025.
- El link de publicación del Plan de Austeridad actualizado, que incluya las metas de austeridad proyectadas para las vigencias 2026 y 2027.

3. Verificación de información pública

Se realizó una revisión documental complementaria mediante la verificación directa de la información publicada en los sitios web de cada Alcaldía Local, con el propósito de:

- Corroborar la publicación de los Planes de Austeridad del Gasto.
- Verificar la publicación de los informes semestrales de austeridad.

4. Consolidación y análisis de la información

Finalmente, se efectuó la consolidación y sistematización de la información recopilada, con el fin de realizar un análisis integral del comportamiento de la gestión de austeridad en las Alcaldías Locales, a partir del cual se formularon las observaciones y recomendaciones correspondientes.

6. Periodo de ejecución

El presente seguimiento fue desarrollado por la Oficina de Control Interno durante el periodo comprendido entre febrero y marzo de 2026.

7. Desarrollo

7.1 Limitaciones

Durante el desarrollo del presente seguimiento no se presentaron limitaciones que afectaran el alcance del ejercicio de verificación, por lo cual se contó con la información necesaria para el análisis correspondiente.

7.2 DESARROLLO

7.2.1 Contexto

La austeridad en el gasto público en el Distrito Capital se enmarca en un conjunto de disposiciones normativas orientadas a promover la eficiencia, racionalización, transparencia y sostenibilidad fiscal en el uso de los recursos públicos.

Entre estas disposiciones, el Acuerdo Distrital 719 de 2018 constituye uno de los principales referentes normativos, al establecer lineamientos generales para promover medidas de austeridad y transparencia en el gasto público en las entidades del orden distrital, así como la obligación de definir metas, reportar avances y publicar los resultados de su implementación.

En desarrollo de este marco, el Decreto Distrital 062 de 2024 formalizó la implementación de medidas de austeridad y eficiencia del gasto público en las entidades y organismos de la administración distrital, incorporando criterios de racionalización del gasto y restricciones relacionadas con aspectos como:

- ✓ gastos operativos,
- ✓ contratación,

- ✓ realización de eventos,
- ✓ uso de telefonía móvil,
- ✓ utilización de recursos institucionales.

Posteriormente, dichas disposiciones fueron compiladas y actualizadas mediante el Decreto Distrital 645 de 2025, expedido el 22 de diciembre de 2025, el cual consolida la normativa del sector Hacienda y establece directrices orientadas a fortalecer la disciplina fiscal, la eficiencia administrativa y la sostenibilidad del gasto público distrital.

De manera complementaria, la Secretaría Distrital de Hacienda y la Secretaría General de la Alcaldía Mayor expidieron la Circular Externa Conjunta SDH-00002 de 2025, mediante la cual se impartieron lineamientos obligatorios para la formulación del Plan de Austeridad en el Gasto Distrital 2025-2027, estableciendo su articulación con el Acuerdo Distrital 719 de 2018, el Decreto 062 de 2024 y las disposiciones presupuestales vigentes.

Dicha circular enfatiza la responsabilidad de los representantes legales de las entidades distritales en garantizar el uso eficiente de los recursos públicos, la priorización del gasto institucional y la adecuada rendición de cuentas frente a la ciudadanía.

Posteriormente, en diciembre de 2025, la Secretaría Distrital de Hacienda expidió nuevas orientaciones a través de circulares externas, entre ellas la Circular Externa SDH-00009 de 2025, mediante la cual se ratifica el compromiso institucional con la austeridad del gasto público y se establecen lineamientos orientados a fortalecer la eficiencia administrativa, optimizar procesos y preparar la transición hacia la vigencia fiscal 2026, en concordancia con el Decreto Distrital 645 de 2025.

En el ámbito institucional, la Secretaría Distrital de Gobierno cuenta con el procedimiento del proceso de Planeación Institucional denominado “Formulación, seguimiento y reporte del Plan de Austeridad del Gasto Público”, código PLE-PIN-P010, incorporado en el sistema de gestión MATIZ.

Este procedimiento establece las actividades, responsables y etapas para:

- ✓ la formulación del Plan de Austeridad del Gasto Público,
- ✓ el seguimiento a su ejecución,
- ✓ la elaboración del informe de resultados,
- ✓ la publicación de la información,
- ✓ y el envío del informe correspondiente al Concejo de Bogotá.

La versión más reciente de este procedimiento fue publicada el 27 de junio de 2025, incorporando ajustes orientados a fortalecer el seguimiento a las medidas de austeridad tanto en el nivel central como en las Alcaldías Locales.

En este contexto normativo e institucional, la Oficina de Control Interno desarrolló el presente seguimiento con el propósito de verificar el cumplimiento de las medidas de austeridad por parte de las Alcaldías Locales, teniendo como referencia las disposiciones vigentes durante la vigencia evaluada, en particular:

- ✓ el Acuerdo Distrital 719 de 2018,
- ✓ el Decreto Distrital 062 de 2024, posteriormente compilado en el Decreto Distrital 645 de 2025,
- ✓ y la Circular Externa SDH-00002 de 2025.

Adicionalmente, y con el fin de fortalecer la planeación institucional y promover la mejora continua, el seguimiento incorpora un análisis prospectivo de las disposiciones emitidas en diciembre de 2025, con el propósito de formular recomendaciones orientadas a la implementación de medidas de austeridad en las vigencias 2026 y 2027.

