	FORMATO INFORME NORMATIVO O DE SEGUIMIENTO
---	---

HOJA DE APROBACIÓN

	Preparado Por:	Revisado Por:	Aprobado Por:
Nombre:	KPMG Advisory, Tax & Legal S.A.S. Constanza C. Díaz R.	Luis Alberto Camelo Cristancho	Luis Alberto Camelo Cristancho
Cargo:	Firma auditoría Externa Contratista Dirección de Seguimiento y Mejoramiento de Procesos	Asesor de Control Interno	Asesor de Control Interno
Fecha:	Julio de 2019	Septiembre 6 de 2019	Septiembre 6 de 2019

HOJA DE CONTROL DE CAMBIOS

Versión	Acción	Fecha	Descripción de la Acción	Numeral	Responsable
1.0	Creación	05/06/2017	Creación del formato Informe normativo o de cumplimiento	Todos	Luis Alberto Camelo Cristancho
2.0	Modificación	6/09/2019	<ul style="list-style-type: none"> - Se ajusta el nombre del formato cambiando o de cumplimiento por "o de Seguimiento". - Se ajusta: la Lista de Destinatarios por Lista de distribución del informe final. "Por Acción" y "Para información" - Se incluye tabla de "Contenido" y numerales al informe: 1 términos de Evaluación (con su desglose) 5. Anexos 	Portada Y Contenido	Luis Alberto Camelo Cristancho Constanza C. Díaz R.

Antes de usar este documento revise el listado maestro de documentos y verifique que esta es la última versión.	AP-FOR-003 V 1.1
---	------------------



FORMATO
INFORME NORMATIVO O DE SEGUIMIENTO

**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 2023**

24 – Julio – 2023

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 2023.	Código
	IS-03-02

Lista de distribución del informe final

Por Acción		
Olga Liliana Sandoval Rodríguez	Directora de Soporte y Desarrollo Organizacional	osandoval@ugpp.gov.co
Sandra Benigna Forero Castillo	Subdirectora Financiera	sforero@ugpp.gov.co
Carmen Rosa Ávila Robles	Subdirectora Administrativa	cravila@ugpp.gov.co
Javier Enrique Velásquez Cuervo	Subdirector de Gestión Documental	jvelasquezc@ugpp.gov.co
Marcela Gómez Martínez	Directora Jurídica	mgomezm@ugpp.gov.co
Javier Andrés Sosa Pérez	Subdirector de Defensa Judicial Pensional	jsosa@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 5
- 1.1. Objetivo..... 5
- 1.2. Alcance 5
- 1.3. Metodología Utilizada 5
- 1.4. Fuentes de Información 5
- 2. Seguimiento a los Planes de Mejoramiento de la Contraloría General de la República – Primer Semestre 2023..... 6
- 3. Conclusiones 9
- 4. Anexos 10

LISTA DE TABLAS

Tabla 1. Actividades a Reportar en Plan de Mejoramiento CGR Primer Semestre de 2023 6
 Tabla 2. Seguimiento Planes de Mejoramiento CGR - I Semestre 2023 7
 Tabla 3. Relación de las Actividades a Ejecutar 8

LISTA DE GRAFICAS

Ilustración 1 – Cumplimiento Plan de Mejoramiento Contraloría General de la Republica al I Semestre de 2028

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 2023 con corte al 30 de junio 2023, 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 2023, 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 2023, 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 Vigencia 2021.
- Plan de Mejoramiento Contraloría General de la República – Auditoría Vigencia 2022.
- 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 2023.

Con corte al 30 de junio de 2023, 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 2021, en la cual se formularon 35 actividades para dar atención a los 9 hallazgos informados por el órgano de control; de estas, 32 tenían fecha de cumplimiento al corte de 31 de diciembre de 2022, sobre las cuales se informó su cumplimiento en la fecha de corte establecida, sobre las restantes 3 actividades su cumplimiento se encuentra dado durante el primer semestre de 2023.

Posteriormente, durante el primer semestre de 2023 la Contraloría efectuó Auditoría Financiera a los Estados Financieros de la UGPP del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022, 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; se determinaron 10 hallazgos sobre los cuales la Unidad mediante consecutivo 90037391302023-06-17 del 7 de julio de 2023 (Ver Anexo No. 01 Acuse Recibido Plan de Mejoramiento Auditoría Financiera Vig. 2022) 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 2023 y hasta el segundo semestre de 2024.

