

	FORMATO INFORME NORMATIVO O DE SEGUIMIENTO	CI-FOR-036
---	--	------------

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

Proceso de Evaluación Independiente

Informe de Seguimiento a los Planes de Mejoramiento de la Contraloría General de la República I Semestre de 2026

29 – Julio - 2026

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 2026.

Lista de distribución del informe final

Por Acción		
Jessica Johana Quiroz Castro	Directora de Estrategia y Evaluación	jquiroz@ugpp.gov.co
Alexander Flórez García	Director de Parafiscales	aflorezg@ugpp.gov.co
Edwin Muñoz Aristizábal	Director de Gestión de Tecnologías de la Información	emunoza@ugpp.gov.co
Diana Patricia Rodríguez Turmequé	Directora Jurídica	drodriguezt@ugpp.gov.co
Marelbi Verbel Peña	Directora de Soporte y Desarrollo Organizacional	mverbel@ugpp.gov.co
Margarita María Vélez Meneses	Subdirectora Financiera	mvelez@ugpp.gov.co
Para Información		
Luciano Grisales Londoño	Director General	lgrisales@ugpp.gov.co
Comité de Coordinación de Control Interno		

	FORMATO INFORME NORMATIVO O DE SEGUIMIENTO	CI-FOR-036
---	---	-------------------

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 2026.	5
3. CONCLUSIONES	18
4. RECOMENDACIONES	18
5. ANEXOS	19

	FORMATO INFORME NORMATIVO O DE SEGUIMIENTO	CI-FOR-036
---	---	-------------------

LISTA DE TABLAS

Tabla 1: Plan de Mejoramiento CGR al corte del Primer Semestre de 2026	6
Tabla 2: Estado de las Acciones de mejora de los Planes de Mejoramiento CGR a corte del I Semestre de 2026.....	7

LISTA DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1 – Cumplimiento Plan de Mejoramiento Contraloría General de la Republica al I Semestre de 2026.....	17
--	----

	FORMATO INFORME NORMATIVO O DE SEGUIMIENTO	CI-FOR-036
---	--	------------

1. Términos de Evaluación

1.1. Objetivo

Presentar por parte de la Oficina de Control Interno el avance del seguimiento a los planes de mejoramiento de la Contraloría General de la República (en adelante CGR) para el primer semestre de 2026 con corte al 30 de junio del 2026, como resultado de las evidencias dispuestas por los procesos de las actividades ejecutadas. Lo anterior en cumplimiento del literal (i) del artículo 16 del Decreto 648 de 2017 que adiciona el artículo 2.2.21.4.9 al Decreto 1083 de 2015.

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 2026, de acuerdo con las evidencias suministradas por los responsables.

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 al cierre del primer semestre de 2026, por parte de los responsables de los procesos de la Unidad.

- Verificar las actividades objeto de seguimiento con los soportes allegados por los responsables (líderes de proceso) en las carpetas dispuestas en un Drive, los cuales dan cuenta del cumplimiento de las acciones propuestas.
- 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.
- Reportar en el SIRECI de la CGR el resultado del seguimiento efectuado.

1.4. Fuentes de Información

- Plan de Mejoramiento Contraloría General de la República – Auditoría Financiera Vigencia 2022, 2024 y 2025.
- Plan de Mejoramiento Contraloría General de la República – Auditoría de Cumplimiento 2020 – 2025 Programas de Gobierno.
- Información suministrada por los responsables de las actividades en las carpetas dispuestas para cada hallazgo ubicadas en una unidad Drive.

	FORMATO INFORME NORMATIVO O DE SEGUIMIENTO	CI-FOR-036
---	--	------------

2. Seguimiento a los Planes de Mejoramiento de la Contraloría General de la República – Primer Semestre 2026.

Con corte al 30 de junio de 2026, 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, 2024 y 2025, así como la Auditoría de Cumplimiento 2020 – 2025 Programas de Gobierno; por lo anterior, sobre la evaluación de Auditoría Financiera 2022 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, dos se cumplieron en el primer semestre de 2024 y para las dos restantes se solicitó prórroga para su cumplimiento en el segundo semestre de 2025 con su cierre efectivo y una para el segundo semestre de 2026.

Así mismo, durante el primer semestre de 2025 la Contraloría (CGR) efectuó Auditoría Financiera a los estados financieros de la vigencia 2024 y en razón a esta evaluación se determinaron 8 hallazgos sobre los cuales la Unidad definió 10 Actividades; conforme a lo anterior la Oficina de Control Interno informó al segundo semestre de 2025 el cumplimiento de 5 actividades, de las cuales en el presente informe se presenta el cierre de 3 actividades (Primer semestre de 2026) y las dos restantes se solicitó prórroga para su cumplimiento al segundo semestre de 2026.

Finalmente, durante el primer semestre de 2026 la Contraloría (CGR) efectuó Auditoría Financiera a los estados financieros de la UGPP del 1 de enero al 31 de diciembre de 2025, 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 Contraloría (CGR); se determinaron 9 hallazgos y se estableció que "(...) se establece que el Plan de Mejoramiento implementado por UGPP, durante la vigencia 2025, junto con las acciones de mejora evaluadas por el equipo auditor y la aplicación del formato No. 8 de la GAF de la CGR, es **"EFECTIVO"**"; sobre los hallazgos que determinó el Ente de Control, la Unidad mediante consecutivo No. 90037391302026-05-27 del 18 de junio de 2026 (Ver Anexo No. 01 Acuse Recibido Plan de Mejoramiento Auditoría Financiera Vig. 2025) recibió acuse de aceptación del Plan de Mejoramiento con la definición de 19 Actividades; la ejecución de dicho plan está contemplada realizarse desde el segundo Semestre de 2026 y hasta el segundo semestre de 2027.

