

MEMORANDO



OCI - 202301010020363

Ciudad, 01-03-2023

**PARA:** Mauricio Marín Barbosa  
Director General

**DE:** Control Interno

**ASUNTO:** Informe auditoría de seguimiento al Plan de Mejoramiento Institucional de la Contraloría General de la República – CGR IV trimestre de 2022.

Cordial saludo, Respetado Doctor:

Por medio de la presente, y de acuerdo al asunto, atentamente envió el informe de auditoría de seguimiento efectuado por la tercera línea de defensa “Control Interno” al Plan de Mejoramiento Institucional de la Contraloría General de la República – CGR IV trimestre de 2022, el cual tiene como objetivo la Evaluación y seguimiento al Plan de Mejoramiento Institucional de la CGR consolidado por la Oficina Asesora de Planeación y Sistemas correspondiente al IV trimestre de 2022, con el fin de evaluar la eficacia de las acciones de los hallazgos que presentaron un avance físico de ejecución del 98% y 100% con fechas posteriores de cierre como valor agregado de este ejercicio de auditoría..

Agradezco su atención.

Atentamente.

  
**Ciro Jorge Edgar Sánchez Castro**  
**Profesional Especializado Grado 16**  
**Control Interno**

Anexos: (69 hojas)

Copia: Comité Institucional de Coordinación de Control Interno

Proyectó: Jonathan Obregoso Forero

Revisó: Ciro Jorge Edgar Sánchez Castro

**FONDO PASIVO SOCIAL DE FERROCARRILES  
NACIONALES DE COLOMBIA**



**AUDITORIA DE SEGUIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO INSTITUCIONAL DE  
LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA – CGR  
IV TRIMESTRE DE 2022**

**BOGOTA D.C, 13 DE FEBRERO DE 2023**

## Tabla de contenido

1. Objetivos General .....	4
1.1. Objetivos específicos .....	4
2. Alcance.....	5
3. Metodología.....	5
4. Introducción.....	6
5. Seguimiento de Hallazgos .....	7
5.1. Hallazgo Código 2.....	7
5.2. Hallazgo Código 3.....	10
5.3. Hallazgo Código 4.....	12
5.4. Hallazgo Código 5.....	15
5.6. Hallazgo Código 8.....	17
5.7. Hallazgo Código 10.....	19
5.8. Hallazgo Código 17.....	20
5.9. Hallazgo Código 22020.....	21
5.11. Hallazgo Código 32020.....	23
5.12. Hallazgo Código 32021.....	24
5.13. Hallazgo Código 42020.....	25
5.14 Hallazgo Código 42021.....	26
5.16 Hallazgo Código 52018.....	28
5.17 Hallazgo Código 52020.....	29
5.18 Hallazgo Código 52021.....	31
5.19 Hallazgo Código 62020.....	32
5.20 Hallazgo Código 72018.....	33
5.21 Hallazgo Código 72020.....	34
5.22 Hallazgo Código 72021.....	35
5.23 Hallazgo Código 82020.....	37
5.24 Hallazgo Código 82021.....	38
5.25 Hallazgo Código 92020.....	39
5.26 Hallazgo Código 102020.....	40
5.27 Hallazgo Código 102021.....	41

## Informe Auditoria de Seguimiento Plan de Mejoramiento Institucional de la CGR IV trimestre de 2022

5.28	Hallazgo Código 112018.....	42
5.29	Hallazgo Código 112021.....	43
5.31	Hallazgo Código 122018.....	44
5.32	Hallazgo Código 122020.....	45
5.33	Hallazgo Código 122021.....	46
5.34	Hallazgo Código 132021.....	47
5.35	Hallazgo Código 142020.....	48
5.36	Hallazgo Código 142021.....	50
5.37	Hallazgo Código 152018.....	51
5.38	Hallazgo Código 152021.....	52
5.39	Hallazgo Código 162020.....	53
5.40	Hallazgo Código 162021.....	54
5.41	Hallazgo Código 172018.....	56
5.43	Hallazgo Código 1801100.....	58
6	Conclusiones generales.....	60
7	Recomendaciones generales .....	65

## **1. Objetivos General**

Realizar el seguimiento al Plan de Mejoramiento Institucional de la Contraloría General de la República (CGR) y sus avances correspondientes al IV trimestre de 2022 en cumplimiento a lo establecido en la Ley 87 “Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno” de 1993, artículo 3. Características del Control Interno, literal d, según el Manual Operativo del Modelo Integrado de Planeación y Gestión V 4.0 – MIPG numeral 4.2.1. Seguimiento y Evaluación de Desempeño institucional, numeral 7.2 Aspectos mínimos para la implementación de la política de Control Interno. Y Programa Anual de Auditorias Basado en Riesgos 2023, procedimiento formulación, presentación y seguimiento al Plan de Mejoramiento de la Contraloría General de la República (CGR). Código: PEMYMOPSPT10 – V 2.0, para efectuar recomendaciones a la alta dirección con el fin de alcanzar el mejoramiento continuo de la entidad.

### **1.1. Objetivos específicos**

- 1.1.1.** Verificar y evaluar el procedimiento formulación, presentación y seguimiento al Plan de Mejoramiento de la Contraloría General de la República (CGR). Código: PEMYMOPSPT10 – V 2.0, aprobado mediante el acto administrativo resolución 2487 del 29 de diciembre de 2021 y el formato plan de mejoramiento institucional PEMYMOPSFO07 V. 5.0, con el fin de determinar la aplicabilidad en el plan de mejoramiento de la Contraloría General de la República (CGR).
- 1.1.2.** Verificar la eficacia del reporte al seguimiento por parte de la segunda línea de defensa del Plan de Mejoramiento Institucional de la Contraloría General de la República (CGR) del Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia (FPS-FNC). Consolidado por la Oficina Asesora de Planeación y Sistemas IV trimestre de 2022 y así determinar el avance del Plan de Mejoramiento, su vigencia y tratamiento.
- 1.1.3.** Realizar seguimiento a las acciones de mejora, productos y evidencias reportadas en el formato: Plan de Mejoramiento Institucional de la Contraloría General de la República (CGR) – III trimestre de 2022 por parte de la oficina Asesora de

Planeación y Sistemas para determinar el cumplimiento del avance físico de las mismas.

**1.1.4.** Efectuar recomendaciones en relación con el cumplimiento de las acciones programadas en el Plan de Mejoramiento Institucional de la Contraloría General de la República (CGR), en el Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia (FPS-FNC), con la finalidad de mejorar y avanzar en la gestión del cumplimiento de actividades de cada acción.

## **2. Alcance**

Evaluación y seguimiento al Plan de Mejoramiento Institucional de la Contraloría General de la República (CGR) IV trimestre de 2022, consolidado por la Oficina Asesora de Planeación y Sistemas.

## **3. Metodología**

De acuerdo con la Ley 87 “Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno...” de 1993, Artículo 3 características del control interno, literal d “La Unidad de control interno o quien haga sus veces es la encargada de evaluar en forma independiente el sistema de control interno de la entidad y proponer al representante legal del respectivo organismo las recomendaciones para mejorarlo.”

Por otro lado, según el Manual Operativo del Modelo Integrado de Planeación y Gestión V 4.0 – MIPG, en Segundo Lugar, las evaluaciones independientes se llevan a cabo de forma periódica, por parte de la oficina de control interno o quien haga sus veces a través de la auditoría interna de gestión. Estas evaluaciones permiten determinar si se han definido, puesto en marcha y aplicado los controles establecidos por la entidad de manera efectiva.

Se realizará y se efectuará el seguimiento a los hallazgos que reportaron acciones al 98% y 100% en el Plan de Mejoramiento Institucional de la Contraloría General de la República – (CGR)

Informe Auditoria de Seguimiento Plan de Mejoramiento Institucional de la CGR IV trimestre de 2022 consolidado por la Oficina Asesora de Planeación y Sistemas correspondiente al IV trimestre de 2022.

#### **4. Introducción**

Control Interno en ejercicio de sus funciones y en cumplimiento del rol de evaluación de gestión del Plan de Mejoramiento Institucional de la Contraloría General de la República (CGR) establecido en el plan anual de auditorías vigencia 2022 aprobado por el comité Institucional de coordinación de control Interno por medio del acta No 01 del 21 de abril de 2022, efectúa seguimiento selectivo e independiente con el fin de establecer la eficacia de las acciones del Plan de Mejoramiento Institucional de la Contraloría General de la República (CGR) y verificar la eficiencia del reporte al seguimiento por parte de la segunda línea de defensa del Plan de Mejoramiento Institucional de la Contraloría General de la República (CGR) del Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia (FPS-FNC), consolidado por la Oficina asesora de Planeación y Sistemas IV Trimestre de 2022 y así determinar el avance del Plan de Mejoramiento, su vigencia y tratamiento.

Se realizará la verificación de la eficacia del reporte al seguimiento por parte de la segunda línea de defensa del Plan de Mejoramiento Institucional de la Contraloría General de la República (CGR) del Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia (FPS-FNC), consolidado por la Oficina asesora de Planeación y Sistemas IV Trimestre de 2022 para poder determinar el avance del Plan de Mejoramiento, su vigencia y tratamiento se encontraron las siguientes inconsistencias:

A continuación, se relaciona la evaluación de las actividades propuestas y realizadas durante el IV trimestre de 2022 que fueron reportadas al 98% y 100% en cada uno de los hallazgos del Plan de Mejoramiento Institucional de la Contraloría General de la República (CGR). Con corte a 31 de diciembre de 2022.

## 5. Seguimiento de Hallazgos

### 5.1. Hallazgo Código 2

Monetización de títulos de depósito judicial de cobro coactivo. Artículo 1 Decreto 553 de 2015.

Responsable del hallazgo: Primera línea de defensa.

Jefe de oficina jurídica: Sandra Burgos.

Subdirección financiera: Ruth Lujan.

#### **Análisis**

Informe de auditoría de cumplimiento CDSCGR N°16 mayo 18 de 2018 página 38.

Fecha de inicio de actividades del hallazgo: 1 de junio de 2018.

Tiempo transcurrido: 4 años, 6 meses

Para subsanar el hallazgo No 2 fue propuesta una acción de mejora con 8 actividades, de las cuales solo 3 actividades se encuentran con reporte en el PMI CGR IV trimestre 2022 con un avance del 100%, actividades 5, 6 y 8 donde la actividad No 6 presenta la siguiente observación: La evidencia no tiene coherencia con lo reportado. con circular SFI20184000001684 /18. La Subdirección Financiera emitió circular de referencia “consignación deudores jurisdicción coactiva ISS” mediante la cual informo que las consignaciones voluntarias se debían realizar de manera exclusiva en la cuenta judicial # 110019196608 del banco agrario de Colombia, se deja claro que la circular SFI20184000001684 /18 si se encuentra evidencia, pero no hace ninguna referencia al banco agrario de Colombia, si no al BBVA Colombia.

Las actividades No 1-2-3-4 y 7 no se encuentran reportadas en el Plan de Mejoramiento de la CGR IV trimestre de 2022, por lo anterior se desconoce la gestión de cumplimiento realizada.

## **Conclusiones**

El tiempo transcurrido del hallazgo es de 4 años, 6 meses de acuerdo con la fecha de inicio de actividades del 1 de junio de 2018, no se evidencia ninguna gestión para dar trámite al cierre del hallazgo, adicionalmente no se observa la totalidad de las actividades, por lo tanto, no se puede verificar el grado de avance del hallazgo.

## **Recomendaciones**

Para las actividades No 5-6-8 se requiere dar cumplimiento a la circular No. DG – 202201000001294 del 09-05-2022 con asunto: Trámite de las acciones cumplidas del Plan de Mejoramiento Institucional Contraloría General de la República, Lo anterior, con el fin de señalar el cumplimiento de las acciones del hallazgo ante la Contraloría General de la República y dar cumplimiento a la circular 015 de 2020 de la Contraloría General de la República (CGR).