De esta manera, el ejercicio de seguimiento no solo evalúa el grado de cumplimiento observado durante la vigencia evaluada, sino que también busca orientar a las Alcaldías Locales en la adopción progresiva de nuevas disposiciones y en el fortalecimiento de prácticas institucionales de austeridad, eficiencia administrativa y sostenibilidad fiscal.

7.2.2 Ambiente de Control

En el marco del Modelo Integrado de Planeación y Gestión – MIPG, el Plan de Austeridad hace parte de los planes institucionales y debe integrarse dentro de las dimensiones de Direccionamiento Estratégico, Evaluación de Resultados y Control Interno, contribuyendo al fortalecimiento de la gestión pública y al uso eficiente de los recursos.

Desde el año 2022, y en cumplimiento de los lineamientos distritales establecidos en el Acuerdo Distrital 719 de 2018, “Por el cual se establecen lineamientos generales para promover medidas de austeridad y transparencia del gasto público en las entidades del orden distrital”, así como en el Decreto Distrital 062 de 2024, “Por el cual se ordena implementar medidas de austeridad y eficiencia del gasto público en las entidades y organismos de la administración distrital”, la entidad estructuró un procedimiento interno para establecer las pautas de formulación, seguimiento y reporte del Plan de Austeridad del Gasto, aplicable tanto al nivel central como a las Alcaldías Locales.

En desarrollo de lo anterior, se documentó el procedimiento “Formulación, seguimiento y reporte del Plan de Austeridad del Gasto Público”, identificado con el código PLE-PIN-P010, el cual se encuentra a cargo del proceso de Planeación Institucional y está documentado y publicado en el sistema de gestión MATIZ, en su tercera versión vigente desde el 27 de junio de 2025.

Caracterización del proceso de Planeación Institucional

Previo a la revisión detallada del procedimiento mencionado, se verificó la caracterización del proceso de Planeación Institucional, identificada con el código PLE-PIN-C, versión 5, vigente desde el 27 de junio de 2025.

Objetivo del proceso: Establecer los lineamientos para el diseño, ejecución, monitoreo y seguimiento de la planeación institucional, los proyectos de inversión, el sistema de gestión y el sistema de gestión ambiental de manera articulada y participativa, de tal forma que su aplicación contribuya al logro del objeto de la entidad.

Alcance: Aplica para la planeación, implementación y fortalecimiento del sistema de gestión y la gestión ambiental de la entidad. Inicia con la planeación del proceso y el diseño de herramientas de gestión, y finaliza con la aplicación, monitoreo y mejora del proceso.

Liderazgo

- Líder funcional: Secretario(a) Distrital de Gobierno
- Líder metodológico: Jefe(a) de la Oficina Asesora de Planeación

De acuerdo con esta caracterización, el seguimiento a la planeación institucional forma parte del objetivo del proceso. En este sentido, el Plan de Austeridad del Gasto se constituye como uno de los instrumentos de planeación que orienta las acciones institucionales encaminadas a promover la eficiencia y economía en el uso de los recursos públicos.

Roles y Contribuciones

Actor	Contribución Principal
Secretario/a Distrital de Gobierno	Establecimiento de las directrices estratégicas para la gestión institucional.
Oficina Asesora de Planeación	Liderazgo en el diseño metodológico, acompañamiento y monitoreo en la implementación de los lineamientos.
Líderes de Macroproceso / Gerentes de Proyecto	Definición de lineamientos tácticos para el desempeño de los procesos y/o ejecución de los proyectos.
Líderes de Proceso	Definición de lineamientos operativos para el desempeño de los procesos a su cargo en concordancia con los objetivos estratégicos de la Entidad.

Fuente: Información extraída de MATIZ, del documento de caracterización del proceso de planeación institucional de la SDG.

De acuerdo con lo anterior, se evidencia que el cumplimiento del objetivo del proceso requiere la participación de diversos actores institucionales. En particular, la Oficina Asesora de Planeación tiene un rol relevante en el diseño metodológico y en el monitoreo de la implementación de los lineamientos de planeación, mientras que los líderes de proceso y de macroproceso son responsables de definir y aplicar los lineamientos tácticos y operativos.

Análisis del ciclo PHVA

Al revisar el ciclo PHVA del proceso de Planeación Institucional, se identifica que en la etapa de Hacer (H) se contempla la actividad de “Diseñar y realizar seguimiento a los diferentes instrumentos de planeación institucional, así como al desempeño ambiental”, dentro de la cual se incluye el Plan de Austeridad del Gasto como uno de los productos o salidas del proceso como se evidencia en la siguiente ilustración.