Así mismo, la Contraloría adelantó Auditoría de Cumplimiento 2020 – 2025 Programas de Gobierno; resultado de esta se informó por parte de este Ente de Control 4 hallazgos, sobre los cuales la Unidad mediante consecutivo No. 90037391302026-07-02 del 23 de julio de 2026 (Ver Anexo No. 02 Acuse Recibido Plan de Mejoramiento Auditoría de Cumplimiento 2020 – 2025 Programas de Gobierno) recibió acuse de aceptación del Plan de Mejoramiento con la definición de 4 Actividades; la ejecución de dicho plan está contemplada realizarse desde el segundo Semestre de 2026 y hasta el primer semestre de 2027.

	FORMATO INFORME NORMATIVO O DE SEGUIMIENTO	CI-FOR-036
---	---	-------------------

En razón a lo anterior; la Oficina de Control Interno evidenció el cumplimiento de tres actividades correspondiente al Plan de Mejoramiento - Vigencia 2024, en razón a las evidencias aportadas que dan razón de su ejecución; así mismo en este seguimiento se mantiene el avance de tres actividades ((1) Plan de Mejoramiento – Vigencia 2022 y (2) Plan de Mejoramiento – Vigencia 2024) que previamente habían surtido proceso de solicitud de prórroga. Resultado del seguimiento efectuado, este es publicado en el SIRECI de la CGR el 29 de julio de 2026, bajo consecutivo No. 90037391362026-06-30 (Ver Anexo No. 3 Resultado Publicación SIRECI I Semestre 2026).

Tabla 1: Plan de Mejoramiento CGR al corte del Primer Semestre de 2026

Vigencia Informe	Fecha del Informe	Cantidad Hallazgos	No Activ. Plan	Actividades Ejecutadas	Activ. a Ejecutar II Sem-26	Activ. a Ejecutar I Sem-27	Activ. a Ejecutar II Sem-27	Observación
Auditoría Financiera Vig 2022	Junio 2023	10 Hallazgos 1 Hallazgo con PM Activo	19	18	1	-	-	Respecto a la actividad en ejecución del Informe Vig. 2022; se presenta un avance en su ejecución, teniendo en cuenta que fue objeto de solicitud de prórroga en el segundo semestre de 2024, sobre la cual persiste una posible materialización de riesgos hasta la subsanación de la desviación observada por la CGR.
Auditoría Financiera Vig 2024	Junio 2025	8 Hallazgos 2 Hallazgos con PM Activo	10	8	2	-	-	
Auditoría Financiera Vig 2025	Junio 2026	9 Hallazgos 9 Hallazgos con PM Activo	19	-	6	10	3	Así mismo, de acuerdo con la evaluación realizada por la Oficina de Control Interno, al cierre del segundo semestre de 2026 se observó ejecución de 3 actividades del plan de mejora del Informe Vig. 2024, sobre las cuales se espera el cierre por parte de la CGR en próxima Auditoría Financiera realizada a la Entidad; restando la ejecución de dos actividades sobre las cuales se solicitó prórroga para su ejecución hasta el segundo semestre de 2026.
Auditoría Cumplimiento 2020-2025 Programas de Gobierno	Julio 2026	4 Hallazgos 4 Hallazgos con PM Activo	4	-	1	3	-	Finalmente, con ocasión a la Auditoría Financiera Vigencia 2025 y la Auditoría Cumplimiento 2020-2025 Programas de Gobierno, se realizó la formulación de 23 actividades con un plazo para su ejecución hasta el segundo semestre de 2027.
Total			52	26	10	13	3	

Fuente: Elaboración propia de la Oficina de Control Interno a partir del Plan de los Mejoramiento vigente al 30 de junio de 2026.

	FORMATO INFORME NORMATIVO O DE SEGUIMIENTO	CI-FOR-036
---	---	-------------------

Tabla 2: Estado de las Acciones de mejora de los Planes de Mejoramiento CGR a corte del I Semestre de 2026

Código Hallazgo	Auditoría	Descripción del Hallazgo	Causas que originan el Hallazgo	Acción de Mejora	Actividades / Descripción	Plazo Ejecución	Responsables	Observaciones
2	Auditoría Financiera Vigencia Fiscal 2022	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 pérdida o alteración de la información	Incorporar una herramienta de tipo tecnológico, que permita automatizar el proceso de la recepción de los 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. Avance: 30%	Fecha Inicio: 01/12/2023 Fecha Fin: 31/12/2024 31/07/2026	Dirección de Soporte y Desarrollo Organizacional Subdirección Financiera Dirección de Gestión de Tecnologías de la Información	De acuerdo con las evidencias, se observó documento <i>Informe de Estado de Implementación y Trazabilidad</i> ; en el que se indica Fase1-RF823940 Cerrada técnica, administrativa y documentalmente, con operación desde 31/12/2024, Fase2- RF845347 Implementación finalizada y se encuentra en estabilización y garantía; sin embargo a la fecha no se observa soportes que den razón de la automatización propuesta.
2	Auditoría Financiera Vigencia Fiscal 2024	Depuración en Cuentas por Cobrar (A).	Debilidades en los mecanismos de control y seguimiento para el registro de sus cuentas por cobrar que reflejen la realidad económica, al reconocer derechos que no son exigibles, claros y expresos.	Ajustar las fichas PF-FOR-389 (Ficha Programa Tratamiento Persuasivo y/o de Sensibilización) y PF-FOR-503 (Ficha Programa de Fiscalización), que se someten a consideración del Comité Directivo, incluyendo información sobre la situación de la población en proceso de liquidación.	Diseñar el nuevo campo o sección en las fichas PF-FOR-389 y PF-FOR-503 destinado a consignar la situación de liquidación de los aportantes, actualizar los formatos oficiales de ambas fichas y realizar su publicación en el SIG. Avance: 40%	Fecha Inicio: 2025/07/15 Fecha Fin: 2026/06/30 2026/12/21	Dirección de Estrategia y Evaluación Subdirección de Integración del Sistema de Aportes Parafiscales	A partir de los soportes suministrados, se evidencia la realización de mesas de trabajo, definición de requerimientos, concepto jurídico sobre estados concursales y propuestas de ajuste a las fichas PF-FOR-389 y PF-FOR-503. Aunque existen borradores y revisiones técnicas, las fichas no han sido formalizadas ni publicadas conforme a lo propuesto; presentando un avance del 40% y prórroga aprobada al 31/12/2026
3		Provisión contable - Registro SIRECI F9 (A).	Debilidades en el registro y control del cargue masivo en el formato F9 (SIRECI), así como en el registro, consolidación y conciliación de las operaciones contables y financieras con las áreas fuentes responsables de la información.	Implementar un control de revisión previa que concilie, entre el GIT de Contabilidad y las áreas fuente, la provisión auxiliar 2701 (Dirección Jurídica - Dirección de Pensiones) con el reporte SIRECI y garantizar, mediante la lista de chequeo de la Subdirección Administrativa, el cargue íntegro y oportuno de la información de todas	El GIT Contable y las áreas fuente deberán ejecutar, antes de cada cargue en el SIRECI, la conciliación de la información del Formato F9 totales, NIT y provisiones. Una vez el GIT de Contabilidad confirme la conciliación, la Subdirección Administrativa realizará el cargue y enviará el reporte, aplicando su lista de verificación para asegurar	Fecha Inicio: 2025/07/15 Fecha Fin: 2026/03/31	Subdirección de Defensa Judicial Pensional Subdirección Financiera	En razón a las evidencias suministradas, se observó que se efectuaron conciliaciones entre los registros contables y la información reportada en SIRECI, verificando la transmisión oportuna del formulario F9; lo cual contó con la conciliación total entre los procesos judiciales reportados y los registros contables, evidenciando el cumplimiento integral de la actividad