Se solicita celeridad en el proceso en razón a que han transcurrido 4 años, 3 meses desde el inicio de actividades para subsanar el hallazgo.

Para las actividades No 1-2-3-4 y 7 se recomienda al responsable del hallazgo y de acuerdo al memorando OCI – 202201010038103 del 06-05-2022 enviado a la Oficina Asesora de Planeación y Sistemas lo siguiente:

Si las actividades No 1-2-3-4-7 fueron cumplidas anteriores a la circular 05 del 11 de marzo de 2019 de la Contraloría General de la República – CGR, y que fueron cerradas antes de la vigencia de la circular, se recomienda se dé cumplimiento a las normas de archivo y gestión documental que cumplan con la trazabilidad y justifiquen el cierre de los hallazgos en concordancia con la normatividad vigente.

Si las actividades No 1-2-3-4-7 fueron cumplidas posteriores a la circular 05 del 11 de marzo de 2019, en donde se encomienda a Control Interno lo siguiente “De otra parte y de conformidad con la Ley 87 de 1993 y sus normas reglamentarias, corresponde a las Oficinas de Control Interno de los sujetos de control, dentro de sus funciones, verificar las acciones que a su juicio hayan subsanado las deficiencias que fueron objeto de

observación por parte de la CGR. Estas acciones deben estar evidenciadas, lo cual será el soporte para darlas por cumplidas e informarlo a la Contraloría General de la República, en comunicación dirigida al Contralor Delegado que corresponda. Las acciones de mejora en las cuales se haya determinado que las causas del hallazgo han desaparecido o se ha modificado los supuestos de hecho o de derecho que dieron origen al mismo, corresponde a las Oficinas de Control Interno señalar su cumplimiento e informarlo a la CGR”, Por lo anterior, se solicita en la mayor brevedad posible que estas acciones contengan la trazabilidad de las evidencias y actividades ejecutadas y realizar el trámite correspondiente de acuerdo a la circular No. DG – 202201000001294 del 09-05-2022, para ser relacionadas en el documento dirigido al Contralor Delegado. En caso contrario estas acciones no se pueden considerar con un avance del 100% por no tener el trámite como acción cumplida, sino del 98%, por no haber sido informados a la CGR.

Si las acciones No 1-2-3-4-7 fueron cumplidas posteriores a la circular 015 del 30 de septiembre de 2020, en donde se encomienda a Control Interno lo siguiente “De conformidad con la Ley 87 de 1993 y sus normas reglamentarias corresponde a las Oficinas Control de control de los sujetos de control, dentro de sus funciones, verificar las acciones que a su juicio hayan subsanado las deficiencias que fueron observadas por parte de la CGR. Estas acciones deben estar evidenciadas, lo cual será el soporte para darlas por cumplidas e informarlo a la Contraloría General de la República, en comunicación dirigida al Contralor Delegado que corresponda de conformidad con la resolución de sectorización vigente. Las acciones de mejora en las cuales se haya determinado que las causas del hallazgo han desaparecido o se han modificado los supuestos de hecho o de derecho que dieron origen al mismo, corresponde a las Oficinas de Control Interno señalar su cumplimiento e informarlo a la CGR, No obstante, ante la ausencia de una Oficina de Control Interno, estas decisiones deben ser asumidas por el representante legal o máximo directivo correspondiente”. Por lo anterior, se solicita en la mayor brevedad posible la trazabilidad de las evidencias y actividades ejecutadas y realizar el trámite correspondiente de acuerdo a la circular No. DG – 202201000001294 del 09-05-2022, para ser relacionadas en el documento dirigido al Contralor Delegado. En caso contrario estos hallazgos no se pueden considerar con un avance del 100% por no tener el trámite como acción cumplida, sino del 98%, por no haber sido informados a la CGR.

## 5.2. Hallazgo Código 3

Cartera cobro coactivo iniciados por el ISS liquidado. Artículo 1 Decreto 553 de 2015

Responsables del hallazgo: Primera línea de defensa

Jefe de oficina jurídica: Sandra Burgos

Subdirección financiera: Rut Lujan

### Análisis

Informe de auditoría de cumplimiento CDSCGR N°16 mayo 18 de 2018 pag44

Fecha de inicio de actividades del hallazgo: 1 de julio de 2018

Tiempo transcurrido: 4 años, 6 meses.

Para subsanar el hallazgo, fue propuesta una acción de mejora con ocho (8) actividades, de las cuales solo dos (2) actividades fueron reportadas en el PMI-CGR IV trimestre de 2022 con un avance del 100% actividades 3 y 4 respectivamente.

Las actividades No 1-2-5-6-7 y 8 no se encuentran reportadas en el Plan de Mejoramiento de la CGR IV trimestre de 2022, por lo anterior se desconoce la gestión de cumplimiento realizada.

### Conclusiones.

Control Interno mediante radicado No 202201010143411 del 25 de julio de 2022, informó a la Contraloría General de la Republica el cumplimiento del 100% de las siguientes actividades.

- Culminar la depuración y el registro de la cartera de los procesos de cobro coactivo iniciado por el ISS, y trasladado al FPS-FNC por el PAR ISS liquidado artículo 1 Decreto 0553 de 2015, de conformidad con acta de entrega.
- Análisis de las cifras obtenidas como resultado de la depuración del cobro coactivo por concepto de aportes patronales, bonos pensionales, cálculos actuariales y

cuotas partes ISS asegurador, y someterlas al Comité de Sostenibilidad Contable del FPS-FNC

Las actividades No 1-2-5-6-7 y 8 no se encuentran reportadas en el Plan de Mejoramiento de la CGR IV trimestre de 2022.

### **Recomendaciones**

Se reitera la solicitud de excluir las acciones 3 y 4 del hallazgo con código 3 en el Plan de Mejoramiento de la CGR de la entidad por parte de la Oficina Asesora de Planeación y Sistemas “segunda línea de defensa.

Para las actividades No 1-2-5-6-7 y 8 se recomienda al responsable del hallazgo y de acuerdo al memorando OCI – 202201010038103 del 06-05-2022 enviado a la Oficina Asesora de Planeación y Sistemas lo siguiente:

Si las actividades No 1-2-5-6-7 y 8 fueron cumplidas anteriores a la circular 05 del 11 de marzo de 2019 de la Contraloría General de la Republica – CGR, y que fueron cerradas antes de la vigencia de la circular, se recomienda se dé cumplimiento a las normas de archivo y gestión documental que cumplan con la trazabilidad y justifiquen el cierre de los hallazgos en concordancia con la normatividad vigente.

Si las actividades No 1-2-5-6-7 y 8 fueron cumplidas posteriores a la circular 05 del 11 de marzo de 2019, en donde se encomienda a Control Interno lo siguiente “De otra parte y de conformidad con la Ley 87 de 1993 y sus normas reglamentarias, corresponde a las Oficinas de Control Interno de los sujetos de control, dentro de sus funciones, verificar las acciones que a su juicio hayan subsanado las deficiencias que fueron objeto de observación por parte de la CGR. Estas acciones deben estar evidenciadas, lo cual será el soporte para darlas por cumplidas e informarlo a la Contraloría General de la República, en comunicación dirigida al Contralor Delegado que corresponda. Las acciones de mejora en las cuales se haya determinado que las causas del hallazgo han desaparecido o se ha modificado los supuestos de hecho o de derecho que dieron origen al mismo, corresponde a las Oficinas de Control Interno señalar su cumplimiento e informarlo a la CGR”, se solicita en la mayor brevedad posible que estas acciones contengan la trazabilidad de las evidencias y actividades ejecutadas y realizar el trámite

Informe Auditoria de Seguimiento Plan de Mejoramiento Institucional de la CGR IV trimestre de 2022

correspondiente de acuerdo a la circular No. DG – 202201000001294 del 09-05-2022, para ser relacionadas en el documento dirigido al Contralor Delegado. En caso contrario

estas acciones no se pueden considerar con un avance del 100% por no tener el trámite como acción cumplida, sino del 98%, por no haber sido informados a la CGR

Si las actividades No 1-2-5-6-7 y 8 fueron cumplidas posteriores a la circular 015 del 30 de septiembre de 2020, en donde se encomienda a Control Interno lo siguiente “De conformidad con la Ley 87 de 1993 y sus normas reglamentarias corresponde a las Oficinas Control de control de los sujetos de control, dentro de sus funciones, verificar las acciones que a su juicio hayan subsanado las deficiencias que fueron observadas por parte de la CGR. Estas acciones deben estar evidenciadas, lo cual será el soporte para darlas por cumplidas e informarlo a la Contraloría General de la República, en comunicación dirigida al Contralor Delegado que corresponda de conformidad con la resolución de sectorización vigente. Las acciones de mejora en las cuales se haya determinado que las causas del hallazgo han desaparecido o se han modificado los supuestos de hecho o de derecho que dieron origen al mismo, corresponde a las Oficinas de Control Interno señalar su cumplimiento e informarlo a la CGR, No obstante, ante la ausencia de una Oficina de Control Interno, estas decisiones deben ser asumidas por el representante legal o máximo directivo correspondiente”, se solicita en la mayor brevedad posible la trazabilidad de las evidencias y actividades ejecutadas y realizar el trámite correspondiente de acuerdo a la circular No. DG – 202201000001294 del 09-05-2022, para ser relacionadas en el documento dirigido al Contralor Delegado. En caso contrario estos hallazgos no se pueden considerar con un avance del 100% por no tener el trámite como acción cumplida, sino del 98%, por no haber sido informados a la CGR.

### **5.3. Hallazgo Código 4**

Cartera cuotas partes pensionales ISS Empleador. Artículo 2 Decreto 553 de 2015

Responsable del Hallazgo: Primera línea de defensa

Jefe de oficina jurídica: Sandra Burgos.

Subdirección financiera: Rut Lujan.

## **Análisis**

Informe de auditoría de cumplimiento CDSCGR N°16 mayo 18 de 2018 pag59

Fecha de inicio de actividades del hallazgo: 1 de julio de 2018

Tiempo Transcurrido: 4 años, 6 meses

Para Subsanan este hallazgo fue propuesta una acción de mejora con once (11) actividades de las cuales solo 3 fueron reportadas en el PM CGR IV trimestre de 2022 con un avance de 100% las actividades números uno (1) y cuatro (4). Se observa en el reporte PMI-CGR IV trimestre de 2022 una tercera (3) actividad como actividad No uno (1) "Actualizar el manual de funciones, procesos y procedimientos para la implementación del cobro de cuotas partes por cobrar y por pagar en cumplimiento del decreto 553 de 2015" con un avance físico del 100%, por lo anterior, se evidencia dos (2) actividades enumeradas como actividad No uno (1). Se reitera la recomendación de realizar el ajuste y numeración correspondiente.

Las actividades No 2-5-6-7-8-9-10 y 11 no se encuentran reportadas en el Plan de Mejoramiento de la CGR IV trimestre de 2022, por lo anterior se desconoce la gestión de cumplimiento realizada

## **Conclusiones**

El tiempo transcurrido del hallazgo es de 4 años, 6 meses de acuerdo con la fecha de inicio de actividades 01 de julio de 2018, a la fecha no se observa la totalidad de las actividades once (11) del hallazgo, por lo tanto, no se puede verificar el grado de avance de la acción "Implementar un plan de acción para el mejoramiento de la gestión integral del proceso de gestión de cobro (persuasivo y coactivo).

## **Recomendaciones**

Para las actividades No 1- 4 y 3 se requiere dar cumplimiento a la circular No. DG – 202201000001294 del 09-05-2022 con asunto: Trámite de las acciones cumplidas del Plan de Mejoramiento Institucional Contraloría General de la República, Lo anterior, con

el fin de señalar el cumplimiento de las acciones del hallazgo ante la Contraloría General de la República y dar cumplimiento a la circular 015 de 2020 de la Contraloría General de la República (CGR).