Proveedor	Entrada		Actividad	Dependencias relacionadas	Salida	Destinatario
Proceso de Planeación Institucional Secretaría Distrital de Ambiente	Diagnóstico Ambiental (anexo) Herramienta de planeación ambiental	P	Formular la planeación ambiental de la Entidad	Oficina Asesora de Planeación Dirección Administrativa Alcaldías locales	Plan Institucional de Gestión Ambiental – PIGA Plan ambiental ambiental Plan ambiental ambiental – PAGA Planes ambientales locales – PAL	Todos los procesos Partes interesadas Secretaría Distrital de Ambiente
Entidades del orden distrital y nacional	Plan de Desarrollo Distrital Disposiciones normativas y técnicas Lineamientos de entidades del orden distrital y nacional		Diseñar y realizar seguimiento a la planeación estratégica institucional y los proyectos de inversión	Despacho del Secretario/a de Gobierno Oficina Asesora de Planeación	Plan Estratégico Institucional Proyectos de inversión Producción, metas y resultados – PMI	Todos los procesos Entidades del orden distrital y nacional Partes interesadas
Proceso de Planeación Institucional Entidades del orden distrital y nacional	Resultados del seguimiento a la planeación institucional Lineamientos técnicos y metodológicos Planes de desarrollo distrital y locales Informes de auditoría Disposiciones normativas, informes y otras fuentes de información	H	Diseñar y realizar seguimiento a los diferentes instrumentos de planeación institucional, así como al desempeño ambiental	Oficina Asesora de Planeación Todos las dependencias y procesos de la entidad	Planes de gestión Planes institucionales Plan de Austeridad del Gasto Público Otros planes y herramientas de planeación para mantener y mejorar el desempeño institucional y ambiental Reportes y/o informes de seguimiento y/o monitoreo	Todos los procesos Entidades del orden distrital y nacional Partes interesadas
Proceso de Planeación Institucional Entidades del orden distrital y nacional	Lineamientos técnicos y metodológicos Disposiciones normativas, informes y otras fuentes de información	H	Implementar mecanismos para la operación del Sistema de Gestión y el cumplimiento del MIPG. Administrar y gestionar los riesgos establecidos en la entidad	Oficina Asesora de Planeación Todas las dependencias y procesos de la entidad	Mapa de procesos de la entidad Documento del Sistema de Gestión Ejecución del Comité Institucional de Gestión y Desempeño Mancos de riesgos de gestión y corrupción Monitoreo a la gestión de riesgos de la entidad	Todos los procesos Entidades del orden distrital y nacional Partes interesadas
Proceso de planeación institucional Proceso de evaluación independiente	Resultados arrojados por los instrumentos que evalúan la gestión y el cumplimiento del proceso	V	Realizar seguimiento y evaluación del desempeño de los planes tácticos y operativos del proceso	Despacho del Secretario de Gobierno Oficina de Control Interno Oficina Asesora de Planeación	Seguimiento a los planes tácticos y operativos	Proceso Evaluación Independiente
Proceso Planeación Institucional Proceso Gestión del conocimiento	Acciones de mejora del proceso formuladas Oportunidades de mejoramiento del desempeño del proceso	A	Formular y ejecutar y hacer seguimiento a las acciones de mejora del proceso	Oficina Asesora de Planeación	Acciones preventivas, correctivas y de mejora	Proceso Planeación Institucional Proceso de Gestión del Conocimiento

Fuente: Extraído del documento de caracterización del proceso de planeación institucional de la SDG.

De igual forma, en la etapa de Verificar (V) se establece la actividad de “Realizar seguimiento y evaluación del desempeño de los planes tácticos y operativos del proceso”, lo cual evidencia la coherencia entre la inclusión del Plan de Austeridad y el proceso de Planeación Institucional.

En la revisión del procedimiento “Formulación, seguimiento y reporte del Plan de Austeridad del Gasto Público” (PLE-PIN-P010) se evidenció que este cubre tanto el nivel central de la entidad como el nivel local (Alcaldías Locales) y contiene las siguientes consideraciones:

Objetivo del procedimiento	Establecer los lineamientos para la formulación, seguimiento y reporte del Plan de Austeridad del Gasto Público, con el fin de racionalizar el uso de los recursos públicos asignados a la Secretaría Distrital de Gobierno, los Fondos de Desarrollo Local y el Fondo de Desarrollo Rural, aplicando los principios de planeación, coordinación, objetividad, orientación a resultados, transparencia, legalidad, autocontrol, austeridad, eficiencia y sostenibilidad.
Alcance	Inicia con la formulación del Plan de Austeridad del Gasto Público y finaliza con la publicación del informe de seguimiento del Plan de Austeridad del Gasto Público y su envío al Concejo de Bogotá. Este procedimiento aplica para el nivel central y las alcaldías locales de la Secretaría Distrital de Gobierno.
Liderazgo	Líder del proceso: Jefe(a) Oficina Asesora de Planeación Líder funcional: Subsecretaría de Gestión Institucional y dependencias responsables de la administración y control de los rubros incluidos en el Plan de Austeridad del Gasto Público / Alcalde(sa) Local.

Observaciones sobre el procedimiento

Tras la revisión de las políticas de operación y el flujograma del procedimiento, se identificó que:

- ✓ En el nivel local, la formulación y aprobación del Plan de Austeridad está a cargo del Alcalde Local.
- ✓ En el nivel central, la formulación corresponde a la Subsecretaría de Gestión Institucional y a las dependencias responsables de los rubros objeto de austeridad.
- ✓ El seguimiento se asigna a los mismos actores responsables de la formulación.
- ✓ La Oficina Asesora de Planeación aparece únicamente en la etapa relacionada con la remisión del Plan y del informe de seguimiento al Concejo de Bogotá.

No obstante, la Oficina Asesora de Planeación no figura explícitamente en las etapas de formulación ni de seguimiento, lo cual no resulta plenamente consistente con lo establecido en la caracterización del proceso, donde se señala su rol de liderazgo metodológico, acompañamiento y monitoreo de la implementación de los lineamientos de planeación institucional.

