

 Función Pública INFORME DE EVALUACIÓN POR DEPENDENCIAS SECRETARÍA GENERAL				
En cumplimiento de lo establecido en el siguiente marco normativo: - Artículo 39 de la Ley 909 de 2004; - Artículos 2.2.8.1.3 y 2.2.13.1.5 del Decreto 1083 de 2015; - Circular 04 de 2005 del Consejo Asesor de Gobierno; - Acuerdo CNSC 6176 de 2018, la Oficina de Control Interno adelantó la evaluación por dependencias correspondiente a la vigencia evaluada, proceso que consiste en la verificación y análisis integral de la gestión desarrollada por la dependencia, a partir de la revisión de la información y soportes institucionales relacionados con: - Plan de Acción. - Mapa de riesgo. - Indicadores - Plan de mejoramiento. Este ejercicio permite validar de las acciones implementadas para el logro de los objetivos y el fortalecimiento del desempeño institucional.				
ESTADO PLAN DE ACCIÓN				
OBJETIVO INSTITUCIONAL: 4. Consolidar a Función Pública como un Departamento eficiente, técnico e innovador.				
ENTREGABLE	PROGRAMADO	EJECUTADO	ANÁLISIS DE RESULTADOS	EVIDENCIA
Seguimiento a la ejecución presupuestal de los gastos de funcionamiento de la entidad	100%	100%	Se evidenció el reporte mensual del avance del entregable en el Sistema Integrado de Gestión (SIG). No obstante, al verificar los soportes en el repositorio institucional (Yaksa), únicamente se encontraron cargados los informes correspondientes a los meses de enero, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2025. Adicionalmente, dichos documentos reposan en la carpeta de documentos de apoyo y TDR, lo que evidencia inconsistencias en la organización y ubicación de la información, así como una oportunidad de mejora en la trazabilidad y gestión documental del primer semestre de la vigencia. El presupuesto total de funcionamiento para la vigencia 2025 ascendió a \$40.317.396.971, distribuido de la siguiente manera: Gastos de Personal: \$32.099.439.359 Adquisición de Bienes y Servicios: \$7.465.526.828 Transferencias Corrientes: \$592.024.197 Tributos, multas e intereses: \$160.406.587 Por otra parte, se evidenció el reporte del entregable "Seguimiento a la ejecución presupuestal de los gastos de funcionamiento de la entidad" con un avance de ejecución del 100% en el Sistema Integrado de Gestión (SIG). Sin embargo, al contrastar esta información con la ejecución presupuestal, se observa que, con corte a diciembre de 2025, el nivel de compromisos alcanzó el 97,26%. En consecuencia, aunque el entregable se reporta como cumplido en términos formales, la ejecución financiera no alcanza la meta programada del 100%, lo que evidencia una desviación que limita su cumplimiento integral. Esta situación pone de manifiesto la necesidad de fortalecer la planeación, el seguimiento y el control presupuestal, así como de mejorar la gestión documental, con el fin de garantizar la coherencia entre la información reportada y los resultados efectivos de la ejecución.	DOCUMENTOS CARPETA DOCUMENTOS DE APOYO "\\yaksa.dafp.local\12000SG\2025\DOCUMENTOS_DE_APOYO\PROYECTO_DE_INVERSI ON_FORTALECIMIENTO\2025-03-05_Reporte_sgi\1.ENERO\2025-02-14_Realizar_el_seguimiento_a_la_ejecución_presupuestal_de_Funcionamiento" DOCUMENTOS CARPETA TDR "\\yaksa.dafp.local\12000SG\2025\TRD\INFORMES\SGI\AGOSTO\ACUERDOS_DESEMPEN O_FUNCIONAMIENTO\2025-09-05_Informe_seguimiento_funcionamiento_31_agosto.pdf" "\\yaksa.dafp.local\12000SG\2025\TRD\INFORMES\SGI\SEPTIEMBRE\ACUERDOS_DESE MPENO_FUNCIONAMIENTO\2025-10-07_Informe_seguimiento_funcionamiento_30_septiembre.pdf" "\\yaksa.dafp.local\12000SG\2025\TRD\INFORMES\SGI\OCTUBRE\ACUERDOS_DESEMP ENO_FUNCIONAMIENTO\2025-11-10_Informe_seguimiento_funcionamiento_31_octubre.pdf" "\\yaksa.dafp.local\12000SG\2025\TRD\INFORMES\SGI\NOVIEMBRE\ACUERDOS_DESEM PENO_FUNCIONAMIENTO\2025-12-05_Informe_seguimiento_funcionamiento_30_noviembre.pdf" "\\yaksa.dafp.local\12000SG\2025\TRD\INFORMES\SGI\DICIEMBRE\ACUERDOS_DESEM PENO_FUNCIONAMIENTO\2026-01-13_Informe_seguimiento_funcionamiento_31_diciembre.pdf"