Se solicita celeridad en el proceso en razón a que han transcurrido 4 años, 6 meses desde el inicio de actividades para subsanar el hallazgo.

Para las actividades No 2-5-6-7-8-9-10 y 11 se recomienda al responsable del hallazgo y de acuerdo al memorando OCI – 202201010038103 del 06-05-2022 enviado a la Oficina Asesora de Planeación y Sistemas lo siguiente:

Si las actividades No 2-3-5-6-7-8-9-10 y 11 y 8 fueron cumplidas anteriores a la circular 05 del 11 de marzo de 2019 de la Contraloría General de la República – CGR, y que fueron cerradas antes de la vigencia de la circular, se recomienda se dé cumplimiento a las normas de archivo y gestión documental que cumplan con la trazabilidad y justifiquen el cierre de los hallazgos en concordancia con la normatividad vigente.

Si las actividades No 2-5-6-7-8-9-10 y 11 fueron cumplidas posteriores a la circular 05 del 11 de marzo de 2019, en donde se encomienda a Control Interno lo siguiente “De otra parte y de conformidad con la Ley 87 de 1993 y sus normas reglamentarias, corresponde a las Oficinas de Control Interno de los sujetos de control, dentro de sus funciones, verificar las acciones que a su juicio hayan subsanado las deficiencias que fueron objeto de observación por parte de la CGR. Estas acciones deben estar evidenciadas, lo cual será el soporte para darlas por cumplidas e informarlo a la Contraloría General de la República, en comunicación dirigida al Contralor Delegado que corresponda. Las acciones de mejora en las cuales se haya determinado que las causas del hallazgo han desaparecido o se ha modificado los supuestos de hecho o de derecho que dieron origen al mismo, corresponde a las Oficinas de Control Interno señalar su cumplimiento e informarlo a la CGR”, se solicita en la mayor brevedad posible que estas acciones contengan la trazabilidad de las evidencias y actividades ejecutadas y realizar el trámite correspondiente de acuerdo a la circular No. DG – 202201000001294 del 09-05-2022, para ser relacionadas en el documento dirigido al Contralor Delegado. En caso

contrario estas acciones no se pueden considerar con un avance del 100% por no tener el trámite como acción cumplida, sino del 98%, por no haber sido informados a la CGR

Si las actividades No 1-2-5-6-7 y 8 fueron cumplidas posteriores a la circular 015 del 30 de septiembre de 2020, en donde se encomienda a Control Interno lo siguiente “De conformidad con la Ley 87 de 1993 y sus normas reglamentarias corresponde a las Oficinas Control de control de los sujetos de control, dentro de sus funciones, verificar las acciones que a su juicio hayan subsanado las deficiencias que fueron observadas por parte de la CGR. Estas acciones deben estar evidenciadas, lo cual será el soporte para darlas por cumplidas e informarlo a la Contraloría General de la República, en comunicación dirigida al Contralor Delegado que corresponda de conformidad con la resolución de sectorización vigente. Las acciones de mejora en las cuales se haya determinado que las causas del hallazgo han desaparecido o se han modificado los supuestos de hecho o de derecho que dieron origen al mismo, corresponde a las Oficinas de Control Interno señalar su cumplimiento e informarlo a la CGR, No obstante, ante la ausencia de una Oficina de Control Interno, estas decisiones deben ser asumidas por el representante legal o máximo directivo correspondiente”, se solicita en la mayor brevedad posible la trazabilidad de las evidencias y actividades ejecutadas y realizar el trámite correspondiente de acuerdo a la circular No. DG – 202201000001294 del 09-05-2022, para ser relacionadas en el documento dirigido al Contralor Delegado. En caso contrario estos hallazgos no se pueden considerar con un avance del 100% por no tener el trámite como acción cumplida, sino del 98%, por no haber sido informados a la CGR.

#### **5.4. Hallazgo Código 5**

Saldos por conciliar Recursos del sistema general de seguridad social en salud, P y P y UPC.

Responsable del hallazgo: Primera línea de defensa.

Jefe de oficina jurídica: Sandra Burgos

Subdirección financiera: Rut Lujan

Subdirector prestaciones sociales: Luis Gabriel Marín.

## **Análisis**

Informe de auditorías de cumplimiento CDSCGR N°16 mayo 18 de 2018 pag77

Fecha de inicio de actividades del hallazgo: 31 de agosto de 2018

Tiempo transcurrido: 4 años, 4 meses.

El tiempo transcurrido del hallazgo es de 4 años, 4 mes, de acuerdo con la fecha de inicio de actividades del 31 de agosto de 2018, Para subsanar el hallazgo fue propuesta 1 acción de mejora con 6 actividades de las cuales 4 actividades (1 – 2 - 3 y 5) se encuentran al 100% de avance en el PMI CGR IV trimestre 2022. La actividad No 4 se encuentra con un avance del 98%.

La actividad: “Informar a la Oficina Asesora Jurídica sobre el estado de cada una de las facturas de atención de urgencias del periodo 2012 a 2014 y solicitar que se definan las acciones a seguir a fin de realizar los pagos a que haya lugar”. Esta actividad se encuentra en un 50% de avance presentando vencimiento de términos de acuerdo con la fecha de inicio de la actividad del 31 de agosto 2018, por lo anterior se reitera dar celeridad en la gestión para dar cumplimiento al 100%. antes del 31 de marzo de 2023.

Para las actividades No 1- 2 – 3 y 5 se requiere a la Oficina Asesora Jurídica, dar cumplimiento a la circular No. DG 202201000001294 del 09 05 2022 con asunto: Trámite de las acciones cumplidas del Plan de Mejoramiento Institucional Contraloría General de la República, Lo anterior, con el fin de informar el cumplimiento de las acciones del hallazgo ante la Contraloría General de la Republica y dar cumplimiento a la circular 015 de 2020 de la Contraloría General de la República (CGR).

### **5.5. Hallazgo 7:** Condiciones de solvencia Indicadores de Capital Mínimo y Patrimonio Adecuado, vigencia 2016 y 2017

Informe vigencia 2018 - Plan de Mejoramiento Institucional CGR 2019: 1 acción de mejora 6 actividades.

Edad del hallazgo 4 años 7 meses

Para subsanar el hallazgo fue propuesta una acción de mejora con 6 actividades de las cuales 3 fueron reportadas al 100% y en el PM CGR IV trimestre de 2022, actividades 2, 3, y 5 respectivamente. La actividad No 4 se encuentra en un 98% de avance. Por lo

anterior se reitera el dar cumplimiento a la circular No. DG – 202201000001294 del 09-05-2022 con asunto: Trámite de las acciones cumplidas del Plan de Mejoramiento Institucional Contraloría General de la República, Lo anterior, con el fin de señalar el cumplimiento de la acción del hallazgo ante la Contraloría General de la República y dar cumplimiento a la circular 015 de 2020 de la Contraloría General de la República (CGR).

Se evidencia que las actividades No 1 “Estudio de información de los servicios médicos POS y PAC a la fecha, tanto interna como con los respectivos prestadores de salud” y la actividad No 6 “Presentación de petición a las diferentes instancias con el fin de obtener la excepción a la aplicación al Decreto 780 de 2016” fueron reportadas en el Plan de Mejoramiento de la CGR III trimestre de 2019 con un avance del 100%, para el IV trimestre de 2019 dejó de reportarse en el PMI – CGR, Control Interno reitera la solicitud de los antecedentes para tramitar ante Contraloría General de la República el cierre de cumplimiento de las actividades antes del 31 de marzo de 2023, con el fin de dar cumplimiento a la circular No. DG –202201000001294 del 09-05-2022 con asunto: Trámite de las acciones cumplidas del Plan de Mejoramiento Institucional Contraloría General de la República.

## **5.6. Hallazgo Código 8**

Contratos de arrendamientos

Responsable del hallazgo: Primera línea de defensa.

Jefe de oficina jurídica: Sandra Burgos

Subdirección financiera: Ruth Lujan

GIT- Gestión de compras, bienes y servicios administrativos: Luis Segura Becerra.

### **Análisis**

Informe de auditoría de cumplimiento CDSCGR N°16 mayo 18 de 2018 pag104

Fecha de inicio de actividades del hallazgo: 1 de julio de 2018

Tiempo transcurrido: 4 años. 6 meses.

El tiempo transcurrido del hallazgo es de 4 años, 6 meses, de acuerdo con la fecha de inicio de actividades del 01 de julio de 2018, Para subsanar el hallazgo fue propuesta 1 acción de mejora con 4 actividades, de las cuales 2 actividades (1 – 2) se encuentran al 100% de avance en el PMI CGR IV trimestre 2022.

Para las actividades No 1 y 2 se reitera a la Oficina Asesora Jurídica, dar cumplimiento a la circular No. DG –202201000001294 del 09-05-2022 con asunto: Trámite de las acciones cumplidas del Plan de Mejoramiento Institucional Contraloría General de la República, Lo anterior, con el fin de informar el cumplimiento de las acciones del hallazgo ante la Contraloría General de la República y dar cumplimiento a la circular 015 de 2020 de la Contraloría General de la República (CGR). Antes del 31 de marzo de 2023.

Para las actividades No 3 y 4 se recomienda a la Oficina Asesora Jurídica:

Actividad 3: “Desarrollar las acciones establecidas en el comité por parte de cada área responsable”. Esta actividad fue reportada en el PMI - CGR I trimestre y II trimestre 2019 con un avance del 100%, para el III trimestre de 2019 dejo de reportarse en el PMI – CGR, Control Interno reitera la solicitud de los antecedentes para tramitar ante Contraloría General de la República el cierre de cumplimiento de la actividad, antes del 31 de marzo 2023 con el fin de dar cumplimiento a la circular No. DG –202201000001294 del 09-05-2022 con asunto: Trámite de las acciones cumplidas del Plan de Mejoramiento Institucional Contraloría General de la República.

Actividad 4: “Actualización del procedimiento aplicado por el área administrativa sobre los contratos de arrendamiento” Esta actividad fue reportada en el PMI - CGR I trimestre y II trimestre 2019 con un avance del 100%, para el III trimestre de 2019 dejo de reportarse en el PMI – CGR, Control Interno solicita los antecedentes para tramitar ante Contraloría General de la República el cierre de cumplimiento de la actividad, antes del 31 de marzo 2023 con el fin de dar cumplimiento a la circular No. DG –202201000001294 del 09-05-2022 con asunto: Trámite de las acciones cumplidas del Plan de Mejoramiento Institucional Contraloría General de la República.

### 5.7. Hallazgo Código 10

Estudios Previos y Cumplimiento contratos 073 y 074 de 2015

Responsable del hallazgo: Primera línea de defensa

Jefe de oficina de jurídica: Sandra Burgos.

Acción de mejora: Implementar un plan de mejoramiento para la gestión integral del proceso de contratación

El tiempo transcurrido del hallazgo es de 4 años, 6 meses de acuerdo con la fecha de inicio de actividades del 1 de octubre de 2018, Para subsanar el hallazgo fue propuesta 1 acción de mejora con 26 actividades de las cuales 2 actividades (1 y 2) se encuentran al 100% de avance en el PMI CGR IV trimestre 2022. De las cuales continúan sin evidencia, lo que impide realizar la verificación por parte de Control Interno, es pertinente mencionar que en las mesas de trabajo mencionadas se suscribieron listas de asistencia y actas del resultado final, las cuales se encuentran en custodia de la OAPS y no fueron anexas en el reporte.