	FORMATO INFORME NORMATIVO O DE SEGUIMIENTO	CI-FOR-036
---	---	-------------------

Código Hallazgo	Auditoría	Descripción del Hallazgo	Causas que originan el Hallazgo	Acción de Mejora	Actividades / Descripción	Plazo Ejecución	Responsables	Observaciones
				las áreas fuente en dicho sistema	que se incluya la totalidad de los datos Avance: 100%			
4		Constitución Reservas Presupuestales 20244 (A).	Debilidades en la planeación, en los controles internos para la verificación y constitución de reservas presupuestales, así como inadecuado seguimiento a las actividades de supervisión, afectando la confiabilidad y razonabilidad de los registros de las reservas presupuestales de la entidad.	Implementar, desde el último trimestre de cada vigencia, un esquema de seguimiento mensual a los contratos con riesgo de cierre, que obligue a cada supervisor a (i) certificar ejecución físico-financiera y (ii) reportar estado de facturación con el fin de garantizar que los compromisos sean ejecutados y liquidados dentro de los plazos establecidos por la entidad.	Convocar una mesa de seguimiento, al cierre de los meses de octubre, noviembre y diciembre, liderada por el GIT de Presupuesto de la Subdirección Financiera con los supervisores de todos los contratos con saldo pendiente, para: 1. Verificar ejecución física y financiera y radicación de factura/acta. 2. Definir compromisos y fecha límite de pago. Avance: 100%	Fecha Inicio: 2025/07/15 Fecha Fin: 2025/12/31	Subdirección Financiera	De acuerdo con los soportes allegados se observó la realización de reuniones de seguimiento a la ejecución presupuestal de las Direcciones y Subdirección, así como comunicaciones a las dependencias, revisión de saldos por comprometer, capacitaciones sobre cierre de vigencia y lineamientos para la gestión de cuentas por pagar.
5		Modificadorio No. 1 Contrato Interadministrativo 008 de 2024 (A-D).	En la modificación solo se añadió el valor del contrato, afectando la cláusula cuarta (garantía) y la sexta (valor), sin modificar la de obligaciones específicas, sin justificación del grupo de contratos de la UGPP. Tampoco se incluyeron obligaciones sobre la entrega de portátiles ni UPS, lo cual no resulta comprensible para el equipo auditor.	Actualizar, en el Manual de Contratación de la UGPP, el procedimiento aplicable en las modificaciones contractuales, para incluir en la solicitud de modificación contractual el análisis que acredite la relación de la modificación con el objeto del contrato, garantizando así los principios de la contratación estatal.	Revisar y actualizar el procedimiento interno aplicable a las modificaciones contractuales, con el fin de establecer mecanismos que garanticen la incorporación sistemática de los análisis y soportes técnicos y financieros que las sustentan. Avance: 100%	Fecha Inicio: 2025/07/15 Fecha Fin: 2026/06/30	Subdirección Administrativa	Conforme a lo suministrado por la Subdirección Administrativa, se evidenció la revisión y ajuste del Manual de Contratación, incorporando modificaciones relacionadas con la gestión de cambios contractuales, implementando controles para fortalecer la gestión contractual institucional; posteriormente se realizó su formalización, mediante la aprobación y publicación en el SIG
8		Proceso de Sensibilización, persuasivo y Fiscalización - Programas de Gobierno (A).	Debilidades en la planeación, control y seguimiento de las acciones, de fiscalización, persuasivo y sensibilización, que permitan determinar oportunamente la gestión y actividades adelantadas por parte de la UGPP, reflejando una mayor eficiencia y eficacia	Fortalecer el proceso de seguimiento a la población seleccionada para tratamiento.	Actualizar y complementar el proceso PF-SUB-004 "Subproceso Valoración y Selección de Población para Tratamiento". Avance: 40%	Fecha Inicio: 2025/07/15 Fecha Fin: 2026/06/30 2026/12/21	Dirección de Estrategia y Evaluación Subdirección de Integración del Sistema de Aportes Parafiscales	Conforme a las evidencias suministradas, se observa que se desarrollaron mesas de trabajo, revisiones técnicas y versiones borrador para actualizar el subproceso PF-SUB-004 y el instructivo PF-INS-039. No obstante, los documentos continúan en proceso de ajuste, por lo que el cumplimiento