Etapa	Responsabilidad	Responsable
Formulación	Establecer las medidas de austeridad y transparencia en el gasto público por cada uno de los conceptos establecidos por el marco normativo vigente	Subsecretaría de Gestión Institucional Dependencias responsables de establecer medidas de austeridad de los conceptos establecidos por el marco normativo vigente Alcalde(sa) Local
Aprobación	Citar el Comité Institucional de Gestión y Desempeño para la aprobación del Plan de Austeridad del Gasto Público del nivel central de la Secretaría Distrital de Gobierno	Jefe Oficina Asesora de Planeación en calidad de Secretario Técnico

Fuente: Tomado del MATIZ, procedimiento código PLE-PIN-P010.

Debilidades identificadas en el procedimiento

De la revisión del procedimiento “Formulación, seguimiento y reporte del Plan de Austeridad del Gasto Público” (Código PLE-PIN-P010) se identificaron aspectos susceptibles de mejora en su diseño y aplicación, que pueden afectar la claridad metodológica, la trazabilidad del proceso y la consistencia de la información reportada.

En primer lugar, el procedimiento no establece de manera explícita puntos de control en las diferentes etapas del proceso, tales como validaciones previas a la aprobación del Plan, revisión de la consistencia de la información reportada por las dependencias responsables o mecanismos de verificación en la consolidación y reporte de resultados. La ausencia de estos controles limita la trazabilidad, dificulta la identificación de responsabilidades y reduce la capacidad institucional para detectar oportunamente inconsistencias o desviaciones frente a las metas de austeridad.

En segundo lugar, no se definen lineamientos para la actualización o ajuste del Plan de Austeridad, situación relevante considerando los cambios normativos presentados durante la vigencia 2025. Esta ausencia puede generar interpretaciones dispares entre dependencias y afectar la consistencia del seguimiento.

Adicionalmente, se identifican inconsistencias metodológicas en la definición de la línea base del gasto, dado que el procedimiento hace referencia a valores girados, mientras que la normativa distrital vigente alude a gastos ejecutados o elegibles. Esta diferencia conceptual puede afectar la medición de los resultados de austeridad y la comparabilidad de la información.

Así mismo, el procedimiento adopta como instrumento de seguimiento el formato definido por la Secretaría Distrital de Hacienda; sin embargo, este ha presentado modificaciones que incorporan proyecciones para vigencias futuras, lo que ha generado que algunos reportes incluyan valores que no corresponden a ejecución real del gasto, afectando la calidad y confiabilidad de la información reportada.

En términos generales, si bien la entidad cuenta con instrumentos institucionales orientados a la formulación, seguimiento y reporte del Plan de Austeridad, se evidencian debilidades en su diseño metodológico y en su aplicación práctica, particularmente en lo relacionado con la ausencia de controles, la falta de criterios unificados y la desarticulación frente a los lineamientos distritales.

En este sentido, se evidencia una debilidad en la definición de roles metodológicos y de control dentro del procedimiento, especialmente en lo relacionado con la participación de la Oficina Asesora de Planeación en

las etapas de formulación y seguimiento, lo cual afecta la gobernanza del proceso y la adecuada aplicación de los lineamientos de planeación institucional.

Lo anterior, teniendo en cuenta el tratamiento diferenciado del Plan de Austeridad frente a otros instrumentos de planeación no permite su adecuada integración dentro del proceso de Planeación Institucional, generando riesgos de desarticulación, duplicidad de esfuerzos y falta de consistencia en la información reportada.

En consecuencia, se recomienda fortalecer su articulación metodológica, incorporando puntos de control, definiendo criterios unificados para la medición del gasto y asegurando su inclusión formal dentro de los instrumentos de planeación institucional, evitando la generación de esquemas paralelos de formulación y seguimiento.

7.2.3 Elaboración y publicación del Plan de Austeridad en el Gasto 2025

En cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 25 del Decreto Distrital 062 de 2024, relacionado con la obligación de garantizar la transparencia en el suministro de información pública, y de conformidad con el artículo 2 del Acuerdo Distrital 719 de 2018, las entidades y organismos distritales deben asegurar la publicación en sus portales institucionales de los informes asociados al gasto público y a la implementación de las medidas de austeridad adoptadas.

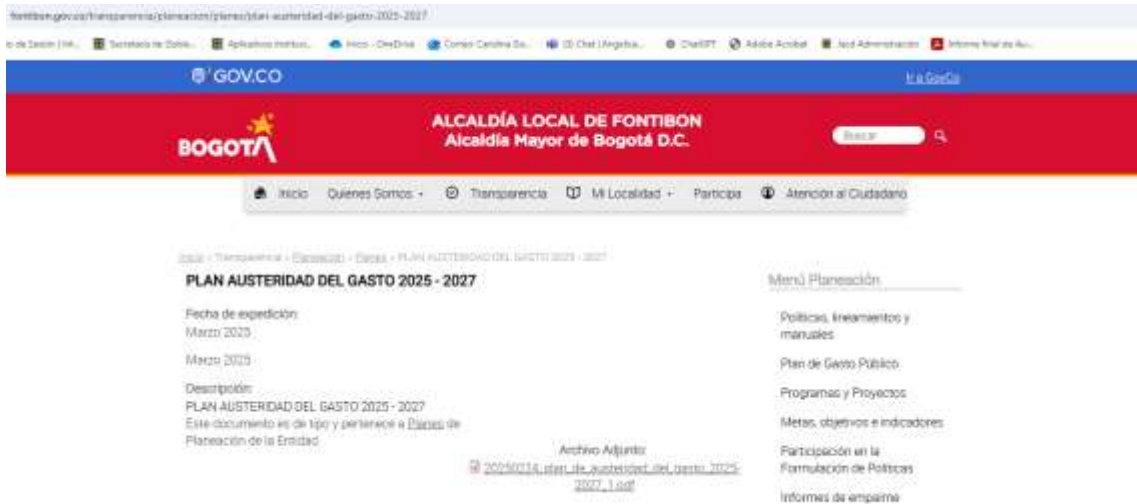
Adicionalmente, la información relacionada con el gasto público debe ponerse a disposición en formatos de datos abiertos, con el fin de garantizar su accesibilidad, reutilización y disponibilidad para la ciudadanía y demás actores interesados.

