

**Unidad Administrativa Especial de Gestión Pensional y
Contribuciones Parafiscales de la Protección Social
UGPP**

Auditoría Interna

**Informe de Auditoría
Seguimiento a los Planes de Mejoramiento de la Contraloría
General de la República - I Semestre de 2024**

18 – Julio – 2024

<p>Descripción: Presentación de resultados del seguimiento al cumplimiento de las actividades definidas por parte de los dueños de proceso de la entidad a los Planes de Mejoramiento de la Contraloría General de la República con corte al 30 de junio del 2024.</p>	Código
	IS-03-04

Lista de distribución del informe final

Por Acción		
Marelbi Verbel Peña	Directora de Soporte y Desarrollo Organizacional	mverbel@ugpp.gov.co
Paula Andrea Zapata Uribe	Subdirectora Administrativa	pzapata@ugpp.gov.co
Para Información		
Luciano Grisales Londoño	Director General	lgrisales@ugpp.gov.co
Comité de Coordinación de Control Interno		

TABLA DE CONTENIDO

- 1. Términos de Evaluación 4
- 1.1. Objetivo..... 4
- 1.2. Alcance 4
- 1.3. Metodología Utilizada 4
- 1.4. Fuentes de Información 4
- 2. Seguimiento a los Planes de Mejoramiento de la Contraloría General de la República – Primer Semestre 2024..... 5
- 3. Conclusiones 10
- 4. Anexos 11



LISTA DE TABLAS

Tabla 1 Actividades a Reportar en Plan de Mejoramiento CGR Primer Semestre de 2024..... 5
Tabla 2 – Seguimiento Planes de Mejoramiento CGR - I Semestre 2024 6

LISTA DE GRAFICAS

Ilustración 1 – Cumplimiento Plan de Mejoramiento Contraloría General de la Republica al I Semestre de 20249

1. Términos de Evaluación

1.1. Objetivo

Presentar por parte de la Oficina de Control Interno a la administración el avance del seguimiento a los planes de mejoramiento de la Contraloría General de la República (en adelante CGR) para el primer semestre de 2024 con corte al 30 de junio 2024, como resultado de las evidencias dispuestas por los procesos de las actividades ejecutadas. Lo anterior en cumplimiento del artículo 2.2.21.4 y del decreto 648 de 2017.

1.2. Alcance

A partir de las actividades planteadas en el Plan de Mejoramiento de la CGR, se efectuó seguimiento al cumplimiento de estas al corte 30 de junio de 2024, de acuerdo con las evidencias suministradas.

1.3. Metodología Utilizada

El equipo de la Oficina de Control Interno desarrolló las siguientes acciones con el fin de verificar el cumplimiento de las actividades de los planes de mejora que debían ejecutarse en el primer semestre de 2024, por parte de los procesos de la Unidad.

- Verificar las actividades objeto de seguimiento con el fin de disponer a través de un enlace en el Drive de la Unidad las carpetas con las actividades objeto de revisión para que los líderes de los procesos o sus delegados dispongan las evidencias que soporten la ejecución de estos.
- Estructurar el papel de trabajo para desarrollar la revisión, evaluar y analizar la evidencia publicada en el Drive por cada uno de los líderes de los procesos o sus delegados y obtener los resultados del cumplimiento de las actividades.
- Recibir las aclaraciones y analizar las nuevas evidencias aportadas.
- Validar los resultados con el Asesor de Control Interno.