	FORMATO INFORME NORMATIVO O DE SEGUIMIENTO	CI-FOR-036
---	---	-------------------

Código Hallazgo	Auditoría	Descripción del Hallazgo	Causas que originan el Hallazgo	Acción de Mejora	Actividades / Descripción	Plazo Ejecución	Responsables	Observaciones
			en los programas sometidos a fiscalización por la UGPP durante la vigencia 2024.					de la actividad permanece en 40% y con prórroga al 31/12/2026.
1	Auditoría Financiera Vigencia Fiscal 2025	Registro y Actualización Información EKOGUI y Pasivos Contingentes			Efectuar cruce trimestral eKOGUI vs Contabilidad identificando el área fuente, depuración de procesos duplicados, validación de procesos activos por área responsable, identificación de procesos sin soporte o sin asignación, reporte de diferencias con acta a las áreas responsables	Fecha Inicio: 2026/07/01 Fecha Fin: 2027/06/30	Subdirección Defensa Judicial Subdirección Determinación Pensiones Subdirección Nómina Pensiones Subdirección Financiera	Actividad en términos con vencimiento al I Semestre de 2027
1			Diferencias de saldos entre sistemas, procesos duplicados, falta de trazabilidad por área, desarticulación de fuentes, debilidades de actualización	Realizar conciliaciones trimestrales entre eKOGUI y Contabilidad para fortalecer el control, trazabilidad, seguimiento de la información reportada y ampliación de revelaciones en los estados financieros.	Avance: 0% Remitir a las áreas responsables las diferencias identificadas entre los reportes de eKOGUI y la información contable, solicitando su análisis, validación y explicación. Así mismo, en el marco del cierre contable de la vigencia, requerir los soportes e insumos necesarios para la elaboración de las revelaciones correspondientes en las notas a los estados financieros.	Fecha Inicio: 2026/07/01 Fecha Fin: 2027/06/30	Subdirección Defensa Judicial Subdirección Determinación Pensiones Subdirección Nómina Pensiones Subdirección Financiera	Actividad en términos con vencimiento al I Semestre de 2027
1			Provisiones en procesos terminados, falta de reclasificación, sentencias ejecutoriadas no reflejadas, lesividad no registrada, incertidumbre en pasivos,	Implementar depuración, conciliación y actualización gradual de la provisión por procesos judiciales desfavorable, para gestionar la reclasificación	Avance: 0% Identificar, clasificar, depurar y priorizar el universo de los fallos ejecutoriados pendientes de liquidación	Fecha Inicio: 2026/07/01 Fecha Fin: 2027/12/31	Subdirección Defensa Judicial Subdirección Determinación Pensiones	Actividad en términos con vencimiento al II Semestre de 2027

	FORMATO INFORME NORMATIVO O DE SEGUIMIENTO	CI-FOR-036
---	---	-------------------

Código Hallazgo	Auditoría	Descripción del Hallazgo	Causas que originan el Hallazgo	Acción de Mejora	Actividades / Descripción	Plazo Ejecución	Responsables	Observaciones
1			desalineación sentencia-contabilidad-eKOGUI	de los casos con sentencia ejecutoriada y liquidación en firme, disminuyendo la incertidumbre en pasivos judiciales y robusteciendo la consistencia de la información jurídica y financiera institucional.	Avance: 0%		Subdirección Nómina Pensiones Subdirección Financiera	
1					Liquidación gradual de casos viables Avance: 0%	Fecha Inicio: 2026/07/01 Fecha Fin: 2027/12/31	Subdirección Defensa Judicial Subdirección Determinación Pensiones Subdirección Nómina Pensiones Subdirección Financiera	Actividad en términos con vencimiento al II Semestre de 2027
1					Efectuar los registros contables relacionados con los procesos liquidados Avance: 0%	Fecha Inicio: 2026/07/01 Fecha Fin: 2027/12/31	Subdirección Defensa Judicial Subdirección Determinación Pensiones Subdirección Nómina Pensiones Subdirección Financiera	Actividad en términos con vencimiento al II Semestre de 2027
2		Hallazgo No. 2 Revelación Información Cartera (A)	Por falencias en la aplicación de los criterios de identificación y revelación contable de la cartera, así como en los controles establecidos para la segregación y trazabilidad de los saldos asociados a diferentes conceptos dentro de una misma cuenta.	Fortalecer la disponibilidad, documentación y nivel de detalle de la información administrada por las áreas responsables de la gestión de cartera, de manera que se cuente oportunamente con los insumos requeridos para el reconocimiento, análisis y preparación de las	Elaborar y remitir al proceso contable la información desagregada de la cartera asociada a cada uno de los programas de gobierno, incluyendo los análisis y explicaciones requeridos para la preparación de las notas a los estados	Fecha Inicio: 2026/07/01 Fecha Fin: 2027/02/28	Subdirección Financiera Subdirección Cobranzas	Actividad en términos con vencimiento al I Semestre de 2027