En desarrollo del presente seguimiento, la Oficina de Control Interno realizó una verificación en los sitios web institucionales de las Alcaldías Locales, con el propósito de constatar el cumplimiento de la obligación de publicar:

- El Plan de Austeridad del Gasto,
- la línea base del gasto,
- y las metas definidas para la vigencia 2025.

Como resultado de esta revisión, se evidenció que el Plan de Austeridad para la vigencia 2025 se encuentra publicado en el portal institucional, cumpliendo con los requisitos establecidos.

Ejemplo de lo anterior corresponde a la publicación realizada por la Alcaldía Local de Fontibón, disponible en el siguiente enlace: <http://www.fontibon.gov.co/transparencia/planeacion/planes/plan-austeridad-del-gasto-2025-2027>



Fuente: Página Web de la alcaldía local de Fontibón

7.2.4 Verificación del envío de Informes de Austeridad del Gasto de 2025 al Concejo de Bogotá.

En relación con la obligación de reportar los resultados de la implementación de las medidas de austeridad, el Acuerdo Distrital 719 de 2018 establece en su artículo 5:

“La Administración Distrital, a través de la cabeza de cada sector, remitirá semestralmente al Concejo de Bogotá, dentro del informe parcial de ejecución presupuestal, el balance de resultados de la implementación de las medidas de austeridad y transparencia del gasto público en cada una de las entidades, con el fin de que la Corporación realice el control político respectivo.

Parágrafo: La Administración Distrital establecerá un indicador de austeridad que permita evidenciar la reducción del gasto en el Distrito, el cual se presentará en el informe”.

En este sentido, la remisión de dichos informes al Concejo de Bogotá tiene como finalidad facilitar el ejercicio de control político por parte de esta Corporación sobre la implementación de las medidas de austeridad en las entidades distritales.

En el marco del presente seguimiento, se indagó con el FDL el cumplimiento de esta obligación respecto a los balances semestrales de austeridad del gasto correspondientes a la vigencia 2025, mediante memorando No. 20265920001883 informó lo siguiente:

“Teniendo en cuenta los cambios en la designación de alcaldes locales y la revisión documental efectuada en el marco del proceso de verificación de la información institucional, se evidenció que no reposan en los archivos de la entidad los informes semestrales correspondientes a los balances de medidas de austeridad en el gasto, con corte a junio y diciembre de 2025.

En consecuencia, los balances semestrales de medidas de austeridad en el gasto, con corte a junio y diciembre de 2025, serán remitidos al Concejo de Bogotá una vez surtan el proceso de elaboración,

revisión y validación por parte del Despacho de esta entidad, conforme a los procedimientos administrativos correspondientes”

Adicionalmente, se identificó que la Secretaría Distrital de Gobierno cuenta con el procedimiento del proceso de Planeación Institucional denominado “Formulación, seguimiento y reporte del Plan de Austeridad del Gasto Público”, código PLE-PIN-P010, en el cual se establece que la elaboración del informe semestral de seguimiento al Plan de Austeridad del Gasto Público en el nivel local, así como su reporte al Concejo de Bogotá, corresponde al respectivo Alcalde Local.

No obstante, frente a la interpretación del alcance de esta obligación, la Oficina de Control Interno elevó una consulta a la Secretaría Distrital de Hacienda, mediante oficio No. 20261500083391, con el propósito de precisar las responsabilidades de las Alcaldías Locales en la formulación, seguimiento y reporte de los informes semestrales de austeridad.

En respuesta a dicha consulta, la Secretaría Distrital de Hacienda indicó que, conforme a lo establecido en el artículo 5 del Acuerdo Distrital 719 de 2018, el artículo 1 del Decreto Distrital 062 de 2024 y la Circular Externa SDH-000002 de 2025, todas las entidades distritales, incluidos los Fondos de Desarrollo Local, hacen parte del proceso de formulación del Plan de Austeridad Distrital 2025-2027.

En este sentido, la SDH precisó que:

“Con independencia de su naturaleza jurídica, todas las entidades distritales, incluidos los Fondos de Desarrollo Local, fueron partícipes del proceso de formulación del Plan de Austeridad Distrital 2025-2027”.

Así mismo, señaló que:

“Los informes de seguimiento deben ser consolidados por la cabeza de sector y enviados al Concejo de Bogotá como lo establece el Acuerdo 719 de 2018”.

En relación con el cumplimiento de las metas de austeridad de las Alcaldías Locales, la Secretaría Distrital de Hacienda indicó que:

“Una vez formulado el Plan de Austeridad en el Gasto, cada Alcaldía Local debe elaborar su informe semestral de seguimiento, conforme a los procedimientos del sector. La Secretaría Distrital de Gobierno, en su calidad de entidad cabeza de sector, es responsable de remitir semestralmente al Concejo de Bogotá dicho informe, con el fin de que la Corporación ejerza el control político respectivo, tal como lo establece el artículo 5 del Acuerdo Distrital 719 de 2018”.