ENTREGABLE	PROGRAMADO	EJECUTADO	ANÁLISIS DE RESULTADOS	EVIDENCIA
Seguimiento a la ejecución presupuestal del proyecto de inversión de "Fortalecimiento"	100%	100%	Se evidenció el reporte mensual del avance del entregable en el Sistema Integrado de Gestión (SIG). Al verificar los soportes en el repositorio institucional (Yaksa), se constató que los informes correspondientes a los meses de enero a diciembre de 2025 se encuentran cargados; no obstante, los mismos reposan en la carpeta de documentos de apoyo y TDR, lo que evidencia inconsistencias en la organización y clasificación documental. Esta situación representa una oportunidad de mejora en la estandarización, trazabilidad y control de la gestión documental institucional. La ejecución presupuestal del proyecto de fortalecimiento, con corte al 31 de diciembre de 2025, alcanzó el 92,32%, debido a la imposibilidad de ejecutar en su totalidad los recursos asociados al convenio interadministrativo suscrito con la ESAP, circunstancia que derivó en la liberación de recursos. Por otra parte, se evidenció el reporte del entregable "Seguimiento a la ejecución presupuestal del proyecto de inversión de Fortalecimiento" con un avance de ejecución del 100% en el Sistema Integrado de Gestión (SIG). Sin embargo, al contrastar esta información con la ejecución presupuestal, se observa que, con corte a diciembre de 2025, el nivel de compromisos alcanzó el 92,32%. En consecuencia, aunque el entregable se reporta como cumplido en términos formales, la ejecución financiera no alcanza la meta programada del 100%, lo que evidencia una desviación que limita su cumplimiento integral. Esta situación pone de manifiesto la necesidad de fortalecer la planeación, el seguimiento y la gestión contractual asociada, con el fin de optimizar la ejecución de los recursos y garantizar la coherencia entre el avance reportado y los resultados financieros efectivos al cierre de la vigencia.	DOCUMENTOS CARPETA DOCUMENTOS DE APOYO "\\yaksa.dafp.local\12000SG\2025\DOCUMENTOS_DE_APOYO\PROYECTO_DE_INVERSION_FORTALECIMIENTO\2025-03-05_Reporte_sgi\1. ENERO\2025-02-13 Realizar el seguimiento al proyecto de inversion fortalecimiento" "\\yaksa.dafp.local\12000SG\2025\DOCUMENTOS_DE_APOYO\PROYECTO_DE_INVERSION_FORTALECIMIENTO\2025-03-05_Reporte_sgi\2. FEBRERO\2025-03-05 Realizar el seguimiento al proyecto de inversion" "\\yaksa.dafp.local\12000SG\2025\DOCUMENTOS_DE_APOYO\PROYECTO_DE_INVERSION_FORTALECIMIENTO\2025-03-05_Reporte_sgi\3. MARZO\2025-04-07 