Para las actividades No 1 y 2 se reitera la solicitud de aportar las evidencias que justifiquen la actividad ejecutada y el porcentaje físico de avance del 100%, con el fin de dar cumplimiento a la circular No. DG –202201000001294 del 09-05-2022 con asunto: Trámite de las acciones cumplidas del Plan de Mejoramiento Institucional Contraloría General de la República, Lo anterior, con el fin de informar el cumplimiento de las acciones del hallazgo ante la Contraloría General de la Republica y dar cumplimiento a la circular 015 de 2020 de la Contraloría General de la República (CGR). Antes del 31 de marzo de 2023.

Para las actividades que fueron cumplidas anteriores a la circular 05 del 11 de marzo de 2019 de la Contraloría General de la Republica –CGR, y que fueron cerradas antes de la vigencia de la circular, se recomienda se dé cumplimiento a las normas de archivo y gestión documental que cumplan con la trazabilidad y justifiquen el cierre de los hallazgos en concordancia con la normatividad vigente

Las actividades fueron reportadas en el PMI - CGR I trimestre y II trimestre 2019 con un avance del 100%, para el III trimestre de 2019 dejó de reportarse en el PMI – CGR, Por lo anterior y con el fin de establecer las gestiones realizadas con el hallazgo 10 de la vigencia 2017, se reitera la solicitud del envío del suministro y la disponibilidad de la siguiente información a Control Interno antes del 31 de marzo de 2023, para dar cumplimiento a las circulares 05 del 11 de marzo de 2019 de la Contraloría General de la Republica –CGR y 015 del 30 de septiembre de 2020 de la Contraloría General de la Republica.

Descripción del hallazgo

Acción de mejora

Actividades y descripción (evidencias)

Fecha de inicio de las actividades

Fecha de terminación de las actividades

Trámite efectuado para el cierre de la actividad (No de oficio)

## 5.8. Hallazgo Código 17

Gestión de archivos de carpetas contractuales

Responsables del hallazgo: Primera línea de defensa.

Jefe de oficina jurídica: Sandra Burgos.

### Análisis

Informe de auditoría de cumplimiento CDSCGR N°16 mayo 18 de 2018 pag160

Fecha de inicio de actividades del Hallazgo: 28 de julio de 2018

Tiempo transcurrido: 4 años, 5 meses.

El tiempo transcurrido del hallazgo es de 4 años, 5 meses de acuerdo con la fecha de inicio de actividades del 28 de julio de 2018, Para subsanar el hallazgo fue propuesta 1 acción de mejora con 5 actividades de las cuales la actividad (2) se encuentran al 98% y las actividades (1 – 3 y 4) se encuentra en un 100% de avance en el PMI CGR IV trimestre 2022.

Para las actividades (1 -2 - 3 y 4) se reitera a la Oficina Asesora Jurídica, dar cumplimiento a la circular No. DG – 202201000001294 del 09-05-2022 con asunto: Trámite de las

acciones cumplidas del Plan de Mejoramiento Institucional Contraloría General de la República, Lo anterior, con el fin de informar el cumplimiento de las acciones del hallazgo ante la Contraloría General de la República y dar cumplimiento a la circular 015 de 2020 de la Contraloría General de la República (CGR). Se solicita celeridad en el proceso en razón a que han transcurrido 4 años, 5 meses desde el inicio de actividades para subsanar el hallazgo. . Antes del 31 de enero de 2023

Actividad 5: “Efectuar seguimiento a los controles establecidos para el manejo y custodia de los expedientes contractuales”. Esta actividad fue reportada en el PMI - CGR I trimestre y II trimestre 2019 con un avance del 100%, para el III trimestre de 2019 dejó de reportarse en el PMI – CGR, Control Interno solicita los antecedentes para tramitar ante Contraloría General de la República el cierre de cumplimiento de la actividad, antes del 31 de marzo de 2023 con el fin de dar cumplimiento a la circular No. DG –202201000001294 del 09-05-2022 con asunto: Trámite de las acciones cumplidas del Plan de Mejoramiento Institucional Contraloría General de la República.

### **5.9. Hallazgo Código 22020**

Ingresos de Compensación UPC Limite de Gastos de Administración

Responsable del hallazgo: Primera línea de defensa

Subdirección financiera: Ruth Lujan

GIT- Tesorería: Rita Omaira Martínez GIT- Presupuesto: Luz Fanny Vaca

Responsable del hallazgo: Segunda línea de defensa

Oficina Asesora de Planeación y Sistema: María Yaneth Farfán

#### **Análisis**

Informe de auditoría de cumplimiento CDSCGR N°026 diciembre de 2020 pag42

Fecha de inicio de actividades del Hallazgo: 9 de diciembre de 2020

Tiempo transcurrido: 2 años, 1 mes

El tiempo transcurrido del hallazgo es de 2 años, 1 mes, de acuerdo con la fecha de inicio de actividades del 01 de febrero de 2021. Para subsanar el hallazgo fueron propuestas 4 acciones de mejora con 4 actividades, las actividades No 1 y 4 se encuentran al 100% en el PM CGR IV trimestre de 2022, la actividad No 2 se encuentra con un avance del 98%.

Para la actividad No 2 “revisión y actualización del procedimiento ESDESOPSPT08 formulación y presentación del anteproyecto de presupuesto, para incluir la actividad de verificación de ingresos propios aforados frente a gastos de funcionamiento, antes de realizar la desagregación del presupuesto”, y una vez revisado de nuevo el procedimiento ESDESOPSPT08 formulación y presentación del anteproyecto de presupuesto, no se observa dicha actividad en la actualización del procedimiento. Por lo anterior el 98% de avance físico de ejecución no se ajusta a la realidad. Por lo anterior se solicita actualizar el procedimiento ESDESOPSPT08 formulación y presentación del anteproyecto de presupuesto, realizando la inclusión de la actividad “verificación de ingresos propios aforados frente a gastos de funcionamiento, antes de realizar la desagregación del presupuesto, con el fin de dar cumplimiento a la actividad programada.

### **Conclusiones**

Control Interno mediante memorando OCI 202201010245981 del 21 de diciembre de 2022, informó a la Contraloría General de la Republica el cumplimiento del 100% de las actividades No 1 y 4:

- Reversar la operación del pago constituido y ordenado girar por vr. De \$ 1,475,064,000 sentencia judicial, mediante mecanismo de reintegro presupuestal.
- Actualizar el procedimiento APGRFSFIPT10 ADMINISTRACION PAC (CONTROL DE PAGOS), incluyendo actividad que garantice la asignación de cupo -PAC en recurso propios conforme al recaudo efectivamente recibido.

### **Recomendaciones**

Se reitera la solicitud de dar celeridad en el proceso en razón a que han transcurrido 2 años, 1 mes desde el inicio de actividades para subsanar el hallazgo. Se requiere que por parte de los responsables del hallazgo se realice la debida gestión de las actividades

No 2 y 3 que a la fecha reportan el 98% con observaciones y 19% de avance físico de ejecución respectivamente, para tener el total de las actividades del hallazgo al 100% con sus respectivas evidencias.

**5.10. Hallazgo 22021. Cuotas partes pensionales pendientes de cobro.**

El tiempo transcurrido del hallazgo es de 1 año, 6 mes de acuerdo con la fecha de inicio de actividades del 1 de julio de 2021. Para subsanar este hallazgo fueron propuestas 4 acciones de mejora con 4 actividades de las cuales la actividad No 1 se encuentra en un 100% en el PMI CGR IV trimestre 2022, las actividades No 3 y 4 se encuentran en un 98% de avance de ejecución. Para las actividades (1 – 3 y 4) se requiere dar cumplimiento a la circular No. DG 202201000001294 del 09 05 2022 con asunto: Trámite de las acciones cumplidas del Plan de Mejoramiento Institucional Contraloría.

Lo anterior, con el fin de informar el cumplimiento de las acciones del hallazgo ante la Contraloría General de la Republica y dar cumplimiento a la circular 015 de 2020 de la Contraloría General de la República (CGR). con el fin de dar cumplimiento a su trámite y cierre en el menor tiempo posible. Antes del 31 de marzo de 2023.

Para la actividad 2 que se encuentran en un 50% en el PMI CGR IV trimestre 2022. se recomienda dar celeridad a su trámite y cierre en el menor tiempo posible de acuerdo con el porcentaje presentado y a la fecha de terminación. Con el fin de que el hallazgo no presente vencimiento de términos.

**5.11. Hallazgo Código 32020**

Decisiones administrativas

Responsable del hallazgo: Primera línea de defensa.

Jefe de oficina jurídica: Sandra Burgos

**Análisis**

Informe de auditoría de cumplimiento CDSCGR N°026 diciembre de 2020 pag48

Fecha de inicio de actividades del Hallazgo: 1 de febrero de 2021

Tiempo transcurrido: 1 año, 11 meses

El tiempo transcurrido del hallazgo es de 1 año, 11 meses de acuerdo con la fecha de inicio de actividades del 01 de febrero de 2021. Para subsanar el hallazgo fue propuesta 1 acción de mejora con 1 actividad, la cual la actividad 1 se encuentran con un avance del 100% en el PMI CGR IV trimestre de 2022.

### **Conclusiones**

Se observa que hay cumplimiento de la actividad No 1 “Proyectar circular dirigida a las áreas de la entidad, mediante la cual se recuerden las formalidades de las decisiones administrativas”, debido a que existe relación entre la evidencia disponible en la carpeta DRIVE y el reporte presentado.

### **Recomendaciones**

Para la actividad 1, se reitera a la Oficina Asesora Jurídica, dar cumplimiento a la circular No. DG –202201000001294 del 09-05-2022 con asunto: Trámite de las acciones cumplidas del Plan de Mejoramiento Institucional Contraloría General de la República, Lo anterior, con el fin de informar el cumplimiento de las acciones del hallazgo ante la Contraloría General de la República y dar cumplimiento a la circular 015 de 2020 de la Contraloría General de la República (CGR). Se solicita celeridad en el proceso en razón a que han transcurrido 1 año, 11 meses desde el inicio de las actividades para subsanar el hallazgo. Antes del 31 de marzo 2023.

#### **5.12. Hallazgo Código 32021**

Actualización Cálculo Actuarial

Responsable del hallazgo: Primera línea de defensa.

Jefe de oficina jurídica: Sandra Burgos

Subdirección Financiera: Ruth Lujan

### **Análisis**

Informe de auditoría de cumplimiento CGR-CDSS No 006 mayo de 2021 pag75

Fecha de inicio de actividades del Hallazgo: 1 de julio de 2021

Tiempo transcurrido: 1 año, 6 meses

El tiempo transcurrido del hallazgo es de 1 año, 6 meses de acuerdo con la fecha de inicio de actividades del 01 de julio de 2021. Para subsanar el hallazgo fueron propuestas dos (2) acciones de mejora con dos (2) actividades las cuales se encuentran con un avance del 100% y 98% en el PM CGR IV trimestre 2022. Una vez revisadas las evidencias se encuentra coherencia entre el reporte y los porcentajes de avance

### **Conclusiones**

Control Interno mediante memorando OCI 202201010246011 del 21 de diciembre de 2022, informó a la Contraloría General de la Republica el cumplimiento del 100% de las actividades No 1 y 2:

- Contratar el cálculo actuarial de pensiones, cuotas partes de pensionales y bonos pensionales.
- Actualizar el registro contable con la información reportada por el actuario contratado.

Por lo anterior, se solicita dar el cierre del hallazgo con código 32021 en el Plan de Mejoramiento de la CGR de la entidad por parte de la Oficina Asesora de Planeación y Sistemas “segunda línea de defensa”.

### **5.13. Hallazgo Código 42020**

Supervisión a los contratos para la prestación del servicio de salud

Responsable del hallazgo: Primera línea de defensa

Subdirección de Prestaciones Sociales: Luis Gabriel Marín

### **Análisis**

Informe de auditoría de cumplimiento CDSCGR N°026 diciembre de 2020 pag51

Fecha de inicio de actividades del Hallazgo: 1 de agosto de 2020

Tiempo transcurrido: 2 años, 4 mes.