1.4. Fuentes de Información

- Plan de Mejoramiento Contraloría General de la República – Auditoría Financiera Vigencia 2022 y 2023.
- Información suministrada por los responsables de las actividades, información publicada en Drive

2. Seguimiento a los Planes de Mejoramiento de la Contraloría General de la República – Primer Semestre 2024.

Con corte al 30 de junio de 2024, la Oficina de Control Interno, efectuó seguimiento, al Plan de Mejoramiento formulado por la UGPP en razón a la Auditoría Financiera realizada por la Contraloría General de la República – CGR sobre los estados financieros de la UGPP entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2022, en la cual se formularon 19 actividades para dar atención a los 10 hallazgos informados por el órgano de control; de estas, 15 tenían fecha de cumplimiento al corte de 31 de diciembre de 2023, sobre las cuales la Oficina de Control Interno informó su cumplimiento en la fecha de corte establecida, sobre las restantes 4 actividades su cumplimiento se encuentra dado durante el primer (2 Actividades) y segundo (2 Actividades) semestre de 2024.

Posteriormente, durante el primer semestre de 2024 la Contraloría efectuó Auditoría Financiera a los estados financieros de la UGPP del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023, los cuales comprenden: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y las Notas a los estados financieros.

Como resultado de la evaluación de la Contralora; se determinaron 3 hallazgos sobre los cuales la Unidad mediante consecutivo 7936653402024-06-07 del 06 de julio de 2024 (Ver Anexo No. 01 Acuse Recibido Plan de Mejoramiento Auditoría Financiera Vig. 2023) recibió acuse de aceptación del Plan de Mejoramiento con la definición de 11 Actividades; la ejecución de dicho plan está contemplada realizarse desde el segundo Semestre de 2024 y hasta el primer semestre de 2025.

En razón a lo anterior; la Oficina de Control Interno realizó seguimiento a las 2 actividades (Plan de mejoramiento vigencia 2022) con vencimiento al 30 de junio del 2024, determinando el cumplimiento de estas en razón a las evidencias aportadas que dan razón de su ejecución total; dicho resultado fue publicado en el SIRECI de la CGR el 18 de julio de 2024, bajo consecutivo No. 7936653462024-06-30 (Ver Anexo No. 2 Resultado Publicación SIRECI I Semestre 2024). A continuación, en Tabla No. 1 las actividades objeto de seguimiento

Tabla 1 Actividades a Reportar en Plan de Mejoramiento CGR Primer Semestre de 2024

Vigencia Informe	Fecha del informe	No Actv. Plan	Actividades Ejecutadas II Sem-23	Act. Ejecutadas I Sem-24	Act. Ejecutar II Sem-24	Act. Ejecutar I Sem-25	Observación
Informe Vig. 2022	Junio 2023	19	15	2	2	-	De acuerdo con la evaluación y criterio de la Oficina de Control Interno, se encuentran ejecutadas en su totalidad las 2 actividades programadas para el I Semestre 2024 (Informe Vig. 2022), sobre el cual se espera el cierre por parte de la CGR en próxima Auditoría Financiera realizada a la Entidad
Informe Vig. 2023	Junio 2024	11	-	-	10	1	N/A

Fuente: Elaboración propia de la Oficina de Control Interno a partir del Plan de los Mejoramientos vigentes al 30 de junio de 2024.