Realizar el seguimiento al proyecto de inversion" "\\yaksa.dafp.local\12000SG\2025\DOCUMENTOS_DE_APOYO\PROYECTO_DE_INVERSION_FORTALECIMIENTO\2025-03-05_Reporte_sgi\4. ABRIL\2025-05-08 Realizar el seguimiento al proyecto de inversion" "\\yaksa.dafp.local\12000SG\2025\DOCUMENTOS_DE_APOYO\PROYECTO_DE_INVERSION_FORTALECIMIENTO\2025-03-05_Reporte_sgi\5. MAYO\2025-06-09 Realizar el seguimiento al proyecto de inversion" "\\yaksa.dafp.local\12000SG\2025\DOCUMENTOS_DE_APOYO\PROYECTO_DE_INVERSION_FORTALECIMIENTO\2025-03-05_Reporte_sgi\6. JUNIO\2025-07-07 Realizar el seguimiento al proyecto de inversion" "\\yaksa.dafp.local\12000SG\2025\DOCUMENTOS_DE_APOYO\PROYECTO_DE_INVERSION_FORTALECIMIENTO\2025-03-05_Reporte_sgi\7. JULIO\2025-08-08 Realizar el seguimiento al proyecto de inversion" "\\yaksa.dafp.local\12000SG\2025\DOCUMENTOS_DE_APOYO\PROYECTO_DE_INVERSION_FORTALECIMIENTO\2025-03-05_Reporte_sgi\8. AGOSTO\REALIZAR_EL_SEGUIMIENTO_AL_PROYECTO_DE_INVERSION" "\\yaksa.dafp.local\12000SG\2025\DOCUMENTOS_DE_APOYO\PROYECTO_DE_INVERSION_FORTALECIMIENTO\2025-03-05_Reporte_sgi\9. SEPTIEMBRE\REALIZAR_EL_SEGUIMIENTO_AL_PROYECTO_DE_INVERSION" "\\yaksa.dafp.local\12000SG\2025\DOCUMENTOS_DE_APOYO\PROYECTO_DE_INVERSION_FORTALECIMIENTO\2025-03-05_Reporte_sgi\10. OCTUBRE\REALIZAR_EL_SEGUIMIENTO_AL_PROYECTO_DE_INVERSION" "\\yaksa.dafp.local\12000SG\2025\DOCUMENTOS_DE_APOYO\PROYECTO_DE_INVERSION_FORTALECIMIENTO\2025-03-05_Reporte_sgi\11. NOVIEMBRE\REALIZAR_EL_SEGUIMIENTO_AL_PROYECTO_DE_INVERSION" "\\yaksa.dafp.local\12000SG\2025\DOCUMENTOS_DE_APOYO\PROYECTO_DE_INVERSION_FORTALECIMIENTO\2025-03-05_Reporte_sgi\12. DICIEMBRE\REALIZAR_EL_SEGUIMIENTO_AL_PROYECTO_DE_INVERSION" DOCUMENTOS CARPETA TDR "\\yaksa.dafp.local\12000SG\2025\TRD\INFORMES\SG\AGOSTO\REALIZAR_EL_SEGUIMIENTO_A_LA_EJECUCION_PRESU\2025-09-05_Informe_proyecto_fortalecimiento_seg_presupuestal.pdf" "\\yaksa.dafp.local\12000SG\2025\TRD\INFORMES\SG\SEPTIEMBRE\REALIZAR_EL_SEGUIMIENTO_AL_PROYECTO_DE_INVERSION\2025-10-07_Informe_seguimiento_proyecto_fortalecimiento.pdf" "\\yaksa.dafp.local\12000SG\2025\TRD\INFORMES\SG\NOVIEMBRE\REALIZAR_EL_SEGUIMIENTO_AL_PROYECTO_DE_INVERSION\2025-12-05_Informe_seguimiento_proyecto_fortalecimiento.pdf" "\\yaksa.dafp.local\12000SG\2025\TRD\INFORMES\SG\DICIEMBRE\REALIZAR_EL_SEGUIMIENTO_A_LA_EJECUCION_PRESU\2026-01-12_Informe_proyecto_fortalecimiento_seg_presupuestal.pdf"