En consecuencia, la Secretaría Distrital de Hacienda señaló que la información relacionada con los Fondos de Desarrollo Local debe ser solicitada directamente a la Secretaría Distrital de Gobierno, en su calidad de entidad cabeza de sector.

Teniendo en cuenta las respuestas obtenidas por parte de la Secretaría Distrital de Hacienda y la revisión normativa realizada en el marco del presente seguimiento, la Oficina de Control Interno recomienda avanzar en la unificación de criterios institucionales respecto al alcance y responsabilidades relacionadas con la formulación, seguimiento, consolidación y remisión de los informes semestrales de austeridad del gasto al Concejo de Bogotá, particularmente en lo que corresponde al rol de las Alcaldías Locales y de la Secretaría Distrital de Gobierno como entidad cabeza de sector.

Lo anterior evidencia un incumplimiento de lo dispuesto en el artículo 5 del Acuerdo Distrital 719 de 2018, afectando la oportunidad en el reporte de la información y el ejercicio de control político.

7.2.5 Priorización de rubros en el Plan de austeridad para 2025

De acuerdo con la revisión realizada, el Fondo de Desarrollo Local de Fontibón priorizó dentro de su Plan de Austeridad para la vigencia 2025 los siguientes rubros:

- ✓ Contratos de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión.
- ✓ Telefonía.
- ✓ Vehículos oficiales.
- ✓ Adquisición de vehículos y maquinaria
- ✓ Fotocopiado Multicopiado e Impresión
- ✓ Publicidad Distrital
- ✓ Mantenimiento Reparación de Bienes Inmuebles o Muebles
- ✓ Servicios Públicos

La priorización de estos rubros responde a la necesidad de optimizar el uso de los recursos públicos y controlar aquellos gastos que históricamente representan una mayor participación dentro del gasto de funcionamiento, en concordancia con las disposiciones de austeridad establecidas en la normatividad distrital vigente.

7.2.6 Indicador de austeridad y análisis del cumplimiento de metas de austeridad

De conformidad con el parágrafo del artículo 3 del Acuerdo Distrital 719 de 2018, la Administración Distrital debe establecer un indicador de austeridad que permita evidenciar la reducción del gasto en el Distrito, el cual debe ser presentado dentro de los informes correspondientes.

Para la vigencia 2025, el FDL de Fontibón no aportó los informes de los balances semestrales de las medidas de austeridad en el gasto que debieron ser remitidos al Concejo de Bogotá, toda vez que estos no reposan en los archivos de la entidad, según lo informado mediante memorando No. 20265920001883 del 24 de febrero de 2026, esta situación limita el seguimiento y verificación del cumplimiento de los indicadores y metas establecidas para los rubros priorizados de la vigencia.

Lo anterior puede generar riesgo de que no se cuente con la información financiera suficiente, confiable y comparable para evaluar la efectividad de las medidas de austeridad del gasto, lo que puede derivar en una inadecuada toma de decisiones, debilitar los mecanismos de seguimiento y control, y generar incumplimiento de los lineamientos normativos aplicables en materia de reporte y transparencia del gasto público.

Si bien el documento PDF denominado “Plan de Austeridad del Gasto Público Alcaldía Local de Fontibón vigencia 2025-2027”, establece acciones de austeridad para cada uno de los rubros priorizados, no evidencia en términos monetarios las erogaciones ejecutadas durante la vigencia 2025. Asimismo, no presenta un balance anual consolidado que permita realizar un análisis comparativo de los recursos para los rubros priorizados entre las vigencias 2025 y la vigencia 2024.

Verificación con la Secretaría Distrital de Hacienda

Con el propósito de contrastar la información reportada por el Fondo de Desarrollo Local con los registros de la Secretaría Distrital de Hacienda – SDH, la Oficina de Control Interno solicitó información mediante oficio No. 20261500083391.

En respuesta a la solicitud relacionada con el estado de cumplimiento de las metas de austeridad reportadas por cada Alcaldía Local para la vigencia 2025, la SDH indicó que:

“La Secretaría Distrital de Hacienda dispuso un formato en línea exclusivamente para el proceso de formulación del Plan de Austeridad 2025-2027. El análisis de los resultados es realizado por esta Secretaría con base en la información registrada en el Sistema de Información Presupuestal BOGDATA”.

Así mismo, señaló que cada Alcaldía Local es responsable de elaborar su informe semestral de seguimiento al Plan de Austeridad, conforme a los procedimientos establecidos en el sector.

Igualmente indicó que la Secretaría Distrital de Gobierno, en su calidad de entidad cabeza del Sector Gobierno, es responsable de remitir semestralmente al Concejo de Bogotá el informe consolidado correspondiente, en cumplimiento de lo establecido en el artículo 5 del Acuerdo Distrital 719 de 2018.

Finalmente, la Secretaría Distrital de Hacienda informó que la Dirección Distrital de Presupuesto se encuentra consolidando la información correspondiente al cierre presupuestal de la vigencia fiscal 2025, con el fin de analizar el comportamiento derivado de la implementación del Plan de Austeridad Distrital.

Consolidación de información sectorial

Adicionalmente, mediante correo del 9 de marzo de 2026 se solicitó a la Oficina Asesora de Planeación remitir el informe consolidado con corte a diciembre de 2025 respecto a las Alcaldías Locales.