Tabla 2 – Seguimiento Planes de Mejoramiento CGR - I Semestre 2024

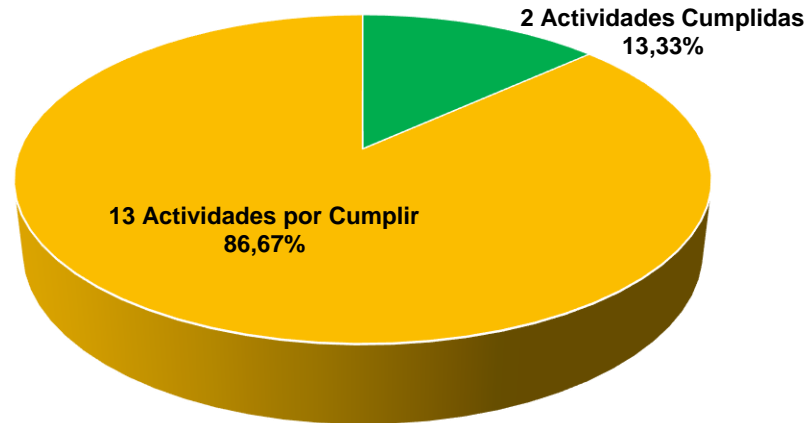
Código Hallazgo	Descripción del Hallazgo	Causa del Hallazgo	Acción de Mejora	Actividades / Descripción	Plazo Ejecución	Observaciones
1	1. Provisión Procesos Judiciales	<ul style="list-style-type: none"> Falta de separación de las acciones jurídicas de las acciones financieras amparadas en el principio contable de esencia sobre forma. Deficiencia en el control para la atención oportuna de los fallos proferidos por la autoridad judicial. Deficiencia en la gestión de liquidación de los fallos. Deficiencia en la gestión para la consecución de los requisitos de pago. 	Gestionar la implementación del requerimiento de interoperabilidad TEMIS - BPM FALLOS - CROMASOFT.	Gestionar la implementación del requerimiento de interoperabilidad de los aplicativos TEMIS - BPM FALLOS - CROMASOFT, de tal manera que puedan identificar pagos asociados al proceso judicial de forma oportuna.	Fecha Inicio: 01/08/2023 Fecha Fin: 31/12/2024	Actividad a Ejecutar II Semestre 2024
2	2. Ausencia de automatización y digitalización en el diligenciamiento de los reportes de los hechos económicos contables por parte de las áreas misionales	Los reportes de los hechos económicos reposan en hojas de Excel que por ser archivos de gran tamaño se demoran demasiado para gestionarlos y pueden generar a futuro perdida o alteración de la información	Incorporar una herramienta de tipo tecnológico, que permita automatizar el proceso de la recepción de lo hechos económicos que generan las áreas misionales que deben ser incorporados contablemente	Implementación e instalación y configuración del software seleccionado logrando la integración con las distintas áreas misionales.	Fecha Inicio: 01/12/2023 Fecha Fin: 31/12/2024	Actividad a Ejecutar II Semestre 2024
3	3. No se considera el SECOP II como repositorio de información y fuente primaria. La Entidad tiene la obligación de conformar expedientes híbridos, debiendo disponer de los mecanismos y herramientas que faciliten la conservación y/o preservación de los documentos y su acceso en los tiempos establecidos.	No se suministró oportunamente los expedientes contractuales debidamente conformados al equipo auditor.	Conformación del repositorio oficial de los expedientes contractuales de 2023.	Conformar los expedientes contractuales de 2023 de acuerdo con las TRD en el repositorio oficial constituido para el efecto, de acuerdo con la Guía de Manejo de los expedientes contractuales y con las condiciones y características de seguridad controladas por la matriz de roles y permisos vigente.	Fecha Inicio: 01/09/2023 Fecha Fin: 28/02/2024	Por parte de la Subd Adm, fue creado el Repositorio Oficial de Expedientes Contractuales, aplicando las Tablas de Retención Documental vigentes y publicadas en el SIG y la Guía de manejo de los expedientes contractuales, la cual se denominada "GESTIÓN CONTRACTUAL"; así mismo este repositorio cuenta características de seguridad controladas por la matriz de roles y permisos vigentes.
6	6. La gestión de los expedientes contractuales no se	No se suministró oportunamente los expedientes contractuales	Conformación del repositorio oficial de los expedientes contractuales de 2023.	Conformar los expedientes contractuales de 2023 de acuerdo con las TRD en el repositorio oficial	Fecha Inicio: 01/09/2023	Por parte de la Subd Adm, fue creado el Repositorio Oficial de Expedientes Contractuales, aplicando las Tablas de