En razón a lo anterior; la Oficina de Control Interno realizó seguimiento a las 3 actividades (Plan de mejoramiento vigencia 2021) con vencimiento al 30 de junio del 2023, 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 24 de julio de 2023, bajo consecutivo No. 90037391362023-06-30 (Ver Anexo No. 2 Resultado Publicación SIRECI I Semestre 2023). A continuación, en Tabla No. 1 las actividades objeto de seguimiento

Tabla 1. Actividades a Reportar en Plan de Mejoramiento CGR Primer Semestre de 2023

Vigencia Informe	Fecha del informe	No Actv. Plan	Actividades Ejecutadas II Sem-22	Act. Ejecutadas I Sem-23	Act. Ejecutar II Sem-23	Act. Ejecutar I Sem-24	Act. Ejecutar II Sem-24	Observación
Informe Vig. 2021	Junio 2022	35	32	3	-		-	De acuerdo con la evaluación y criterio de la Oficina de Control Interno, se encuentran ejecutadas en su totalidad las 3 actividades programadas para el I Semestre 2023 (Informe Vig. 2021), sobre el cual se espera el cierre por parte de la CGR en próxima Auditoría Financiera realizada a la Entidad
Informe Vig. 2021	Junio 2023	19	-	-	15	2	2	N/A

Fuente: Elaboración propia de la Oficina de Control Interno a partir del Plan de los Mejoramientos vigentes al 30 de junio de 2023.

Tabla 2. Seguimiento Planes de Mejoramiento CGR - I Semestre 2023

Código Hallazgo	Descripción Del Hallazgo	Causa del Hallazgo	Acción de Mejora	Actividades / Descripción	Plazo Ejecución	Observaciones
1	Cuentas por cobrar cuotas partes de pensiones e intereses de mora: Se observan saldos por terceros en la contabilidad de la UGPP de años anteriores (2008 a 2020). No ha sido suficiente la gestión de las conciliaciones de estos con las entidades concurrentes para que la información que presente en sus estados financieros sea depurada y establecer derechos y obligaciones económicas reales.	Debilidades en la gestión, para el seguimiento y conciliación oportuna de esas cuentas	Fortalecer la circularización de saldos contables de cuotas partes de pensiones	2. Adjuntar en la circularización de saldos contables de cuotas partes de pensiones de las entidades objeto del hallazgo, a fecha de corte 30 septiembre y a 31 diciembre de 2022, el detalle de las obligaciones acumuladas por pensionado que generan el cobro.	Fecha Inicio 30/09/2022 Fecha Finalización 31/01/2023	Por parte de la OCI, se evidenció la circularización de Cuenta por Cobrar - Cuotas Partes de Pensiones e Intereses de Mora a Corte 30/09/2022 y 31/12/2022. En los oficios se adjuntan las obligaciones acumuladas por pensionado, indicando la importancia de realizar los registros contables de la obligación; sin presentar respuesta por parte de las Entidades circularizadas,
8	Acta de Inicio Procesos Contractuales Celebrados por la UGPP: Existe un vacío normativo en el manual de subproceso de contratación al no establecer para qué tipos de procesos es requerido la suscripción del acta de inicio. Debe establecerse una regla clara y no dejarla a la discrecionalidad del funcionario estructurador del proceso	Inexistencia en el Manual de contratación de regla clara sobre la suscripción del acta de inicio.	3. Capacitar a los supervisores respecto del GA-SUB-002 Subproceso de Supervisión.	Capacitar a los supervisores sobre el GA-SUB-002 Subproceso de Supervisión.	Fecha Inicio 31/01/2023 Fecha Finalización 30/06/2023	La OCI evidencio correo del Sub Adm. del 06/10/2022 dirigido a los Supervisores en los que se socializa la modificación al Subproceso de Supervisión GA-SUB-002 a su V17.0, que es publicado en el SIG el 05/10/2022. Se remitió el material de apoyo y lista de asistencia de la capacitación efectuada el 08/09/2022 cuyo asunto fue: "HERRAMIENTAS PARA EJERCER LA SUPERVISIÓN CONTRACTUAL".
1 – 2020	Cuentas por cobrar saldo cuotas partes de pensiones (A). Sobreestimación en la subcuenta 138408 por diferencias de operaciones recíprocas para 3 entidades: Depto. Bolívar presenta saldo de \$404.322.264, diferencia por \$27.113.473; Dpto. Atlántico presenta saldo de \$385.803.389, diferencia de \$17.666.810 y Dpto. Cundinamarca presenta saldo de \$6.772.730, diferencia de \$258.511.492	Debilidad en el control y seguimiento de la información registrada en los libros auxiliares de las Cuentas por Cobrar afectando el principio de revelación y las características cualitativas de la información contable pública, confiabilidad y relevancia	Interactuar directamente con los contadores públicos de las entidades territoriales cuotas paristas	3. Mesas de trabajo con los contadores que manifiesten voluntad de reunirse para el proceso de validación	Fecha Inicio 30/09/2022 Fecha Finalización 31/01/2023	La OCI identificó que producto de la remisión de los Oficios a las Entidades con corte al 30/09/2022 y 31/12/2022; no se recibieron solicitudes de mesas de trabajo con los contadores de las Entidades circularizadas.