	FORMATO INFORME NORMATIVO O DE SEGUIMIENTO	CI-FOR-036
---	---	-------------------

Código Hallazgo	Auditoría	Descripción del Hallazgo	Causas que originan el Hallazgo	Acción de Mejora	Actividades / Descripción	Plazo Ejecución	Responsables	Observaciones
				revelaciones en los estados financieros.	financieros dentro de los tiempos establecidos. Avance: 0%			
2					Suministrar al GIT de Contabilidad por parte de la Subdirección de Cobranzas el detalle y análisis relacionados con la cartera asociada a cada uno de los programas de gobierno e incorporarla en la preparación de las notas a los estados financieros dentro de los tiempos establecidos. Avance: 0%	Fecha Inicio: 2026/07/01 Fecha Fin: 2027/02/28	Subdirección Financiera Subdirección Cobranzas	Actividad en términos con vencimiento al I Semestre de 2027
3		Hallazgo No. 3 Reporte Consolidador de Hacienda e Información Pública - CHIP (A)	Por inconsistencias en la información reportada en los Estados Contables a los entes de control y a la Contaduría General de la Nación a través del CHIP, lo cual afecta la confiabilidad, comparabilidad y comprensibilidad de la información financiera de la Cartera.	Fortalecer el método de validación y revisión de la información contable pública de la Entidad, previo a su transmisión a través del sistema CHIP de la Contaduría General de la Nación-CGN.	Verificar los reportes de información generados desde la herramienta de Excel, el sistema SIIF Nación y el sistema consolidador CHIP Local, con el fin de validar y confirmar que la información reportada a la Contaduría General de la Nación-CGN no presente inconsistencias. Avance: 0%	Fecha Inicio: 2026/07/01 Fecha Fin: 2027/02/28	Subdirección Financiera	Actividad en términos con vencimiento al I Semestre de 2027
4		Hallazgo No. 4 Operaciones Recíprocas (A)	Por debilidades en los mecanismos de control, seguimiento y gestión del proceso de conciliación de las Operaciones Recíprocas en la UGPP, lo que ha generado la existencia de saldos sin depuración ni conciliación efectiva con las entidades contraparte.	Fortalecer los canales y formas de articulación de conciliación de la información recíproca entre la UGPP y las entidades contraparte con las que se tienen operaciones entre sí.	Realizar mesas técnicas con las entidades contraparte, con el fin de verificar y conciliar la información reportada en las operaciones recíprocas, así como gestionar las diferencias identificadas. Avance: 0%	Fecha Inicio: 2026/07/01 Fecha Fin: 2027/02/28	Subdirección Financiera	Actividad en términos con vencimiento al I Semestre de 2027

	FORMATO INFORME NORMATIVO O DE SEGUIMIENTO	CI-FOR-036
---	---	-------------------

Código Hallazgo	Auditoría	Descripción del Hallazgo	Causas que originan el Hallazgo	Acción de Mejora	Actividades / Descripción	Plazo Ejecución	Responsables	Observaciones
4			Por debilidades en los mecanismos de control, seguimiento y gestión del proceso de conciliación de las Operaciones Recíprocas en la UGPP, lo que ha generado la existencia de saldos sin depuración ni conciliación efectiva con las entidades contraparte.		Solicitar mesas de trabajo y acompañamiento de la Contaduría General de la Nación-CGN con aquellas partidas en conciliación de operaciones recíprocas que se presenten por diferencia en criterio o aplicación normativa, con el fin de definir el reconocimiento contable y si se debe o no reportar en el Formato CGN2015_002_OPERACIONES_RECIPROCAS_CONV ERGENCIA. Avance: 0%	Fecha Inicio: 2026/07/01 Fecha Fin: 2027/02/28	Subdirección Financiera	Actividad en términos con vencimiento al I Semestre de 2027
5		Registro Sistema de Rendición Electrónica de la Cuenta, Informes SIRECI vs eKOGUI	Falta articulación y conciliación efectiva entre sistemas evaluados, con debilidades en validación, revisión y depuración de datos. Nota: Se requiere depurar totalmente las provisiones por fallos desfavorables de la cuenta 27, y reportar a GIT Contabilidad a 31 de diciembre los procesos "no provisionables" o con situaciones particulares excluidas del reporte mensual.	Conciliación entre la información reportada en EKOGUI y la consolidada en SIRECI.	Elaborar conciliación entre la información reportada en el aplicativo SIRECI formato F9 vs la información del aplicativo eKOGUI, identificando las áreas que reportan con base en el consolidado conciliado con GIT Contabilidad, suministrado por el administrador eKOGUI. (Relacionado con la FILA1 del Plan de Mejoramiento) Avance: 0%	Fecha Inicio: 2027/01/01 Fecha Fin: 2027/03/31	Dirección Jurídica Subdirección Defensa Judicial	Actividad en términos con vencimiento al I Semestre de 2027
6		Seguimiento Plan de Mejoramiento	Deficiencias en los controles de seguimiento, validación y evaluación de las acciones definidas en el Plan de Mejoramiento, limitando la verificación de su efectividad y la subsanación integral de las causas que originaron los hallazgos.	Cargar las evidencias en el drive dispuesto para reportar la información con relación a la actividad asociada al hallazgo de Reservas Presupuestales	Verificar que haya quedado cargada la evidencia en la carpeta correspondiente al hallazgo asociado a Reservas Presupuestales Avance: 0%	Fecha Inicio: 2026/07/01 Fecha Fin: 2026/07/31	Subdirección Financiera Control interno	Actividad en términos con vencimiento al II Semestre de 2026

	FORMATO INFORME NORMATIVO O DE SEGUIMIENTO	CI-FOR-036
---	---	-------------------

Código Hallazgo	Auditoría	Descripción del Hallazgo	Causas que originan el Hallazgo	Acción de Mejora	Actividades / Descripción	Plazo Ejecución	Responsables	Observaciones
7		Debilidades en la oportunidad y eficiencia en la gestión del Proceso del Castigo de Cartera	Debilidades en la oportunidad de elaboración, consolidación y formalización o firma del Acto Administrativo con el cual se da la aprobación a la cartera dada de baja.	Actualizar los lineamientos internos del Comité de Cartera, estableciendo las reglas para el desarrollo de las sesiones, la revisión y aprobación de las actas y la expedición oportuna del acto administrativo de castigo de cartera dentro de la misma vigencia.	Revisar lineamientos vigentes del Comité de Cartera y hallazgos sobre oportunidad en actas y actos administrativos de castigo de cartera. Elaborar propuesta de actualización del Reglamento del Comité de Cartera. Gestionar la revisión y aprobación de la propuesta por parte de las dependencias e instancias competentes. Expedir y divulgar el Reglamento actualizado. Avance: 0%	Fecha Inicio: 2026/07/01 Fecha Fin: 2026/12/12	Subdirección Financiera Subdirección Cobranzas	Actividad en términos con vencimiento al II Semestre de 2026
8		Contrato Interadministrativo 3.529 de 2024	Deficiencias en la etapa de planeación contractual, particularmente en la previsión, análisis y validación de los requisitos técnicos, presupuestales y administrativos requeridos para soportar la modalidad, estructuración y ejecución del proceso contractual.	Fortalecer las capacidades de las áreas requirentes en la formulación de necesidades y estructuración de estudios previos, mediante actividades de capacitación y socialización de los instrumentos para la contratación	Realizar mesa de trabajo de la Subdirección Administrativa - Grupo de Contratos, con el fin de analizar las principales dificultades identificadas en la definición de necesidades y elaboración de estudios previos por parte de las áreas, así como unificar criterios contractuales para la estructuración de los procesos. Avance: 0%	Fecha Inicio: 2026/07/01 Fecha Fin: 2026/12/31	Subdirección Administrativa	Actividad en términos con vencimiento al II Semestre de 2026
8					Desarrollar una jornada de capacitación dirigida a directores y subdirectores de la entidad sobre la adecuada definición de necesidades contractuales, estructuración de estudios previos y determinación	Fecha Inicio: 2026/07/01 Fecha Fin: 2026/12/31	Subdirección Administrativa	Actividad en términos con vencimiento al II Semestre de 2026