Control Interno mediante memorando OCI 202201010118681 con fecha 24 de junio de 2022 informó a la Contraloría General de la Republica el cumplimiento del 100% de las siguientes actividades.

- Actividad 1: modificar el formato de certificación mensual de prestación de servicios de salud CÓD. MIGSSSPSFO08.
- Actividad 2: contratación de una interventoría externa para el seguimiento al cumplimiento de las obligaciones de los contratos de los operadores en cada región, con base en los indicadores de evaluación y seguimiento al PGP definidos en los pliegos de condiciones del proceso SASS -001-2020
- Actividad 3: utilización de tableros de control semaforizados para el seguimiento de las obligaciones de los contratos de los operadores, con alertas que permitan verificar posibles desviaciones de los indicadores de cumplimiento
- Actividad 4: hacer el seguimiento al cumplimiento de las obligaciones de los operadores de acuerdo con el cronograma de actividades de la interventoría y el plan anual de auditorías.

Por lo anterior, se reitera dar el cierre del hallazgo con código 42020 en el Plan de Mejoramiento de la CGR de la entidad por parte de la Oficina Asesora de Planeación y Sistemas “segunda línea de defensa”.

#### **5.14 Hallazgo Código 42021**

Supervisión a los contratos para la prestación del servicio de salud

Responsable del hallazgo: Primera línea de defensa

Subdirección de Prestaciones Sociales: Luis Gabriel Marín

Subdirección Financiera: Ruth Lujan

## **Análisis**

Informe de auditoría de cumplimiento CGR-CDSS No 006 mayo de 2021 pág. 81

Fecha de inicio de actividades del Hallazgo: 27 de enero de 2021

Tiempo transcurrido: 2 años.

Para subsanar el hallazgo fueron propuestas dos (2) acciones de mejora con dos (2) actividades de las cuales una (1) actividades No dos (2) reporto un avance del 100% en el IV trimestre de 2022, la actividad No 1 reporto un avance del 75% presentando vencimiento de términos.

## **conclusiones**

Se observa que hay cumplimiento del 100% para la acción No dos (2), en lo relacionado a la acción No uno (1) con un avance del 75% presentando vencimiento de términos.

Control Interno mediante memorando OCI 202201010246021 del 21 de diciembre de 2022, informó a la Contraloría General de la Republica el cumplimiento del 100% de la actividad No 2:

- remitir oficio a la asesora de la dirección de estudios económicos del DNP para revisar propuesta en la mesa de trabajo del ministerio de salud y protección social por recursos de la CUN.

Por lo anterior, se solicita dar el cierre de la actividad No 2 del hallazgo con código 42021 en el Plan de Mejoramiento de la CGR de la entidad por parte de la Oficina Asesora de Planeación y Sistemas “segunda línea de defensa”.

## **Recomendaciones**

Se solicita celeridad en el proceso en razón a que han transcurrido 2 años desde el inicio de actividades para subsanar el hallazgo. Se requiere que por parte de los responsables del hallazgo se realice la debida gestión de la acción No uno (1) que a la fecha reporta el

75% de avance físico de ejecución, para tener el total de las actividades del hallazgo al 100% con sus respectivas evidencias.

#### **5.15 Hallazgo 42022 – Edad del hallazgo 9 meses - Contratos de Salud**

Para subsanar el hallazgo fueron propuestas 19 acciones de mejora con 19 actividades, las actividades No 1, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, se encuentran en un 100% de cumplimiento, una vez revisada las evidencias en la carpeta drive. <https://drive.google.com/drive/folders/16l8NPkBx-EOwvUeeD5ylqLleFLDAAepa>, se encuentra coherencia entre el reporte y la evidencia presentada, por lo anterior, el 100% de avance es coherente.

Para las actividades 1, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, el proceso realizó el trámite de acciones cumplidas a la Oficina Asesora de Planeación y Sistemas por medio del memorando GITGPSS – 202203200087873 del 22-11-2022 asunto: Acciones cumplidas Hallazgos: 122018, 12020, 42022 – Planes de Mejoramiento y Seguimiento a Prestadores- para su verificación y trámite, el cual se encuentra en revisión por parte de Control Interno.

Las actividades No 2, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18 y 19 pasaron de un avance de ejecución del 40% al 98% y una vez revisada la carpeta drive <https://drive.google.com/drive/folders/19PVa7mKr5cLS-mQvIVm6NIMiERRcDGtf>, existe relación entre las evidencias y el reporte presentado, por lo anterior se solicita dar cumplimiento a la circular No. DG – 202201000001294 del 09-05-2022 con asunto: Trámite de las acciones cumplidas del Plan de Mejoramiento Institucional Contraloría General de la República, Lo anterior, con el fin de señalar el cumplimiento de las acciones del hallazgo ante la Contraloría General de la Republica y dar cumplimiento a la circular 015 de 2020 de la Contraloría General de la República (CGR).

#### **5.16 Hallazgo Código 52018**

Manuales de procedimiento

Responsable del hallazgo: Primera línea de defensa.

Subdirección Prestaciones Sociales: Luis Gabriel Marín

Subdirección Financiera: Ruth Lujan

GIT Tesorería: Rita Omaira Martínez

GIT Contabilidad: Julio Cárdenas

Responsable de hallazgo: Segunda línea defensa

Oficina Asesora de Planeación y Sistemas: María Yaneth Farfán

### **Análisis**

Informe de auditoría de cumplimiento CDSCGR N°8 diciembre de 2019 pag44

Fecha de inicio de actividades del Hallazgo: 3 de febrero de 2020

Tiempo transcurrido: 2 años, 11 mes

Para subsanar el hallazgo fueron propuestas tres (3) acciones de mejora con seis (6) actividades de las cuales se encuentran al 100%.

Control Interno mediante memorando OCI 202201010246151 del 21 de diciembre de 2022, informó a la Contraloría General de la Republica el cumplimiento del 100% de las siguientes actividades:

- Documentar y adoptar el procedimiento trámite de recursos de alto costo.
- Documentar y adoptar el procedimiento conciliación de glosas de urgencias.
- Documentar y adoptar el procedimiento conciliación de los pagos realizados a los contratistas.
- Actualizar y adoptar el procedimiento de reconocimiento y liquidación de incapacidades y licencias de maternidad.
- Registrar contable y presupuestalmente los recursos.
- Solicitud de creación del rubro.

Por lo anterior, se solicita dar el cierre del hallazgo con código 52018 en el Plan de Mejoramiento de la CGR de la entidad por parte de la Oficina Asesora de Planeación y Sistemas “segunda línea de defensa”.

### **5.17 Hallazgo Código 52020**

Planes de Mejoramiento y Seguimiento a Prestadores

Informe Auditoria de Seguimiento Plan de Mejoramiento Institucional de la CGR IV trimestre de 2022

Responsable del hallazgo: Primera línea de defensa

Subdirección Prestaciones Sociales: Luis Gabriel Marín

Subdirección Financiera: Ruth Lujan

Responsable del hallazgo: Segunda línea de defensa

Oficina Asesora de Planeación y Sistemas: María Yaneth Farfán

### **Análisis.**

Informe de auditoría de cumplimiento CGR – CDSS N°026 diciembre de 2020 pag55

Fecha de inicio de actividades del Hallazgo: 1 de febrero de 2021

Tiempo transcurrido: 1 año, 11 meses

Para subsanar el hallazgo fueron propuestas 2 acciones de mejora con 2 actividades, las cuales se encuentran con un avance de ejecución del 100%.

Control Interno mediante radicado OCI 202201010163711 del 23 de agosto de 2022, informó a la Contraloría General de la Republica el cumplimiento del 100% de las siguientes actividades.

- Actividad 1: Rediseñar el formato de planes de mejoramiento para uso obligatorio, especificando acciones de mejora, metas, actividades, periodo de ejecución, indicadores de cumplimiento, porcentajes de avance, responsables, cronograma de seguimiento y asegurar el cierre de las acciones, bien por cumplimiento o por la generación de la sanción.

Por lo anterior, se reitera el cierre de la actividad No 1 del hallazgo con código 52020 en el Plan de Mejoramiento de la CGR de la entidad por parte de la Oficina Asesora de Planeación y Sistemas “segunda línea de defensa”.

## **Recomendaciones**

Se reitera dar el cierre de la actividad No 1 del hallazgo con código 52020 en el Plan de Mejoramiento de la CGR de la entidad por parte de la Oficina Asesora de Planeación y Sistemas “segunda línea de defensa”.

Para la actividad No 2 se reitera dar cumplimiento a la circular No. DG – 202201000001294 del 09-05-2022 con asunto: Trámite de las acciones cumplidas del Plan de Mejoramiento Institucional Contraloría General de la República, Lo anterior, con el fin de señalar el cumplimiento de la acción del hallazgo ante la Contraloría General de la República y dar cumplimiento a la circular 015 de 2020 de la Contraloría General de la República (CGR).

### **5.18 Hallazgo Código 52021**

Provisión contable de litigios y demandas

Responsable del hallazgo: Primera línea de defensa

Oficina Asesora Jurídica: Sandra Milena Burgos

#### **Análisis.**

Informe de auditoría de cumplimiento CGR – CDSS N°006 mayo de 2021 pág. 85

Fecha de inicio de actividades del Hallazgo: 1 de julio de 2021

Tiempo transcurrido: 1 año, 6 meses

El tiempo transcurrido del hallazgo es de 1 año, 6 mes, de acuerdo con la fecha de inicio de actividades del 01 de julio de 2021. Para subsanar el hallazgo fueron propuestas 5 acciones de mejora con 5 actividades, las cuales las actividades (1 – 2 y 3) se encuentran en un avance del 100% en el PM CGR IV trimestre de 2022.

Para las actividades (1, 2 y 3) de acuerdo con los memorandos OAJ - 202201300062093 de 18 de agosto 2022 y OPS - 202201200063753 de 25 agosto 2022 con asunto: Tramite

Acciones cumplidas del Hallazgo 52021 ante la Contraloría General de la República Control Interno informa que se encuentra en trámite, para informar ante la Contraloría General de la Republica el cumplimiento de las actividades del hallazgo 52021.

Las actividades (4 y 5) pasaron de un avance del 40% al 98% de avance de ejecución y una vez revisada la carpeta drive <https://drive.google.com/drive/folders/1pg8vIcEiZf11rxSiAuWf9XM166itVNbc>, existe relación entre las evidencias y el reporte presentado, por lo anterior se solicita dar cumplimiento a la circular No. DG – 202201000001294 del 09-05-2022 con asunto: Trámite de las acciones cumplidas del Plan de Mejoramiento Institucional Contraloría General de la República, Lo anterior, con el fin de señalar el cumplimiento de la acción del hallazgo ante la Contraloría General de la Republica y dar cumplimiento a la circular 015 de 2020 de la Contraloría General de la República (CGR).

#### **5.19 Hallazgo Código 62020**

Utilización de los gastos de administración

Responsable del hallazgo: Primera línea de defensa

Subdirección Financiera: Ruth Lujan

GIT Presupuesto: Luz Fanny Vaca Gutiérrez

Jefe Oficina Asesora Jurídica: Sandra Burgos

Responsable del hallazgo: Segunda línea de defensa

Oficina Asesora de Planeación y Sistemas: María Yaneth Farfán

#### **Análisis.**

Informe de auditoría de cumplimiento CDSCGR N°0 26 diciembre de 2020 pag61

Fecha de inicio de actividades del Hallazgo: 1 de febrero de 2021

Tiempo transcurrido: 1 año, 11 meses

El tiempo transcurrido del hallazgo es de 1 año, 11 meses de acuerdo con la fecha de inicio de actividades del 29 de marzo de 2021. Para subsanar el hallazgo fueron

Informe Auditoria de Seguimiento Plan de Mejoramiento Institucional de la CGR IV trimestre de 2022

propuestas 3 acciones de mejora con 3 actividades de las cuales se encuentran al 100% en el PM CGR IV trimestre de 2022.