ENTREGABLE	PROGRAMADO	EJECUTADO	ANÁLISIS DE RESULTADOS	EVIDENCIA
Proyectos de inversión gestionados y consolidados	100%	100%	Se evidenció el reporte mensual del avance del entregable en el Sistema Integrado de Gestión (SIG). No obstante, al verificar los soportes en el repositorio institucional (Yaksa), se identificó que no existe una diferenciación clara de la documentación que permita determinar de manera específica el cumplimiento del entregable "Proyectos de inversión gestionados y consolidados", dado que los soportes referenciados corresponden a los mismos que sustentan el avance del entregable "Seguimiento a la ejecución presupuestal del proyecto de inversión de Fortalecimiento". Si bien los soportes se encuentran cargados, estos reposan en la carpeta de documentos de apoyo y TDR, lo que evidencia inconsistencias en su organización, clasificación y asociación directa con cada producto. Esta situación limita la trazabilidad y claridad de la evidencia, y constituye una oportunidad de mejora en la estandarización y control de la gestión documental institucional. Adicionalmente, se encontró soporte del cargue del proyecto de inversión "Formulación Fortalecimiento de las capacidades institucionales para la prestación óptima de un servicio público de calidad a las ciudadanías Bogotá" en la PIIP para los meses de enero a mayo de 2025, así como informes de seguimiento al proyecto correspondientes al período enero–diciembre de 2025. Estos documentos igualmente reposan en la carpeta de documentos de apoyo y TDR, manteniéndose la necesidad de fortalecer su clasificación y sistematización.	DOCUMENTOS CARPETA DOCUMENTOS DE APOYO "\\yaksa.dafp.local\12000SG\2025\DOCUMENTOS_DE_APOYO\PROYECTO_DE_INVERSION_FORTALECIMIENTO\2025-03-05_Reporte_sgi\1. ENERO\2025-02-13_Realizar_el_seguimiento_al_proyecto_de_inversion_fortalecimiento\3. 2025_01_06_Evidencia_Reporte_Proyecto_Enero.pdf" "\\yaksa.dafp.local\12000SG\2025\DOCUMENTOS_DE_APOYO\PROYECTO_DE_INVERSION_FORTALECIMIENTO\2025-03-05_Reporte_sgi\2. FEBRERO\2025-03-05_Realizar_el_seguimiento_al_proyecto_de_inversion\2025-03-07_Evidencia_reporte_proyecto_fortalecimiento.pdf" "\\yaksa.dafp.local\12000SG\2025\DOCUMENTOS_DE_APOYO\PROYECTO_DE_INVERSION_FORTALECIMIENTO\2025-03-05_Reporte_sgi\3. MARZO\2025-04-07_Realizar_el_seguimiento_al_proyecto_de_inversion\2025_04_07_Evidencia_reporte_proyecto_fortalecimiento.pdf" "\\yaksa.dafp.local\12000SG\2025\DOCUMENTOS_DE_APOYO\PROYECTO_DE_INVERSION_FORTALECIMIENTO\2025-03-05_Reporte_sgi\4. ABRIL\2025-05-08_Realizar_el_seguimiento_al_proyecto_de_inversion\202-05-08_Evidencia_reporte_ejecución.pdf" "\\yaksa.dafp.local\12000SG\2025\DOCUMENTOS_DE_APOYO\PROYECTO_DE_INVERSION_FORTALECIMIENTO\2025-03-05_Reporte_sgi\5. MAYO\2025-06-09_Realizar_el_seguimiento_al_proyecto_de_inversion\2025-06-09_Evidencia_cargue_proyecto.pdf" "\\yaksa.dafp.local\12000SG\