	FORMATO INFORME NORMATIVO O DE SEGUIMIENTO	CI-FOR-036
---	---	-------------------

Código Hallazgo	Auditoría	Descripción del Hallazgo	Causas que originan el Hallazgo	Acción de Mejora	Actividades / Descripción	Plazo Ejecución	Responsables	Observaciones
					de requisitos técnicos, presupuestales y administrativos, de conformidad con la normativa vigente y los lineamientos institucionales aplicables. Avance: 0%			
9					Realizar mesas de trabajo con las dependencias que intervienen en el trámite de sentencias, con el fin de revisar y actualizar el subproceso GF-SUB-017, definiendo responsabilidades y tiempos de gestión para cada una de las áreas participantes. Avance: 0%	Fecha Inicio: 2026/07/01 Fecha Fin: 2027/03/31	Dirección de Pensiones Subdirección Defensa Judicial Subdirección Financiera	Actividad en términos con vencimiento al I Semestre de 2027
9		Intereses de Mora en Sentencias y Demandas en Reconocimiento de Reliquidación de Pensiones	Debilidades en los mecanismos de seguimiento, priorización y articulación del proceso de pago de sentencias y obligaciones judiciales, sumadas a restricciones en la oportunidad del flujo presupuestal y financiero requerido para su atención, generando pagos extemporáneos e intereses de mora.	Pago oportuno en los procesos de sentencias debidamente ejecutoriadas.	Elaborar un diagnóstico de las sentencias ejecutoriadas pendientes de pago reportadas a la Subdirección Financiera con corte al 30 de mayo de 2026, así como un plan de priorización y programación para su atención, de acuerdo con la disponibilidad presupuestal y financiera de la Entidad. Avance: 0%	Fecha Inicio: 2026/07/01 Fecha Fin: 2026/12/31	Dirección de Pensiones Subdirección Defensa Judicial Subdirección Financiera	Actividad en términos con vencimiento al II Semestre de 2026
9					Revisar el esquema de delegaciones previsto en la Resolución 018 del 12 de enero de 2021, con el fin de evaluar la necesidad de actualizar	Fecha Inicio: 2026/07/01 Fecha Fin: 2027/03/31	Dirección de Pensiones Subdirección Defensa Judicial	Actividad en términos con vencimiento al I Semestre de 2027

	FORMATO INFORME NORMATIVO O DE SEGUIMIENTO	CI-FOR-036
---	---	-------------------

Código Hallazgo	Auditoría	Descripción del Hallazgo	Causas que originan el Hallazgo	Acción de Mejora	Actividades / Descripción	Plazo Ejecución	Responsables	Observaciones
					las delegaciones relacionadas con el reconocimiento del gasto y la ordenación del pago de obligaciones judiciales para contribuir a la oportunidad del proceso. Avance: 0%		Subdirección Financiera	
9					Fortalecer la cultura preventiva de cumplimiento en la presentación completa y oportuna de los requisitos para el trámite de sentencias. Avance: 0%	Fecha Inicio: 2026/07/01 Fecha Fin: 2026/12/31	Dirección de Pensiones Subdirección Defensa Judicial Subdirección Financiera	Actividad en términos con vencimiento al II Semestre de 2026
1	Auditoría de Cumplimiento 2020-2025 Programas de Gobierno	Hallazgo No. 1. Verificación de requisitos Programas PAEF y PAP. Se evidenció que la UGPP otorgó certificados de conformidad a 2.846 empresas que no cumplían con las condiciones legales, asociados a 27.268 cotizantes por \$10.164.572.000	Falta de validaciones posprocesamientos, la ineficiencia en los procesos de automatización y la ausencia de controles posteriores por parte de la UGPP. Esta carencia impidió detectar oportunamente las inconsistencias, permitiendo que se expidieran certificados de conformidad a beneficiarios que no cumplían con las condiciones establecidas en la normatividad	Realizar la revisión de la totalidad de los casos observados por la CGR; actualizar y fortalecer los controles establecidos en el procedimiento PF-SUB-056.	1. Revisar los casos observados por la CGR. 2. Documentar el resultado de la revisión de los casos observados por la CGR. 3. Actualizar el procedimiento PF-SUB-056. 4. Socializar los ajustes realizados. Avance: 0%	Fecha Inicio: 2026/08/01 Fecha Fin: 2027/06/30	Dirección de Gestión de Tecnologías de la Información Dirección de Estrategia y Evaluación Subdirección de Integración del Sistema de Aportes Parafiscales	Actividad en términos con vencimiento al I Semestre de 2027
2		Hallazgo No. 2. Informe ITRC Conciliación Bases de Datos. Se evidenció la persistencia de registros pendientes de conciliación y migración en las bases de datos de los programas PAEF y PAP, lo que impedía consolidar la relación aportante-cotizante y	Debilidades en los procesos de integración, homologación, migración, conciliación y validación de la información proveniente de diferentes fuentes de datos, así como en los mecanismos de control y seguimiento para garantizar la trazabilidad, calidad y consolidación oportuna de los registros durante el proceso de	Continuar con el proceso de conciliación de los registros pendientes, documentar el análisis efectuado y el estado final de la información.	1. Continuar con el proceso de conciliación de los registros pendientes. 2. Documentar el resultado del proceso de conciliación. 3. Migrar la información verificada a la nueva tabla de consulta. Avance: 0%	Fecha Inicio: 2026/08/01 Fecha Fin: 2027/06/30	Dirección de Estrategia y Evaluación Dirección de Gestión de Tecnologías de la Información	Actividad en términos con vencimiento al I Semestre de 2027