En respuesta, se indicó que la Secretaría Distrital de Gobierno, en su calidad de cabeza del Sector Gobierno, consolida información correspondiente a entidades como DADEP e IDPAC. No obstante, se precisó que actualmente no se cuenta con un informe único de consolidación sectorial que integre el seguimiento a la austeridad del gasto de las veinte (20) Alcaldías Locales.

En consecuencia, para efectos del presente seguimiento, la fuente principal de información corresponde a los datos suministrados y/o publicados por el Fondo de Desarrollo Local, en tanto no se dispone de un consolidado sectorial que permita realizar una verificación integral de la información reportada.

7.2.6 Otros Cumplimiento del Decreto 062 de 2024 (compilado en el Decreto único del Sector Hacienda)

Planes de telefonía celular: El FDL no remitió información al respecto registra por lo que no es posible concluir si la Alcaldía local de Fontibón se acató al desmonte y no renovación de planes de telefonía celular exigido desde el Decreto 062 de 2024, en su artículo 15.

Acuerdos Marco de Precios y Compras públicas eficientes: No se evidenció información que permita verificar el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la normativa distrital, lo cual constituye una debilidad en los mecanismos de control, reporte y seguimiento institucional.

Manejo de activos en desuso: El FDL no remitió información al respecto. Por lo anterior no se evidencia la formulación de un plan de gestión de activos en desuso, entendido como la definición de una ruta de acción, responsables y plazos para la disposición final de bienes que se encuentren fuera de uso o que hayan perdido su utilidad institucional.

En consecuencia, se identifica la necesidad de fortalecer la gestión de activos en desuso mediante la formulación de un plan que permita estructurar de manera clara las acciones para su identificación, clasificación y disposición final, en concordancia con las disposiciones establecidas en la normativa distrital vigente.

7.2.8 Verificación del Plan de Austeridad 2025-2027 para la vigencia 2026

De conformidad con lo dispuesto en el párrafo del artículo 332 del Decreto Distrital 645 de 2025, que compila lo establecido previamente en el artículo 1 del Decreto Distrital 062 de 2024, las entidades y organismos del Distrito deben contar con un Plan de Austeridad del Gasto para el periodo 2025–2027, el cual debe establecer las medidas y metas de austeridad aplicables a cada vigencia.

En atención a los posibles ajustes que puedan derivarse del análisis del comportamiento presupuestal y financiero de cada vigencia, así como de los cambios en los lineamientos distritales durante el año 2025, la Oficina de Control Interno, mediante solicitud realizada el 02 de marzo de 2026, requirió a los Fondos de Desarrollo Local remitir el Plan de Austeridad actualizado que contuviera las metas previstas para la vigencia 2026.

De lo anterior no se obtuvo respuesta a dicha solicitud, por parte de la Alcaldía Local Fontibón para la vigencia 2026, lo cual impide verificar si para la vigencia 2026 se actualizaron las metas establecidas en el Plan de Austeridad 2025–2027, así como su correspondiente publicación en el sitio web de la entidad. Esta situación limita la planeación de la vigencia siguiente y evidencia debilidades en la gestión y actualización del instrumento de austeridad.

8. Conclusiones

De acuerdo con la información suministrada a la Oficina de Control Interno por la Alcaldía Local de Fontibón, la información publicada en la Página Web institucional y los datos proporcionados por la Secretaría Distrital de Hacienda se concluye lo siguiente:

8.1 A nivel de ambiente de control, se observó que el procedimiento “Formulación, seguimiento y reporte del Plan de Austeridad del Gasto Público”, identificado con el código PLE-PIN-P010, presenta debilidades en cuanto a falta de claridad en: a) identificación de responsables de actividades (según roles), carencia de puntos de control; b) definición de criterios uniformes para la definición de líneas base (valores girados o ejecutados) de los gastos elegibles para la formulación y los valores a registrar para el seguimiento; fallas en el formato de Excel seleccionado como instrumento para el seguimiento o aclaraciones sobre su diligenciamiento.

8.2 La Alcaldía Local incumple con la obligación de remitir al Concejo de Bogotá los informes semestrales sobre el balance de resultados de las medidas de austeridad como lo establece el Acuerdo Distrital 719 de 2018, lo cual dificulta el control político por parte de dicha entidad. lo cual afecta la transparencia, la rendición de cuentas y el adecuado ejercicio del control político.

8.3 No fue posible validar el cumplimiento de las metas de austeridad establecidas para la vigencia 2025, debido a la ausencia de los informes semestrales y del balance consolidado, lo cual limita la evaluación de la gestión institucional y evidencia debilidades en los mecanismos de seguimiento, control y reporte de la información.

8.4 Se evidenció que la Alcaldía Local no cuenta con un plan formal para la gestión de activos en desuso, que permita establecer una ruta de acción, responsables y plazos para la identificación, clasificación y disposición final de dichos bienes, conforme a lo establecido en el artículo 360 del Decreto Distrital 645 de 2025.

9. Recomendaciones

Las recomendaciones que se presentan a continuación se formulan en el marco de los roles de evaluación independiente y seguimiento que ejerce la Oficina de Control Interno, de conformidad con lo establecido en la Ley 87 de 1993 y el Decreto 648 de 2017, con el propósito de fortalecer la gestión institucional y contribuir al mejoramiento continuo de los procesos relacionados con la implementación de las medidas de austeridad del gasto público.

La atención, análisis e implementación de estas recomendaciones corresponde a las dependencias y responsables del proceso, quienes deberán definir las acciones que consideren pertinentes para su gestión. Así mismo, dichas acciones podrán ser objeto de valoración en posteriores ejercicios de seguimiento o auditoría que adelante la Oficina de Control Interno, en el marco de sus competencias.