2025\DOCUMENTOS_DE_APOYO\PROYECTO_DE_INVERSION_FORTALECIMIENTO\2025-03-05_Reporte_sgi\1. ENERO\2025-02-13_Realizar_el_seguimiento_al_proyecto_de_inversion_fortalecimiento" "\\yaksa.dafp.local\12000SG\2025\DOCUMENTOS_DE_APOYO\PROYECTO_DE_INVERSION_FORTALECIMIENTO\2025-03-05_Reporte_sgi\2. FEBRERO\2025-03-05_Realizar_el_seguimiento_al_proyecto_de_inversion" "\\yaksa.dafp.local\12000SG\2025\DOCUMENTOS_DE_APOYO\PROYECTO_DE_INVERSION_FORTALECIMIENTO\2025-03-05_Reporte_sgi\3. MARZO\2025-04-07_Realizar_el_seguimiento_al_proyecto_de_inversion" "\\yaksa.dafp.local\12000SG\2025\DOCUMENTOS_DE_APOYO\PROYECTO_DE_INVERSION_FORTALECIMIENTO\2025-03-05_Reporte_sgi\4. ABRIL\2025-05-08_Realizar_el_seguimiento_al_proyecto_de_inversion" "\\yaksa.dafp.local\12000SG\2025\DOCUMENTOS_DE_APOYO\PROYECTO_DE_INVERSION_FORTALECIMIENTO\2025-03-05_Reporte_sgi\5. MAYO\2025-06-09_Realizar_el_seguimiento_al_proyecto_de_inversion" "\\yaksa.dafp.local\12000SG\2025\DOCUMENTOS_DE_APOYO\PROYECTO_DE_INVERSION_FORTALECIMIENTO\2025-03-05_Reporte_sgi\6. JUNIO\2025-07-07_Realizar_el_seguimiento_al_proyecto_de_inversion" "\\yaksa.dafp.local\12000SG\2025\DOCUMENTOS_DE_APOYO\PROYECTO_DE_INVERSION_FORTALECIMIENTO\2025-03-05_Reporte_sgi\7. JULIO\2025-08-08_Realizar_el_seguimiento_al_proyecto_de_inversion" "\\yaksa.dafp.local\12000SG\2025\DOCUMENTOS_DE_APOYO\PROYECTO_DE_INVERSION_FORTALECIMIENTO\2025-03-05_Reporte_sgi\8. AGOSTO\REALIZAR_EL_SEGUIMIENTO_AL_PROYECTO_DE_INVERSION" "\\yaksa.dafp.local\12000SG\2025\DOCUMENTOS_DE_APOYO\PROYECTO_DE_INVERSION_FORTALECIMIENTO\2025-03-05_Reporte_sgi\9. SEPTIEMBRE\REALIZAR_EL_SEGUIMIENTO_AL_PROYECTO_DE_INVERSION" "\\yaksa.dafp.local\12000SG\2025\DOCUMENTOS_DE_APOYO\PROYECTO_DE_INVERSION_FORTALECIMIENTO\2025-03-05_Reporte_sgi\10. OCTUBRE\REALIZAR_EL_SEGUIMIENTO_AL_PROYECTO_DE_INVERSION" "\\yaksa.dafp.local\12000SG\2025\DOCUMENTOS_DE_APOYO\PROYECTO_DE_INVERSION_FORTALECIMIENTO\2025-03-05_Reporte_sgi\11. NOVIEMBRE\REALIZAR_EL_SEGUIMIENTO_AL_PROYECTO_DE_INVERSION" "\\yaksa.dafp.local\12000SG\2025\DOCUMENTOS_DE_APOYO\PROYECTO_DE_INVERSION_FORTALECIMIENTO\2025-03-05_Reporte_sgi\12. DICIEMBRE\REALIZAR_EL_SEGUIMIENTO_AL_PROYECTO_DE_INVERSION" DOCUMENTOS CARPETA TDR "\\yaksa.dafp.local\12000SG\2025\TRD\INFORMES\SGI\AGOSTO\REALIZAR_EL_SEGUIMIENTO_A_LA_EJECUCION_PRESU\2025-09-05_Informe_proyecto_fortalecimiento_seg_presupuestal.pdf" "\\yaksa.dafp.local\12000SG\2025\TRD\INFORMES\SGI\SEPTIEMBRE\REALIZAR_EL_SEGUIMIENTO_AL_PROYECTO_DE_INVERSION\2025-10-07_Informe_seguimiento_proyecto_fortalecimiento.pdf" "\\yaksa.dafp.local\12000SG\2025\TRD\INFORMES\SGI\NOVIEMBRE\REALIZAR_EL_SEGUIMIENTO_AL_PROYECTO_DE_INVERSION\2025-12-05_Informe_seguimiento_proyecto_fortalecimiento.pdf" "\\yaksa.dafp.local\12000SG\2025\TRD\INFORMES\SGI\DICIEMBRE\REALIZAR_EL_SEGUIMIENTO_A_LA_EJECUCION_PRESU\2026-01-12_Informe_proyecto_fortalecimiento_seg_presupuestal.pdf"