Código Hallazgo	Descripción del Hallazgo	Causa del Hallazgo	Acción de Mejora	Actividades / Descripción	Plazo Ejecución	Observaciones
	encuentran adecuadamente conformados, no hay consolidación e integración de un solo expediente, almacenamiento y custodia,	debidamente conformados al equipo auditor.		constituido para el efecto, de acuerdo con la Guía de Manejo de los expedientes contractuales y con las condiciones y características de seguridad controladas por la matriz de roles y permisos vigente.	Fecha Fin: 28/02/2024	Retención Documental vigentes y publicadas en el SIG y la Guía de manejo de los expedientes contractuales, la cual se denominada "GESTIÓN CONTRACTUAL"; así mismo este repositorio cuenta características de seguridad controladas por la matriz de roles y permisos vigentes.
1	Revelación de información en las Notas a los Estados Financieros	Se presenta debilidad en la información, así como la desagregación de algunas cuentas que componen los estados financieros, incumpliendo con los criterios y objetivos de estos para revelar las variaciones y características de las cuentas y subcuentas, dificultando a los usuarios la lectura individual en la revelación de los Estados Financieros.	Realizar capacitación a los funcionarios del GIT de Contabilidad de la Subdirección Financiera de la UGPP, sobre la revelación de información en las notas a los estados financieros.	Capacitar a los funcionarios del GIT de Contabilidad de la Subdirección Financiera de la UGPP	Fecha Inicio: 08/07/2024 Fecha Fin: 08/10/2024	Actividad a Ejecutar II Semestre 2024
1		Verificar que las notas de los estados contables cumplan con lo establecido en el Plan General de Contabilidad Pública, las resoluciones e instructivos que apliquen. Específicamente lo que tiene que ver con los beneficios posempleo y normas de presentación	Mesa de trabajo liderada por la Subdirección Financiera para verificar la información de las notas contables previo a revisión y firma del Director General.	Fecha Inicio: 08/07/2024 Fecha Fin: 28/02/2025	Actividad a Ejecutar I Semestre de 2025	
2	Cálculo Provisión Contable Procesos Judiciales – Plantilla EKOGUI	No se dio cumplimiento a lo establecido por la ANDJE, ni a lo establecido en el Instructivo adoptado por la UGPP de la plantilla de ayuda para el cálculo de la provisión contable de procesos judiciales.	Aplicación de manera referencial a la metodología de la ANDJE	Consultar a la ANDJE respecto de la obligatoriedad del uso de su plantilla para el cálculo de la provisión contable de procesos judiciales de la UGPP.	Fecha Inicio: 08/07/2024 Fecha Fin: 08/10/2024	Actividad a Ejecutar II Semestre 2024
2				Aplicar el lineamiento dado por la ANDJE respecto de la obligatoriedad del uso de su plantilla para el cálculo de la provisión contable de procesos judiciales de la UGPP.	Fecha Inicio: 08/07/2024 Fecha Fin: 08/12/2024	Actividad a Ejecutar II Semestre 2024
3	Publicación Secop II	Deficiencia por parte de los supervisores al seguimiento contractual en plataforma del Secop II, con relación al cumplimiento de las normas de contratación estatal, en lo referente a los procedimientos de	Realizar capacitación a los Dr, Subd, Ases, Coord, ProfEsp y aquellos Func que dentro de su Manual de funciones se le asigne la Supervisión, de conformidad con el Subp de Supervisión, relacionada con el seguimiento contractual en Secop II y el principio de	Solicitar capacitación relacionada con el seguimiento contractual en la plataforma del Secop II y en especial sobre el principio de publicidad en la plataforma	Fecha Inicio: 02/07/2024 Fecha Fin: 02/08/2024	Actividad a Ejecutar II Semestre 2024
3				Capacitación relacionada con el seguimiento contractual en la plataforma del Secop II y en especial	Fecha Inicio: 08/07/2024	Actividad a Ejecutar II Semestre 2024