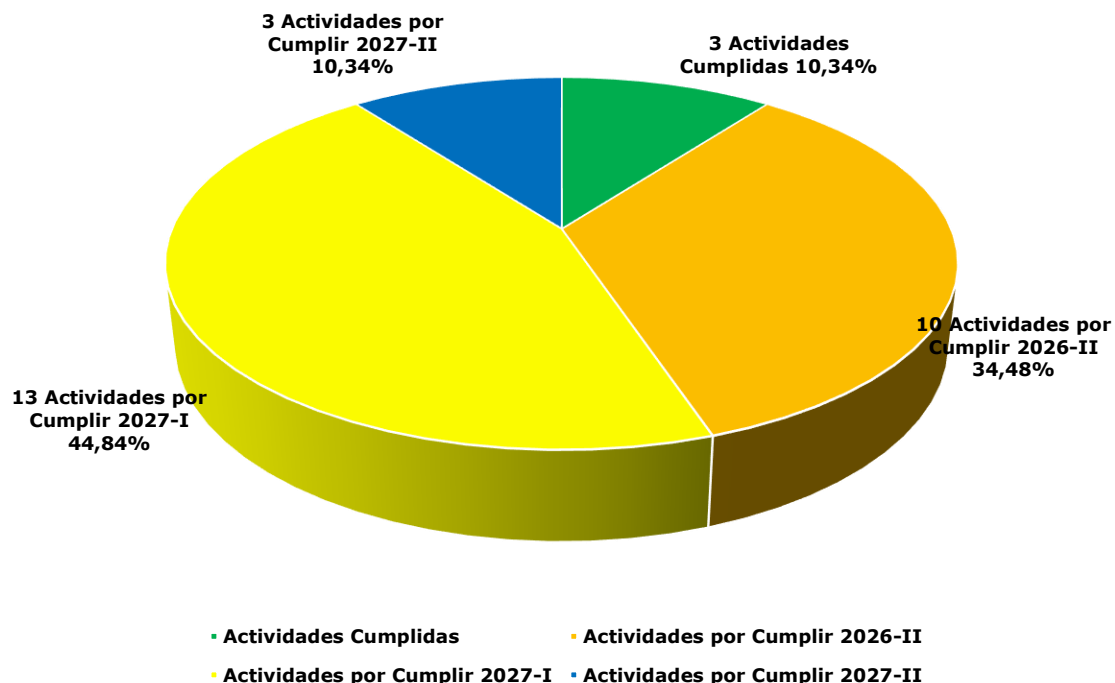
	FORMATO INFORME NORMATIVO O DE SEGUIMIENTO	CI-FOR-036
---	---	-------------------

Código Hallazgo	Auditoría	Descripción del Hallazgo	Causas que originan el Hallazgo	Acción de Mejora	Actividades / Descripción	Plazo Ejecución	Responsables	Observaciones
		garantizar la trazabilidad de la información utilizada en los procesos de fiscalización.	depuración de las bases de datos.					
3		Hallazgo No. 3. Trazabilidad de Información en Procesos de Fiscalización Programas PAEF y PAP. Debilidades en la documentación técnica y trazabilidad del proceso de valoración y selección de población, al no contar con soportes suficientes para reconstruir, reproducir y verificar el tratamiento y análisis de los datos utilizados en la selección.	Debilidades en la aplicación de los procedimientos institucionales para documentar, versionar y conservar el proceso analítico de valoración y selección de la población, así como en los controles para garantizar su trazabilidad, reproducibilidad y verificación.	Diseñar e implementar una ficha técnica de trazabilidad y control del proceso analítico e incorporarla en el procedimiento PF-SUB-004, con el fin de estandarizar la documentación de las fuentes de información, reglas de transformación, versiones y resultados obtenidos durante la ejecución de los modelos analíticos.	1. Revisar el procedimiento 2. Diseñar la ficha técnica de trazabilidad del proceso analítico. 3. Incorporar la ficha técnica dentro del procedimiento institucional 4. Capacitar o socializar el uso de la ficha técnica con los responsables de su aplicación. Avance: 0%	Fecha Inicio: 2026/08/01 Fecha Fin: 2027/06/30	Dirección de Estrategia y Evaluación Dirección de Procesos	Actividad en términos con vencimiento al I Semestre de 2027
4		Hallazgo No. 4 Resultados Acciones de Fiscalización Sobre Programas de Gobierno. Se evidenciaron inconsistencias en la información reportada como resultados de las acciones de fiscalización de los programas PAEF y PAP, generando riesgos de sobreestimación y afectando la confiabilidad, consistencia e integridad de la información utilizada para evaluar la gestión institucional.	Debilidades en los mecanismos de control, validación, depuración y seguimiento de la información consolidada, así como en las verificaciones para asegurar que los resultados reportados como acciones de fiscalización contaran con soportes suficientes y cumplieran los criterios establecidos para su contabilización.	Revisar y actualizar los procedimientos e instrumentos de control para el registro, validación y reporte de los resultados de las acciones de fiscalización de los Programas de Gobierno, fortaleciendo los controles de validación de la información	1. Revisar el subproceso PF-SUB-058, para identificar los controles sobre la información que sean susceptibles de mejora y realizar la actualización a que haya lugar. 2. Diseñar e implementar base de datos que contenga la trazabilidad de la gestión realizada en los procesos de fiscalización. 3. Implementar informes de resultados de la fiscalización según criterios de la RAE. Avance: 0%	Fecha Inicio: 2026/08/01 Fecha Fin: 2026/12/3	Subdirección de Determinación de Obligaciones Parafiscales	Actividad en términos con vencimiento al II Semestre de 2026

Fuente: Elaboración propia OCI a partir del resultado del Seguimiento Plan de Mejoramiento de la Contraloría General de la Republica con corte 30 de junio 2026.