9.1 Revisión del procedimiento interno PLE-PIN-P010: Revisar y actualizar el procedimiento “Formulación, seguimiento y reporte del Plan de Austeridad del Gasto Público” (Código PLE-PIN-P010), con el fin de armonizarlo con la normatividad y los lineamientos nacionales y distritales vigentes, así como con la caracterización del proceso de Planeación Institucional. Para ello, se recomienda definir puntos de control en las etapas de formulación, seguimiento y reporte del Plan, así como lineamientos claros para su actualización durante la vigencia, asegurando previamente una adecuada interpretación de las exigencias normativas y su aplicabilidad en las Alcaldías Locales.

De igual forma, es necesario fortalecer la coordinación y articulación entre las áreas de Planeación, Alcaldías Locales, dependencias ejecutoras de presupuesto y comunicaciones, con el fin de garantizar la adecuada formulación, seguimiento, reporte y publicación de los planes de austeridad y sus resultados.

9.2 Revisar el Plan de austeridad 2025-2027: Realizar una revisión integral del Plan de Austeridad 2025–2027, teniendo en cuenta los resultados obtenidos durante la vigencia 2025, la normatividad vigente y los lineamientos emitidos recientemente, entre ellos la Circular Externa SDH-000009 de diciembre de 2025, expedida por la Secretaría Distrital de Hacienda.

En este ejercicio se recomienda establecer los ajustes que resulten necesarios en las metas de austeridad y en las medidas de control aplicables a las vigencias siguientes, considerando no solo el comportamiento interno del gasto de la Alcaldía Local, sino también factores externos tales como:

- Los mínimos de ahorro global definidos a nivel distrital,
- La liberación para la vigencia 2026 de los topes máximos en contratación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión,
- El impacto del incremento del salario mínimo legal vigente en determinados proyectos de inversión, y

- La participación de contratistas que suscriben simultáneamente contratos con diferentes entidades del Distrito, entre otros aspectos relevantes para la gestión del gasto.

9.3 Reportes y coordinación institucional: En caso de realizar ajustes al Plan de Austeridad 2025–2027, se recomienda informar oportunamente dichas modificaciones a la Secretaría Distrital de Hacienda y al Concejo de Bogotá, así como reportar periódicamente su avance, en cumplimiento de lo establecido en el artículo 5 del Acuerdo Distrital 719 de 2018.

Así mismo, frente al reporte de los informes semestrales de seguimiento al Concejo de Bogotá, en su calidad de órgano de control político, y teniendo en cuenta lo indicado por la Secretaría Distrital de Hacienda en respuesta a la consulta realizada mediante oficio No. 20261500083391, se recomienda promover mesas de trabajo interinstitucionales con la SDH, con el fin de precisar el alcance de las responsabilidades de reporte y el esquema de consolidación sectorial exigido por la normativa distrital.

9.4 Fortalecimiento medidas de austeridad: Fortalecer la implementación de las medidas de austeridad actualmente adoptadas, con el fin de avanzar en el cumplimiento de las metas de reducción del gasto en aquellos rubros priorizados en caso de que estos continúen siendo considerados rubros prioritarios.

Lo anterior, en concordancia con los lineamientos de racionalización y priorización del gasto público establecidos en el Acuerdo Distrital 719 de 2018 y con los principios de eficiencia, eficacia y economía previstos en el artículo 209 de la Constitución Política, así como en el Decreto Distrital 062 de 2024, actualmente compilado en el Decreto Distrital 645 de 2025.

9.5 Cumplimiento de medidas adicionales de austeridad: Revisar de manera integral las disposiciones contenidas en la Parte 3 – Austeridad del gasto público del Decreto Distrital 645 de 2025, con el fin de identificar las obligaciones aplicables al Fondo de Desarrollo Local y establecer los controles internos necesarios para garantizar el cumplimiento efectivo de cada una de las medidas previstas en dicha normativa.

9.6 Plan de Activos en desuso: Elaborar e implementar un Plan de gestión de activos en desuso, que establezca una ruta de acción clara, responsables y plazos para la adecuada disposición de dichos bienes, incluyendo alternativas como cesión a otras entidades públicas, enajenación, baja de bienes, u otros mecanismos permitidos por la normativa vigente, de acuerdo con la naturaleza jurídica de los activos y las disposiciones aplicables.

9.7 Publicación: Publicar en un sitio visible, accesible y de fácil consulta para la ciudadanía el Plan de Austeridad vigente y los informes semestrales de seguimiento correspondientes, en cumplimiento de los principios de transparencia activa.

Para tal efecto, se recomienda atender los estándares de publicación establecidos por el Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones, mediante la Resolución 1519 de 2020, especialmente en lo relacionado con la publicación de planes asociados a la ejecución presupuestal dentro del menú de Transparencia y Acceso a la Información Pública. En caso de ajustes en los documentos iniciales, se deben conservar publicadas todas las versiones.

(ORIGINAL FIRMADO)

Elaborado por		Revisado y Aprobado por	
Alexa Lenes Rojas Líder: Profesional especializado Oficina de Control Interno.		Lady Johanna Medina Murillo Jefe Oficina de Control Interno.	
Carolina Gómez T. Apoyo: Contratista - OCI Oficina de Control Interno.			
Fecha:	Abril 1 de 2026	Fecha:	Abril 10 de 2026