Control Interno mediante memorando OCI 202201010246181 del 21 de diciembre de 2022, informó a la Contraloría General de la Republica el cumplimiento del 100% de las siguientes actividades:

- En el anteproyecto de presupuesto 2022 no programar sentencias y conciliaciones unidad salud para financiar con recurso 20 propios -gastos de administración.
- En el presupuesto 2021 -decreto 1805-2020-, no asignar la dependencia de afectación en el sistema integrado de información financiera-SIIF- para el rubro sentencias- recurso 20 - propios por valor de \$192.745.000.
- Solicitar concepto ante la Contraloría General de la República sobre la aplicación de la Sentencia C262 del 8 de mayo de 2013 de la Sala Plena de la Corte Constitucional M.P. JORGE IGNACIO PRETELT CHALJUB. para el FPS-FNC.

Por lo anterior, se solicita dar el cierre del hallazgo con código 62020 en el Plan de Mejoramiento de la CGR de la entidad por parte de la Oficina Asesora de Planeación y Sistemas “segunda línea de defensa”.

## **5.20 Hallazgo Código 72018**

Pasivos exigibles cuentas por pagar

Responsable del hallazgo: Primera línea de defensa

Subdirección Financiera: Ruth Lujan

Jefe Oficina Asesora Jurídica: Sandra Burgos

Subdirección Prestaciones Sociales: Luis Gabriel Marín

### **Análisis**

Informe de auditoría de cumplimiento CDSCGR N°8 diciembre de 2019 pág. 68  
Fecha de inicio de actividades del Hallazgo: 3 de febrero 2020

Tiempo transcurrido: 2 años, 11 meses

Para subsanar el hallazgo fue propuesta 1 acción con 3 actividades, de las cuales solo la actividad No 2 presenta un avance al 100%, la actividad No 1 presenta un avance del 98% y la actividad No 3 no presento ningún avance de ejecución manteniendo un avance del 90% en el IV trimestre de 2022 presentado vencimiento de términos.

### **Conclusiones**

Se observa un vencimiento de términos debido a que la actividad No 3 tienen fecha de terminación del 01 de marzo del 2021, reportando un avance físico de ejecución del 90%. Para las actividades No 1 y 2 el avance físico de ejecución del 98% y 100% respectivamente existe coherencia entre las evidencias y el reporte presentado.

### **Recomendaciones**

Para las actividades No 1 y 2 se reitera dar cumplimiento a la circular No. DG – 202201000001294 del 09-05-2022 con asunto: Trámite de las acciones cumplidas del Plan de Mejoramiento Institucional Contraloría General de la República, Lo anterior, con el fin de señalar el cumplimiento de las acciones del hallazgo ante la Contraloría General de la República y dar cumplimiento a la circular 015 de 2020 de la Contraloría General de la República (CGR).

Se solicita celeridad en el proceso en razón a que han transcurrido 2 años, 11 meses desde el inicio de actividades para subsanar el hallazgo. Se requiere que por parte de los responsables del hallazgo se realice la debida gestión de la actividad No 3 que a la fecha presenta un avance físico de ejecución del 90%, para tener el total de las actividades del hallazgo al 100% con sus respectivas evidencias.

#### **5.21 Hallazgo Código 72020**

Inhabilidad para contratar

Responsable del hallazgo: Primera línea de defensa

Jefe Oficina Asesora Jurídica: Sandra Burgos

**Análisis.**

Informe de auditoría de cumplimiento CDSCGR N°0 26 diciembre de 2020 pag.74

Fecha de inicio de actividades del Hallazgo: 1 de febrero de 2021

Tiempo transcurrido: 1 año, 11 meses

Para subsanar el hallazgo fueron propuestas dos (2) acciones con dos (2) actividades de las cuales en su totalidad se encuentran al 100% en el PM CGR IV trimestre de 2022.

Control Interno mediante memorando OCI-202201010143341 de fecha 25 de julio de 2022 informó a la Contraloría General de la Republica el cumplimiento del 100% de las siguientes actividades.

Actividades 1: modificación del formato de verificación de documentos persona natural CÓD. APAJUOAJFO17 plasmando el punto de control de verificación de los antecedentes del contratista, (incluyendo fecha de verificación, resultado de la búsqueda, certificación de documento impreso y visto bueno del profesional encargado de la contratación).

Actividades 2: capacitar a los funcionarios de la entidad sobre la valoración de los documentos del proveedor, necesarios para suscribir un contrato estatal.

Por lo anterior, se reitera el cierre del hallazgo con código 72020 en el Plan de Mejoramiento de la CGR de la entidad por parte de la Oficina Asesora de Planeación y Sistemas “segunda línea de defensa”.

**5.22 Hallazgo Código 72021**

Pago de Sanción por extemporaneidad e intereses de Mora a la DIAN

Responsable del hallazgo: Primera línea de defensa

Subdirección Financiera: Ruth Lujan

GIT Contabilidad: Julio Cárdenas

Jefe Oficina Asesora Jurídica: Sandra Burgos

GIT bienes, compras y servicios administrativos: Luis Alberto Segura

## **Análisis**

Informe de auditoría de cumplimiento CDSCGR N°026 diciembre de 2020 pag.94

Fecha de inicio de actividades del Hallazgo: 01 de julio 2021

Tiempo transcurrido: 1 año, 6 meses

Para subsanar el hallazgo fueron propuestas 4 acciones con 4 actividades, de las cuales las actividades No 1 - 3 y 4 presentan un avance del 100%, la actividad No 2 presenta un avance del 98%.

Control Interno mediante memorando OCI 202201010246211 del 21 de diciembre de 2022, informó a la Contraloría General de la Republica el cumplimiento del 100% de las actividades No 1 y 4:

- Actualizar los procedimientos de contratación: procedimientos selección abreviada enajenación de bienes CÓD. APAJUOAJPT23, selección abreviada por subasta inversa CÓD. APAJUOAJPT18, selección abreviada por menor cuantía CÓD. APAJUOAJPT19, licitación pública CÓD. APAJUOAJPT17, contratación de mínima cuantía CÓD. APAJUOAJPT22 y contratación directa CÓD. CÓD. APAJUOAJPT21.
- Actualizar el procedimiento declaraciones tributarias, incluyendo puntos de control que garanticen que las declaraciones se realicen en la forma y periodicidad correspondiente.

Por lo anterior, se solicita dar el cierre de las actividades No 1 y 4 del hallazgo con código 72021 en el Plan de Mejoramiento de la CGR de la entidad por parte de la Oficina Asesora de Planeación y Sistemas “segunda línea de defensa”.

## **Recomendaciones**

Para las actividades No 2 y 3 se reitera dar cumplimiento a la circular No. DG – 202201000001294 del 09-05-2022 con asunto: Trámite de las acciones cumplidas del

Plan de Mejoramiento Institucional Contraloría General de la República, Lo anterior, con el fin de señalar el cumplimiento de las acciones del hallazgo ante la Contraloría General de la Republica y dar cumplimiento a la circular 015 de 2020 de la Contraloría General de la República (CGR).

### **5.23 Hallazgo Código 82020**

Contrato No. 399 de 2019 Intervenciones CUDECOM

Responsable del hallazgo: Primera línea de defensa

Subdirección Prestaciones Sociales: Luis Gabriel Marín

Subdirección Financiera: Ruth Lujan Sánchez

Jefe Oficina Asesora Jurídica: Sandra Burgos

#### **Análisis.**

El tiempo transcurrido del hallazgo es de 1 año, 11 meses, de acuerdo con la fecha de inicio de actividades del 01 de febrero de 2021. Para subsanar el hallazgo fueron propuestas 2 acciones de mejora con 2 actividades, las cuales se encuentran al 100% en el PM CGR IV trimestre de 2022.

Control Interno mediante memorando OCI 202201010246231 del 21 de diciembre de 2022, informó a la Contraloría General de la Republica el cumplimiento del 100% de las siguientes actividades:

- modificar el procedimiento supervisión de contratos CÓD.APAJUOAJPT12, incluyendo los siguientes puntos de control a cargo del supervisor: a. remitir todos los documentos elaborados en la ejecución contractual. b. certificar previo a la liquidación del contrato los documentos remitidos en la ejecución del contrato.
- Documentar un instructivo donde se relacionen los documentos esenciales que debe contener el expediente contractual, de acuerdo con las tipologías de contratos.

Por lo anterior, se solicita dar el cierre del hallazgo con código 82020 en el Plan de Mejoramiento de la CGR de la entidad por parte de la Oficina Asesora de Planeación y Sistemas “segunda línea de defensa”.

#### **5.24 Hallazgo Código 82021**

Multas y Sanciones SNS

Responsable del hallazgo: Primera línea de defensa

Jefe Oficina Asesora Jurídica: Sandra Burgos

Secretaría General - GIT Atención al Ciudadano: Luis Gabriel Marín / Arlina Tovia

#### **Análisis.**

Informe de auditoría de cumplimiento CGR – CDSS N°026 diciembre de 2020 pag.100

Fecha de inicio de actividades del Hallazgo: 1 de julio de 2021

Tiempo transcurrido: 1 año, 6 meses

Para subsanar el hallazgo fueron propuestas 2 acciones de mejora con 2 actividades, las actividades se encuentran al 98% y 100%.

Control Interno mediante memorando OCI 202201010246241 del 21 de diciembre de 2022, informó a la Contraloría General de la Republica el cumplimiento del 100% de las siguientes actividades:

- Remitir mediante memorando al comité de defensa judicial y conciliación la información relacionada a los pagos realizados, como consecuencia de las obligaciones a cargo de la entidad por sanciones impuestas por la Supersalud, con el fin de que se estudie la viabilidad del inicio de la acción de repetición y/o responsabilidad fiscal.
- Documentar un procedimiento transversal a todas las áreas de la entidad que contemple la recepción de solicitudes de la Supersalud, trámites de respuesta, la defensa administrativa en procesos sancionatorios, reporte periódico a

subdirección financiera, solicitud de consecución de recursos, y puntos de control que garanticen el seguimiento de las respuestas.

Por lo anterior, se solicita dar el cierre del hallazgo con código 82021 en el Plan de Mejoramiento de la CGR de la entidad por parte de la Oficina Asesora de Planeación y Sistemas “segunda línea de defensa”.

## **5.25 Hallazgo Código 92020**

Principio de Publicidad en la Contratación

Responsable del hallazgo: Primera línea de defensa

Jefe Oficina Asesora Jurídica: Sandra Burgos

### **Análisis.**

Informe de auditoría de cumplimiento CGR – CDSS N°026 diciembre de 2020 pag.83

Fecha de inicio de actividades del Hallazgo: 1 de enero de 2021

Tiempo transcurrido: 2 años

Para subsanar el hallazgo fueron propuestas 2 acciones de mejora con 2 actividades, las actividades se encuentran al 100% de avance, existe relación entre las evidencias y el reporte presentado.

Control Interno mediante memorando OCI 202201010143411 de fecha 25 de julio 2022 informó a la Contraloría General de la Republica el cumplimiento del 100% de las siguientes actividades.

- Actividad 1: Actualizar los procedimientos selección abreviada enajenación de bienes APAJUOAJPT23, selección abreviada por subasta inversa APAJUOAJPT18, selección abreviada por menor cuantía APAJUOAJPT19 para establecer puntos de control que garanticen la publicación en el SECOP y en el RUES de forma oportuna y pertinente, incluyendo el formato de verificación mensual.