ESTADO RIESGOS

Consultado el reporte de riesgos en el Sistema Integrado de Gestión (SGI), se evidencia que la Secretaría General lidera los procesos de Gestión Administrativa, Gestión Financiera, Gestión Documental, Gestión Contractual y Gestión del Talento Humano.

En este contexto, si bien la Secretaría General no ostenta la responsabilidad exclusiva sobre los riesgos estratégicos asociados a dichos procesos, durante la vigencia 2025 reportó avances en los controles del **Riesgo 115** (Ejecución y administración de procesos). Este riesgo es de carácter transversal y cuenta con múltiples dependencias responsables. Para el caso de la Secretaría General, se evidenció el reporte de avance de las acciones en el mes de septiembre, conforme a lo registrado en el SGI.

Adicionalmente, en el SGI la Secretaría General figura como dependencia responsable compartida en los siguientes riesgos, sin que tenga controles asociados directamente asignados:

El riesgo **109** (Ejecución y administración de procesos), Dependencias responsables: Grupo de Gestión Financiera, Grupo de Gestión Humana y Secretaría General.

El riesgo **114** (Fiscal). Dependencias responsables: Grupo de Gestión Contractual y Secretaría General.

El riesgo **118** (Fiscal). Dependencias responsables: Grupo de Gestión Financiera, Grupo de Gestión Humana y Secretaría General.

Se verificó que el seguimiento a los controles definidos para estos riesgos fue realizado por las direcciones técnicas y dependencias responsables, conforme a la periodicidad establecida en la Política de Administración del Riesgo.

No obstante, considerando el carácter compartido de los riesgos críticos (**109, 114 y 118**) y la ausencia de controles específicos asignados a la Secretaría General en el SGI, se identifica una oportunidad de mejora en la definición de responsabilidades operativas, así como en el fortalecimiento de los mecanismos de articulación interdependencial y la consolidación de evidencias, con el fin de garantizar la trazabilidad, efectividad y apropiación de los controles en el marco del sistema de control interno.

ESTADO INDICADORES

Para la vigencia 2025, la Secretaría General no adoptó indicadores propios de gestión.

ESTADO PLAN DE MEJORAMIENTO

La Secretaría General no registra hallazgos con responsabilidad exclusiva; sin embargo, participa en la gestión de hallazgos compartidos con otras dependencias, lo que implica corresponsabilidad en la ejecución de acciones de mejora.

Hallazgos cerrados en la vigencia 2025

Se evidenció el cierre de cinco (5) hallazgos, así:

456 compartido con el Grupo de Gestión Humana, Grupo de Servicio al Ciudadano Institucional, Oficina Asesora de Planeación y Oficina de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones.

462 compartido con el Grupo de Gestión Humana y la Oficina Asesora de Planeación.

496, 556 y 559 compartidos con el Grupo de Gestión Humana.

Hallazgos abiertos

Se identifican ocho (8) hallazgos en estado abierto, todos de carácter compartido:

521 con el Grupo de Gestión Contractual, Grupo de Gestión Documental, Grupo de Gestión Humana y Oficina de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones.

537 con el Grupo de Gestión Financiera y Grupo de Gestión Humana.

538, 550, 633 y 634 compartidos con el Grupo de Gestión Humana; para los hallazgos 550 y 633, la Secretaría General reportó avances en el SIG.

631 compartido con el Grupo de Gestión Documental.

632 compartido con la Dirección de Gestión del Conocimiento; para este hallazgo se evidenció reporte de avance en el SIG por parte de la Secretaría General.

651 compartido con la Dirección Jurídica y el Grupo de Gestión Humana, con fecha de inicio 05/12/2025.

Se evidenció el registro de seguimiento en el Sistema Integrado de Gestión (SGI); no obstante, se identifica la necesidad de fortalecer el acompañamiento y la articulación interdependencial, con el fin de asegurar el cumplimiento de las acciones de mejora y el cierre efectivo de los hallazgos dentro de los plazos establecidos.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

1. Se evidencia el cumplimiento formal de los entregables definidos en el Plan de Acción; sin embargo, la ejecución presupuestal alcanzada (97,26% en funcionamiento y 92,32% en inversión) presenta desviaciones frente a la meta programada del 100%, lo que refleja oportunidades de mejora en la planeación, programación y seguimiento financiero.

2. Se identificaron oportunidades de mejora en la trazabilidad documental, dado que los soportes cargados en el repositorio institucional (Yaksa) no presentan diferenciación clara entre productos ni una clasificación estandarizada, lo que puede afectar la claridad y consistencia de la evidencia ante ejercicios de auditoría o verificación.

3. Se recomienda fortalecer la trazabilidad y gestión documental, garantizando el cargue completo, oportuno y organizado de los soportes mensuales en el repositorio institucional, en concordancia con los lineamientos de gestión documental y control interno.

4. Se sugiere reforzar el seguimiento interdependencial a los hallazgos abiertos, mediante la definición clara de responsables, metas intermedias y cronogramas de ejecución, con el fin de asegurar su cierre efectivo dentro de la vigencia y mitigar riesgos asociados a su permanencia.