Código Hallazgo	Descripción del Hallazgo	Causa del Hallazgo	Acción de Mejora	Actividades / Descripción	Plazo Ejecución	Observaciones
		publicación en el SECOP de los contratos y/o convenios y demás actos administrativos, derivados de los procesos contractuales.	publicidad. En caso de que Colombia Compra Eficiente no pueda llevarla a cabo, se realizará por los abogados del GIT de Contratos	sobre el principio de publicidad en la plataforma	Fecha Fin: 27/12/2024	
3	Incumplimiento de los principios de publicidad y transparencia	Incumplimiento de los principios de publicidad y transparencia	Ticket ante Colombia Compra Eficiente	Creación del caso mediante un ticket ante la mesa de servicio de Colombia Compra Eficiente, solicitando se brinde apoyo técnico y habilite la opción de consulta del Proceso CD-PS-392-2023, Contrato 03.392-2023, en ambiente público.	Fecha Inicio: 28/06/2024 Fecha Fin: 02/08/2024	Actividad a Ejecutar II Semestre 2024
3				Seguimiento al ticket mediante el cual se presentó el caso ante la mesa de servicio de Colombia Compra Eficiente, solicitando se brinde apoyo técnico y habilite la opción de consulta del Proceso CD-PS-392-2023, Contrato 03.392-2023, en ambiente público.	Fecha Inicio: 02/07/2024 Fecha Fin: 27/12/2024	Actividad a Ejecutar II Semestre 2024
3		Incumplimiento de los principios de publicidad y transparencia	PQRSD ante Colombia Compra Eficiente	Creación de un caso mediante una PQRSD ante la mesa de servicio de Colombia Compra Eficiente, solicitando se brinde apoyo técnico y habilite la opción de consulta del Proceso CD-PS-392-2023, Contrato 03.392-2023, en ambiente público.	Fecha Inicio: 28/06/2024 Fecha Fin: 02/08/2024	Actividad a Ejecutar II Semestre 2024
3				Seguimiento a la PQRSD presentada ante la mesa de servicio de Colombia Compra Eficiente, solicitando se brinde apoyo técnico y habilite la opción de consulta del Proceso CD-PS-392-2023, Contrato 03.392-2023, en ambiente público.	Fecha Inicio: 02/07/2024 Fecha Fin: 27/12/2024	Actividad a Ejecutar II Semestre 2024
3				Publicación del Proceso de contratación CD-PS-392-2023 del cual se derivó el Contrato No. 03.392-2023, a través de un link de consulta en la página WEB de la UGPP, con el fin de garantizar su consulta en ambiente público.	Fecha Inicio: 06/28/2024 Fecha Fin: 26/07/2024	Actividad a Ejecutar II Semestre 2024

Fuente: Elaboración propia Oficina de Control Interno a partir del resultado del Seguimiento Plan de Mejoramiento de la Contraloría General de la República con corte 30 de junio 2024

Ilustración 1 – Cumplimiento Plan de Mejoramiento Contraloría General de la Republica al I Semestre de 2024



- Actividades Ejecutadas I Semestre de 2024
- Actividades por Ejecutar II Semestre de 2024 y I Semestre de 2025

Fuente: Elaboración propia de Control Interno a partir del Resultado del Seguimiento a los Planes de mejoramiento suscritos ante la Contraloría General de la Republica con corte 30 de junio del 2024.

3. Conclusiones

Efectuado seguimiento a los planes de mejoramiento con ocasión a los resultados de las auditorías financieras adelantadas por la CGR; se puede establecer que:

- De acuerdo con la evaluación y criterio de la Oficina de Control Interno, se identifica que, al corte del 30 de junio de 2024, se encuentran ejecutadas 17 actividades programadas en el plan de mejoramiento establecido por la UGPP para subsanar los hallazgos identificados por la Contraloría en su auditoría a la información de la vigencia 2022; así mismo se presentan 2 actividades por ejecutar durante el II semestre de 2024.
- Producto de la evaluación realizada por la Contraloría a la vigencia 2023 se formularon 11 actividades por parte de la Unidad, cuya ejecución está prevista así: 10 actividades al cierre de diciembre de 2024; 1 actividad al cierre del I semestre de 2025.
- La Unidad no presenta acciones pendientes de ejecución anteriores a la vigencia 2022.