	FORMATO INFORME NORMATIVO O DE SEGUIMIENTO	CI-FOR-036
---	---	-------------------

Ilustración 1 – Cumplimiento Plan de Mejoramiento Contraloría General de la República al I Semestre de 2026



Fuente: Elaboración propia de Control Interno a partir del Resultado del Seguimiento a los Planes de mejoramiento suscritos ante la Contraloría General de la República con corte 30 de junio de 2026.

	FORMATO INFORME NORMATIVO O DE SEGUIMIENTO	CI-FOR-036
---	---	-------------------

3. Conclusiones

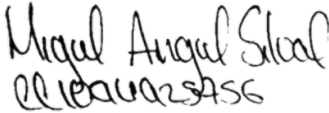
Efectuado el seguimiento a los planes de mejoramiento con ocasión a los resultados de las auditorías financieras adelantadas por la CGR; se puede observar que:

- De acuerdo con la evaluación de la Oficina de Control Interno, se identificó que, al corte del 30 de junio de 2026, se encuentran ejecutadas 3 actividades de las programadas en el plan de mejoramiento establecido por la UGPP para subsanar los hallazgos identificados por la Contraloría en su auditoría de las vigencias 2024; con lo cual se presenta un avance en la ejecución del 80% plan de 2024 (8 de 10 actividades); frente a las dos restante se informa el avance en su ejecución el cual fue prorrogado hasta el 31 de diciembre de 2026.
- Para (1) actividad correspondiente al plan de auditoría formulado con ocasión de la auditoría financiera sobre la vigencia 2022 y que había presentado prórroga para su ejecución al segundo semestre de 2026, al corte de junio de 2026 los soportes evidenciados no permiten otorgar un nuevo avance en su ejecución; por lo tanto se mantiene el porcentaje informado en informes previos.

4. Recomendaciones

Considerando las actividades que han sido objeto de solicitud de prórroga por parte de las áreas responsables de su ejecución, se recomienda que se continúe ejecutando los controles existentes, de tal manera que se disminuya la probabilidad de materialización de riesgos identificados por el Ente de Control asociados a debilidades en el registro o reporte de hechos económicos, así como a debilidades en los mecanismos de control y seguimiento para el registro de sus cuentas por cobrar que reflejen la realidad económica, entre otros, de tal manera que permitan fortalecer la gestión y la mejora continua por parte de la UGPP, reflejando una mayor eficiencia y eficacia en las distintas actuaciones realizadas por la Entidad.

Fabio Manuel Casanova Yandi
Asesor de Control Interno



Miguel Angel Silva Cobaleda
Auditor

	FORMATO INFORME NORMATIVO O DE SEGUIMIENTO	CI-FOR-036
---	--	------------

5. Anexos

Anexo No. 01 Acuse Recibido Plan de Mejoramiento Auditoría Financiera Vig. 2025

ACUSE DE ACEPTACIÓN DE RENDICIÓN		
 CONTRALORÍA General de la República  Sistema de Rendición Electrónica de la Cuenta e Informes y Otra Información		
FECHA DE GENERACIÓN: 2026/06/18 HORA DE GENERACIÓN: 16:22:28 CONSECUTIVO: 90037391302026-05-27		
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: 2026-05-27 FECHA LÍMITE DE TRANSMISIÓN: 2026-06-19 00:00:00.0		
RELACIÓN DE FORMULARIOS Y DOCUMENTOS REMITIDOS		
Tipo	Nombre	Fecha
Formulario electrónico	F14.1: PLANES DE MEJORAMIENTO - ENTIDADES	2026/06/18 16:22:13
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 Formulación Plan de Mejoramiento Ocasional – Auditoría Financiera vigencia 2025.

	FORMATO INFORME NORMATIVO O DE SEGUIMIENTO	CI-FOR-036
---	--	------------

**Anexo No. 02 Acuse Recibido Plan de Mejoramiento Auditoría de
Cumplimiento 2020 – 2025 Programas de Gobierno**

ACUSE DE ACEPTACIÓN DE RENDICIÓN		
 CONTRALORÍA General de la República  SIRECI Sistema de Rendición Electrónica de la Cuenta e Informes y Otra Información		
FECHA DE GENERACIÓN: 2026/07/23 HORA DE GENERACIÓN: 09:03:43 CONSECUTIVO: 90037391302026-07-02		
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: 2026-07-02 FECHA LÍMITE DE TRANSMISIÓN: 2026-07-24 00:00:00.0		
RELACIÓN DE FORMULARIOS Y DOCUMENTOS REMITIDOS		
Tipo	Nombre	Fecha
Formulario electrónico	F14.1: PLANES DE MEJORAMIENTO - ENTIDADES	2026/07/23 9:03:33
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 Formulación Plan de Mejoramiento Auditoría de Cumplimiento 2020 – 2025 Programas de Gobierno

	FORMATO INFORME NORMATIVO O DE SEGUIMIENTO	CI-FOR-036
---	--	------------

Anexo No. 03 Acuse Recibido Seguimiento Plan de Mejoramiento al 30 de junio de 2026

ACUSE DE ACEPTACIÓN DE RENDICIÓN		
 CONTRALORÍA General de la República  SIRECI Sistema de Rendición Electrónica de la cuenta e informes y otra información		
FECHA DE GENERACIÓN: 2026/07/29 HORA DE GENERACIÓN: 17:11:18 CONSECUTIVO: 90037391362026-06-30		
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: 2026-06-30 FECHA LÍMITE DE TRANSMISIÓN: 2026-07-29 00:00:00.0		
RELACIÓN DE FORMULARIOS Y DOCUMENTOS REMITIDOS		
Tipo	Nombre	Fecha
Formulario electrónico	F14.1: PLANES DE MEJORAMIENTO - ENTIDADES	2026/07/29 17:09:40
Documento electrónico	F14.3: OFICIO REMISORIO	2026/07/29 17:10:51
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 2026.