- Actividad 2: Licitación pública apajuoajpt17, contratación de mínima cuantía APAJUOAJPT22 y contratación directa APAJUOAJPT21 para establecer puntos de control efectivos que garanticen la publicación en el SECOP y en el RUES de forma oportuna y pertinente, incluyendo el diseño de un formato en el que se plasme la verificación de manera mensual.

Por lo anterior, se reitera el cierre del hallazgo con código 92020 en el Plan de Mejoramiento de la CGR de la entidad por parte de la Oficina Asesora de Planeación y Sistemas “segunda línea de defensa”.

## **5.26 Hallazgo Código 102020**

Cesión del Contrato No. 348 de 2019

Responsable del hallazgo: Primera línea de defensa

Jefe Oficina Asesora Jurídica: Sandra Burgos

### **Análisis.**

Informe de auditoría de cumplimiento CGR – CDSS N°026 diciembre de 2020 pag.90

Fecha de inicio de actividades del Hallazgo: 1 de febrero de 2021

Tiempo transcurrido: 1 año, 11 meses

Para subsanar el hallazgo fue propuesta 1 acción con 1 actividad, la actividad se encuentra al 100% de avance, existe relación entre las evidencias y el reporte presentado.

Control Interno mediante memorando OCI-202201010143371 de fecha 25 de julio de 2022 informó a la Contraloría General de la República el cumplimiento del 100% de las siguientes actividades.

Actividad 1: Capacitar a los funcionarios de la entidad sobre la valoración de los documentos del proveedor, necesarios para suscribir un contrato estatal o una cesión

Por lo anterior, se reitera el cierre del hallazgo con código 102020 en el Plan de Mejoramiento de la CGR de la entidad por parte de la Oficina Asesora de Planeación y Sistemas “segunda línea de defensa”.

### **5.27 Hallazgo Código 102021**

Principios de Responsabilidad – Supervisión

Responsables del hallazgo: Primera línea de defensa

Oficina Asesora Jurídica: Sandra Burgos

#### **Análisis.**

Informe de auditoría de cumplimiento CGR – CDSS No. 006 diciembre de 2021 pag.109

Fecha de inicio de actividades del Hallazgo: 01 de julio de 2021.

Tiempo transcurrido: 1 año, 6 meses

Para subsanar el hallazgo fueron propuestas 3 acciones de mejora con 3 actividades de las cuales se encuentran en un 100% en el IV trimestre de 2022.

Control Interno mediante memorando OCI 202201010246271 del 21 de diciembre de 2022, informó a la Contraloría General de la Republica el cumplimiento del 100% de las siguientes actividades:

- Actualización del formato informe de actividades de prestación de servicios y/o apoyo a la gestión CÓD. APAJUOAJFO26, estableciendo puntos de control que garanticen el reporte y suministro de los soportes de ejecución contractual.
- Actualizar el procedimiento supervisión de contratos CÓD. APAJUOAJPT12, incluyendo puntos de control que garanticen que el supervisor remita los documentos suscritos en la ejecución contractual.
- Documentar en la matriz de riesgo las actividades de control para garantizar que no se vuelva a materializar el riesgo relacionado con las falencias en el control de los soportes que hacen parte integral de los expedientes contractuales.

Por lo anterior, se solicita dar el cierre del hallazgo con código 102021 en el Plan de Mejoramiento de la CGR de la entidad por parte de la Oficina Asesora de Planeación y Sistemas “segunda línea de defensa”.

### **5.28 Hallazgo Código 112018**

Creación rubro y solicitud recursos aporte fondo común hemofilia severa

Responsable del hallazgo: Primera línea de defensa

Subdirección financiera: Ruth Lujan

GIT Tesorería: Rita Omaira Martínez

GIT Contabilidad: Julio Cárdenas

GIT Presupuesto: Luz Fanny Vaca

Subdirección Prestaciones Sociales: Luis Gabriel Marín.

#### **Análisis**

Informe de auditoría de cumplimiento CDSCGR N°8 diciembre de 2019 pag107

Fecha de inicio de actividades del Hallazgo: 3 de febrero de 2020

Termino transcurrido: 2 años y 11 meses

Para subsanar el hallazgo fueron propuestas 3 acciones con 5 actividades de las cuales 3 se encuentran con un avance físico del 100%. Las actividades No 4 y 5 se encuentran con un avance físico de ejecución del 98%.

#### **Conclusiones**

El tiempo transcurrido desde el inicio de actividades para subsanar el hallazgo es de 2 años y 11 meses, hay cumplimiento debido a que existe relación entre las evidencias disponibles en la carpeta drive y las actividades requeridas.

## Recomendaciones

Para las actividades 1,2,3,4 y 5 se reitera dar cumplimiento a la circular No. DG – 202201000001294 del 09-05-2022 con asunto: Trámite de las acciones cumplidas del Plan de Mejoramiento Institucional Contraloría General de la República, Lo anterior, con el fin de señalar el cumplimiento de las acciones del hallazgo ante la Contraloría General de la Republica y dar cumplimiento a la circular 015 de 2020 de la Contraloría General de la República (CGR).

### 5.29 Hallazgo Código 112021

Garantías

Responsable del hallazgo: Primera línea de defensa

Jefe Oficina Asesora Jurídica: Sandra Burgos

#### Análisis.

Informe de auditoría de cumplimiento CGR – CDSS No. 006 mayo de 2021 pag118

Fecha de inicio de actividades del Hallazgo: 20 de abril de 2021

Tiempo transcurrido: 1 año, 8 meses

Para subsanar el hallazgo fue propuesta 2 acciones con 2 actividades, las actividades se encuentran con un avance de ejecución del 100%, existe relación entre las evidencias y el reporte presentado.

Control Interno mediante memorando OCI - 202201010118731 de fecha 24 de junio de 2022 informó a la Contraloría General de la Republica el cumplimiento del 100% de las siguientes actividades.

- Actividad 1: Suscribir otrosí modificadorio con los contratistas ajustando las garantías solicitadas con respecto a la vigencia de las garantías de cumplimiento, calidad del servicio y pagos de salarios a los contratos cpss-351-2020, cpss-353-

2020, cpss-354-2020 en el sentido de ajustar las garantías de con respecto al pliego de condiciones y SECOP II.

- Actividad 2: Actualizar el formato de verificación de documentos persona natural cód. APAJUOAJFO17 y formato de verificación de documentos persona jurídica CÓD. APAJUOAJFO18, incluyendo puntos de control para garantizar la suficiencia de las pólizas.

Por lo anterior, se reitera el cierre del hallazgo con código 112021 en el Plan de Mejoramiento de la CGR de la entidad por parte de la Oficina Asesora de Planeación y Sistemas “segunda línea de defensa”.

**5.30 Hallazgo 112022** - Edad del hallazgo 6 meses: Pago de intereses de mora en impuesto predial Informe vigencia 2021 - Plan de Mejoramiento Institucional CGR 2022: 5 acciones de mejora - 5 actividades.

El tiempo transcurrido del hallazgo es de 6 meses de acuerdo con la fecha de inicio de actividades del 01 de julio de 2022, Para subsanar el hallazgo fueron propuestas 5 acciones con 5 actividades, de las cuales las actividades No 1 - 3 y 5 se encuentran en un 98% de cumplimiento, se reitera dar cumplimiento a la circular No. DG – 202201000001294 del 09-05-2022 con asunto: Trámite de las acciones cumplidas del Plan de Mejoramiento Institucional Contraloría General de la República, lo anterior, con el fin de señalar el cumplimiento de las acciones 1 - 3 y 5 del hallazgo ante la Contraloría General de la Republica y dar cumplimiento a la circular 015 de 2020 de la Contraloría General de la República (CGR).

Las actividades 2 y 4 se encuentran con un 95% y 0% de avance de ejecución respectivamente. Por lo anterior se recomienda dar celeridad a la gestión de las actividades ya que se encuentran con vencimiento de términos de acuerdo a la fecha de terminación de cumplimiento del 31/12/2022

**5.31 Hallazgo Código 122018**

Facturas de urgencias glosas.

Responsables del hallazgo: Primera línea de defensa

Subdirección Financiera: Ruth Lujan

GIT Servicios de Salud: Luz Elena Gutiérrez

### **Análisis**

Informe de auditoría de cumplimiento CDSCGR N°8 diciembre de 2019 pagina 116.

Fecha de inicio de actividades del Hallazgo: 3 de febrero de 2020.

Tiempo transcurrido: 2 años, 11 meses.

Para subsanar el hallazgo fueron propuestas 2 acciones con 3 actividades las cuales en su totalidad se encuentran al 100% de avance en el PM CGR IV trimestre de 2022.

### **Conclusiones**

Se observa que hay cumplimiento debido a que existe relación entre las evidencias disponibles en la carpeta drive y las actividades requeridas.

### **Recomendaciones**

Para las actividades 1, 2 y 3 se reitera dar cumplimiento a la circular No. DG – 202201000001294 del 09-05-2022 con asunto: Trámite de las acciones cumplidas del Plan de Mejoramiento Institucional Contraloría General de la República, Lo anterior, con el fin de señalar el cumplimiento de las acciones del hallazgo ante la Contraloría General de la Republica y dar cumplimiento a la circular 015 de 2020 de la Contraloría General de la República (CGR).

#### **5.32 Hallazgo Código 122020**

Sanciones y Procesos de la Superintendencia Nacional de Salud.

Responsables del hallazgo: Primera línea de defensa

Subdirección Financiera: Ruth Lujan

GIT Atención al Ciudadano: Arlina Tovia

Oficina Asesora Jurídica: Sandra Burgos

**Análisis**

Informe de auditoría de cumplimiento CGR – CDSS No 026 diciembre de 2020 pág. 100.

Fecha de inicio de actividades del Hallazgo: 01 de febrero de 2021.

Tiempo transcurrido: 1 año, 11 meses.

El tiempo transcurrido del hallazgo es de 1 año, 11 meses de acuerdo con la fecha de inicio de actividades del 01 de febrero de 2021. Para subsanar el hallazgo fue propuesta 1 acción con 1 actividad la cual se encuentra al 100% de avance en el PM CGR IV trimestre de 2022.

Para la actividad 1, se reitera dar cumplimiento a la circular No. DG –202201000001294 del 09-05-2022 con asunto: Trámite de las acciones cumplidas del Plan de Mejoramiento Institucional Contraloría General de la República, Lo anterior, con el fin de informar el cumplimiento de las acciones del hallazgo ante la Contraloría General de la República y dar cumplimiento a la circular 015 de 2020 de la Contraloría General de la República (CGR). Se solicita celeridad en el proceso en razón a que han transcurrido 1 año, 11 meses desde el inicio de las actividades para subsanar el hallazgo. Antes del 31 de marzo 2023.

**5.33 Hallazgo Código 122021**

Notas a los Estados Financiero del FPSFNC

Responsables del hallazgo: Primera línea de defensa

GIT de Contabilidad: Julio Hernando Cárdenas

**Análisis.**

Informe de auditoría de cumplimiento CGR – CDSS No. 006 mayo de 2012 pagina 125.

Fecha de inicio de actividades del Hallazgo: 01 de julio de 2021.

Tiempo transcurrido: 1 año, 6 meses.

Para subsanar el hallazgo fueron propuestas tres (3) acciones de mejora con tres (3) actividades, las actividades No uno (1) y dos (2) se encuentran con un avance del 100%, la actividad No tres (3) reporto un avance del 98% en el IV trimestre de 2022.

Control Interno mediante memorando OCI 202201010246351 del 21 de diciembre de 2022, informó a la Contraloría General de la Republica el cumplimiento del 100% de las actividades 1 y 2:

- Actualización del procedimiento conciliación entre procesos, generando como punto de control la organización de la nota específica que conforma el saldo final reflejado en los estados financieros.
- actualización del formato conciliación entre procesos, incluyendo el argumento de la nota específica del saldo final que se refleja en los estados financieros.