4. Anexos

Anexo No. 01 Acuse Recibido Plan de Mejoramiento Auditoría Financiera Vig. 2023

ACUSE DE ACEPTACIÓN DE RENDICIÓN



CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA

FECHA DE GENERACIÓN:2024/07/06
HORA DE GENERACIÓN:10:33:33
CONSECUTIVO:7936653402024-06-07

RAZÓN SOCIAL: UNIDAD ADMINISTRAT ESPEC DE GESTIÓN PENSIONAL Y CONTRIBUC PARAFISCALES DE LA PROTECC SOCIAL - UGPP -
NIT:900373913
NOMBRE REPRESENTANTE LEGAL:LUCIANO GRISALES LONDOÑO

MODALIDAD:M-3: PLAN DE MEJORAMIENTO
PERIODICIDAD:OCASIONAL
FECHA DE CORTE: 2024-06-07
FECHA LÍMITE DE TRANSMISIÓN: 2024-07-09 00:00:00.0

RELACIÓN DE FORMULARIOS Y DOCUMENTOS REMITIDOS		
Tipo	Nombre	Fecha
Formulario electrónico	F14.1: PLANES DE MEJORAMIENTO - ENTIDADES	2024/07/06 10:30:15

La Contraloría General de la República confirma el recibo de la información presentada por el Sujeto de Control Fiscal UNIDAD ADMINISTRAT ESPEC DE GESTIÓN PENSIONAL Y CONTRIBUC PARAFISCALES DE LA PROTECC SOCIAL - UGPP -, NIT 900373913, en el Sistema de Rendición Electrónica de la Cuenta e Informes – SIRECI –, conforme a lo establecido en los procedimientos y disposiciones legales que para tal efecto ha establecido la Contraloría General de la República.

Fuente: Acuse de Aceptación Rendición - Rendición del Plan de Mejoramiento Ocasional CGR Informe Auditoría Financiera Vigencia 2023 06/07/2024.

Anexo No. 02 Acuse Recibido Seguimiento Plan de Mejoramiento al 30 de junio de 2024

ACUSE DE ACEPTACIÓN DE RENDICIÓN



FECHA DE GENERACIÓN:2024/07/18
HORA DE GENERACIÓN:12:05:25
CONSECUTIVO:7936653462024-06-30

RAZÓN SOCIAL: UNIDAD ADMINISTRAT ESPEC DE GESTIÓN PENSIONAL Y CONTRIBUC PARAFISCALES DE LA PROTECC SOCIAL - UGPP -

NIT:900373913

NOMBRE REPRESENTANTE LEGAL:LUCIANO GRISALES LONDOÑO

MODALIDAD:M-3: PLAN DE MEJORAMIENTO

PERIODICIDAD:SEMESTRAL

FECHA DE CORTE: 2024-06-30

FECHA LÍMITE DE TRANSMISIÓN: 2024-07-26 00:00:00.0

RELACIÓN DE FORMULARIOS Y DOCUMENTOS REMITIDOS

Tipo	Nombre	Fecha
Formulario electrónico	F14.1: PLANES DE MEJORAMIENTO - ENTIDADES	2024/07/18 12:01:34
Documento electrónico	F14.3: OFICIO REMISORIO	2024/07/18 12:04:24

La Contraloría General de la República confirma el recibo de la información presentada por el Sujeto de Control Fiscal UNIDAD ADMINISTRAT ESPEC DE GESTIÓN PENSIONAL Y CONTRIBUC PARAFISCALES DE LA PROTECC SOCIAL - UGPP -, NIT 900373913, en el Sistema de Rendición Electrónica de la Cuenta e Informes – SIRECI –, conforme a lo establecido en los procedimientos y disposiciones legales que para tal efecto ha establecido la Contraloría General de la República.

Fuente: Acuse de Aceptación Seguimiento Plan de Mejoramiento al 30 de junio de 2024.