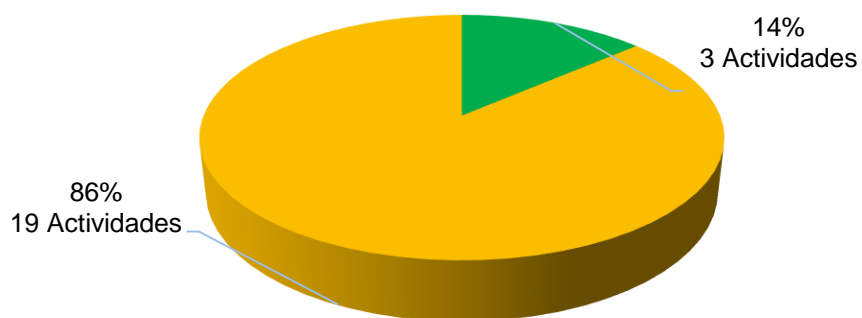
Fuente: Elaboración propia OCI a partir del resultado del Seguimiento Plan de Mejoramiento de la Contraloría General de la Republica con corte 30 de junio 2023

Tabla 3. Relación de las Actividades a Ejecutar

Actividades Programadas				Total Actividades
I Semestre 2023	II Semestre 2023	I Semestre 2024	II Semestre 2024	
3	15	2	2	22
14%	86%			100%

Fuente: Elaboración propia evidencia de cumplimiento de actividades a junio 2023.

Ilustración 1 – Cumplimiento Plan de Mejoramiento Contraloría General de la Republica al I Semestre de 2023



■ **Actividades Ejecutadas I Semestre 2023**

■ **Actividades por Ejecutar II Semestre 2023; I Y II Semestre 2024**

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 2023.

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 2023, se encuentran ejecutadas en su totalidad las 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 2021.
- Producto de la evaluación realizada por la Contraloría a la vigencia 2022 se formularon 19 actividades por parte de la Unidad, cuya ejecución está prevista así: 15 actividades al cierre de diciembre de 2023; 2 actividades al cierre de junio 2024 y 2 Actividades al cierre Vigencia 2024
- 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. 2022

ACUSE DE ACEPTACIÓN DE RENDICIÓN



CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA

FECHA DE GENERACIÓN:2023/07/07
HORA DE GENERACIÓN:16:28:09
CONSECUTIVO:90037391302023-06-17

RAZÓN SOCIAL: UNIDAD ADMINISTRAT ESPEC DE GESTIÓN PENSIONAL Y CONTRIBUC PARAFISCALES DE LA PROTECC SOCIAL - UGPP -
NIT:900373913
NOMBRE REPRESENTANTE LEGAL:ANA MARÍA CADENA RUIZ

MODALIDAD:M-3: PLAN DE MEJORAMIENTO
PERIODICIDAD:OCASIONAL
FECHA DE CORTE: 2023-06-17
FECHA LÍMITE DE TRANSMISIÓN: 2023-07-11

RELACIÓN DE FORMULARIOS Y DOCUMENTOS REMITIDOS		
Tipo	Nombre	Fecha
Formulario electrónico	F14.1: PLANES DE MEJORAMIENTO - ENTIDADES	2023/07/07 16:26:34

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 2022 07/07/2023.

Anexo No. 02 Acuse Recibido Seguimiento Plan de Mejoramiento al 30 de junio de 2023

ACUSE DE ACEPTACIÓN DE RENDICIÓN



CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA

FECHA DE GENERACIÓN: 2023/07/24
HORA DE GENERACIÓN: 00:12:58
CONSECUTIVO: 00037301302023-00-30

RAZÓN SOCIAL: UNIDAD ADMINISTRAT ESPEC DE GESTIÓN PENSIONAL Y CONTRIBUC PARAFISCALES DE LA PROTECC SOCIAL - UGPP -
NIT: 000373013
NOMBRE REPRESENTANTE LEGAL: LUGIANO GRISALES LONDOÑO

MODALIDAD: M-3: PLAN DE MEJORAMIENTO
PERIODICIDAD: SEMESTRAL
FECHA DE CORTE: 2023-06-30
FECHA LÍMITE DE TRANSMISIÓN: 2023-07-31

RELACIÓN DE FORMULARIOS Y DOCUMENTOS REMITIDOS		
Tipo	Nombre	Fecha
Formulario electrónico	F14.1: PLANES DE MEJORAMIENTO - ENTIDADES	2023/07/24 0:10:58
Documento electrónico	F14.3: OFICIO REMISORIO	2023/07/24 08:40:38

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 000373013, 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 2023.