Por lo anterior, se solicita dar el cierre de las actividades 1 y 2 del hallazgo con código 122021 en el Plan de Mejoramiento de la CGR de la entidad por parte de la Oficina Asesora de Planeación y Sistemas “segunda línea de defensa”.

### **Recomendaciones**

Para la actividad No 3 se solicita dar cumplimiento a la circular No. DG – 202201000001294 del 09-05-2022 con asunto: Trámite de las acciones cumplidas del Plan de Mejoramiento Institucional Contraloría General de la República, Lo anterior, con el fin de señalar el cumplimiento de las acciones del hallazgo ante la Contraloría General de la Republica y dar cumplimiento a la circular 015 de 2020 de la Contraloría General de la República (CGR).

#### **5.34 Hallazgo Código 132021**

Archivo Documental

Responsables del hallazgo: Primera línea de defensa

Oficina Asesora Jurídica: Sandra Burgos

### **Análisis**

Informe de auditoría de cumplimiento CGR – CDSS No. 006 mayo de 2012 pagina 129.

Fecha de inicio de actividades del Hallazgo: 01 de julio de 2021.

Tiempo transcurrido: 1 año, 6 meses

Para subsanar el hallazgo fue propuesta 1 acción con 1 actividad la cual se encuentra al 100% de avance en el PM CGR IV trimestre de 2022.

Control Interno mediante memorando OCI- 202201010146761 de fecha 28 de julio de 2022 informó a la Contraloría General de la Republica el cumplimiento del 100% de las siguientes actividades.

- Actividad 1: Actualizar los archivos en materia de defensa judicial en cumplimiento a normas del Archivo General de la Nación y a lo indicado en el modelo óptimo de gestión.

Por lo anterior, se reitera el cierre del hallazgo con código 132021 en el Plan de Mejoramiento de la CGR de la entidad por parte de la Oficina Asesora de Planeación y Sistemas “segunda línea de defensa”.

### **5.35 Hallazgo Código 142020**

Reserva Técnica

Responsables del hallazgo: Primera línea de defensa

Subdirección Financiera: Ruth Lujan

Subdirección Prestaciones Sociales: Luis Gabriel Marín

GIT Gestión Prestación Servicios de Salud: Luz Elena Gutiérrez.

Responsables del hallazgo: Segunda línea de defensa

Oficina Asesora de Planeación y Sistemas: María Yaneth Farfán Casallas

### **Análisis.**

Informe de auditoría de cumplimiento CGR-CDSS No 026 8 diciembre de 2020 pag.115.

Fecha de inicio de actividades del Hallazgo: 20 de febrero de 2021.

Tiempo transcurrido: 1 año, 11 meses.

Control Interno mediante memorando OCI 202201010246381 del 21 de diciembre de 2022, informó a la Contraloría General de la Republica el cumplimiento del 100% de la actividad No 1:

- Adelantar mesa de trabajo con las áreas involucradas -SPS, SF y OPS donde se fijarán los lineamientos para exponer ante el ministerio de salud y protección social argumentando las limitaciones financieras que la entidad ha tenido para cumplir las condiciones de habilitación financiera como lo señala capítulo 2 del decreto 780 -condiciones de habilitación financiera de las EPS.

Por lo anterior, se solicita dar el cierre de la actividad No 1 del hallazgo con código 142020 en el Plan de Mejoramiento de la CGR de la entidad por parte de la Oficina Asesora de Planeación y Sistemas “segunda línea de defensa”.

Para la actividad No 3 se reitera dar cumplimiento a la circular No. DG – 202201000001294 del 09-05-2022 con asunto: Trámite de las acciones cumplidas del Plan de Mejoramiento Institucional Contraloría General de la República, lo anterior, con el fin de señalar el cumplimiento de las acciones del hallazgo ante la Contraloría General de la Republica y dar cumplimiento a la circular 015 de 2020 de la Contraloría General de la República (CGR).

La actividad No 2 se encuentra con un avance del 10% en el IV trimestre de 2022, revisada la trazabilidad de las gestiones en el plan el plan de mejoramiento institucional no reportó ninguna acción y avances para la vigencia 2021 y 2022 por parte de los responsables. Se solicita dar celeridad a la gestión de la actividad ya que se encuentra con vencimiento de términos de acuerdo a la fecha de terminación de cumplimiento del 30/12/2021.

### 5.36 Hallazgo Código 142021

Aportes-Asociación de Propietarios Carros de Servicio Público

Responsables del hallazgo: Primera línea de defensa

Oficina Asesora Jurídica: Sandra Burgos

#### **Análisis.**

Informe de auditoría de cumplimiento CGR – CDSS No. 006 mayo de 2021 pag.134.

Fecha de inicio de actividades del Hallazgo: 01 de julio de 2021.

Tiempo transcurrido: 1 año, 6 meses

Para subsanar el hallazgo fueron propuestas 4 acciones con 4 actividades, las actividades se encuentran con un avance del 100% en el IV trimestre de 2022.

Control Interno mediante memorando OCI 202201010246401 del 21 de diciembre de 2022, informó a la Contraloría General de la Republica el cumplimiento del 100% de las siguientes actividades:

- Solicitar a la subdirección financiera la actualización de la obligación objeto de cobro de la obligación del proceso de cobro coactivo -No. 9338 - asociación de propietarios carros de servicio público.
- Verificar la existencia de bienes del deudor y sus deudores solidarios que sean objeto de medidas cautelares.
- Decretar las medidas cautelares a que haya lugar frente a los bienes del ejecutado y sus deudores solidarios.
- Modificar el manual de gestión de cobro – CODIGO APAJUOAJMS04, con el fin de implementar puntos de control que garanticen la gestión oportuna en los procesos de cobro vigentes.

Por lo anterior, se solicita dar el cierre del hallazgo con código 142021 en el Plan de Mejoramiento de la CGR de la entidad por parte de la Oficina Asesora de Planeación y Sistemas “segunda línea de defensa”.

### **5.37 Hallazgo Código 152018**

Principio de publicidad en la contratación FPS-FNC

Responsable del hallazgo: Primera línea de defensa

Oficina Asesora Jurídica: Sandra Burgos

#### **Análisis.**

Informe auditoría de cumplimiento CDSCGR N°8 diciembre de 2019 pagina 133.

Fecha de inicio de actividades del Hallazgo: 3 de febrero de 2020.

Tiempo transcurrido: 2 año, 11 meses.

Para subsanar el hallazgo fueron Propuestas 3 acciones con 5 actividades, las actividades No 1, 4 y 5 se encuentran con un avance físico del 100% en el PMI CGR IV trimestre de 2022. Las actividades No 2 y 3 se encuentran reportadas con un avance del 98%. Por lo anterior, existe coherencia entre las evidencias y las actividades requeridas.

#### **Conclusiones**

El tiempo transcurrido para subsanar el hallazgo es de 2 años, 11 meses, las actividades No 1, 4 y 5 se encuentran con un avance físico del 100%, Las actividades No 2 y 3 se encuentran reportadas con un avance del 98%, se verifica que existe relación entre las evidencias y las actividades requeridas.

#### **Recomendaciones**

Se reitera dar cumplimiento a la circular No. DG – 202201000001294 del 09-05-2022 con asunto: Trámite de las acciones cumplidas del Plan de Mejoramiento Institucional Contraloría General de la República, Lo anterior, con el fin de señalar el cumplimiento de las acciones del hallazgo ante la Contraloría General de la Republica y dar cumplimiento a la circular 015 de 2020 de la Contraloría General de la República (CGR).

### **5.38 Hallazgo Código 152021**

Observaciones de la Comisión Legal de Cuentas

Responsable del hallazgo: Primera línea de defensa

Oficina Asesora Jurídica: Sandra Burgos

Subdirección Financiera: Ruth Lujan

Responsable del hallazgo: Segunda línea de defensa

Oficina Asesora de Planeación y Sistemas: María Yaneth Farfán

Secretario General: Rubén Méndez Pineda

#### **Análisis.**

Informe de auditoría financiera CDSCGR CDSN°006 CGR-CDSS-CDST N°001 de mayo del 2021 pag138

Fecha de inicio de actividades del Hallazgo: 1 de julio de 2021

Tiempo transcurrido: 1 año, 6 meses

Para subsanar el hallazgo fueron propuestas 6 acciones con 6 actividades, las actividades No 1, 2, 3, 4 y 6 se encuentran con un avance físico del 100% en el PMI CGR IV trimestre de 2022. La actividad No 5 se encuentra con avance del 98%.

Control Interno mediante memorando OCI 202201010246441 del 21 de diciembre de 2022, informó a la Contraloría General de la Republica el cumplimiento del 100% de las siguientes actividades:

- Realizar análisis de la información de los registros contables remitida por Colpensiones por conceptos de bonos pensionales y cuotas partes ISS asegurador.
- Conciliar los saldos a 31 de diciembre de 2020 con Colpensiones.

- Verificar la información de rezago presupuestal de la vigencia 2018 y emitir respuesta aclarando el cambio en el saldo. Para identificar los cambios en el saldo del rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre del 2018.
- Actualización del procedimiento PEMYMOPSPT05 ADMINISTRACIÓN DE ACCIONES CORRECTIVAS A TRAVÉS DE PLANES DE MEJORAMIENTO, incluyendo las observaciones de la comisión legal de cuentas, estableciendo actividad de control para garantizar la consulta del resultado del análisis de los estados financieros por parte de la comisión legal de cuentas de la cámara de representantes.
- Trazar y ejecutar un plan de acción con el objetivo de diseñar, implementar y aplicar las políticas de operación contables bajo las normas norma internacional contable sector público -NICSP- en el FPS.

Por lo anterior, se solicita dar el cierre de las actividades No 1, 2, 3, 4 y 6 del hallazgo con código 152021 en el Plan de Mejoramiento de la CGR de la entidad por parte de la Oficina Asesora de Planeación y Sistemas “segunda línea de defensa”.

Para la actividad No 5 se reitera dar cumplimiento a la circular No. DG – 202201000001294 del 09-05-2022 con asunto: Trámite de las acciones cumplidas del Plan de Mejoramiento Institucional Contraloría General de la República, Lo anterior, con el fin de señalar el cumplimiento de las acciones del hallazgo ante la Contraloría General

### **5.39 Hallazgo Código 162020**

Reporte SIRECI Gestión Contractual

Responsables del hallazgo: Primera línea de defensa

Subdirecciones Prestaciones Sociales: Luis Gabriel Marín

Responsable del hallazgo: Segunda línea de defensa

Oficina Asesora de Planeación y Sistema: María Yaneth Farfán

**Análisis.**

Informe de auditoría de cumplimiento CGR – CDSS N°026 diciembre de 2020 pag121

Fecha de inicio de actividades del Hallazgo: 01 de febrero de 2021.

Tiempo transcurrido: 1 año, 11 meses.

Para subsanar el hallazgo fue propuestas 1 acción con 1 actividad, la actividad se encuentra con un avance del 100% en el PMI CGR IV trimestre de 2022.

**Conclusiones.**

El tiempo transcurrido para subsanar el hallazgo 162020 es de 1 año, 11 meses, fueron propuestas: 1 acción de mejora con 1 actividad. la actividad se encuentra con un avance del 100% en el PMI CGR II trimestre de 2022, existe relación entre las evidencias y la actividad requerida.

**Recomendaciones.**

se reitera dar cumplimiento a la circular No. DG – 202201000001294 del 09-05-2022 con asunto: Trámite de las acciones cumplidas del Plan de Mejoramiento Institucional Contraloría General de la República, Lo anterior, con el fin de señalar el cumplimiento de las acciones del hallazgo ante la Contraloría General de la República y dar cumplimiento a la circular 015 de 2020 de la Contraloría General de la República (CGR)

**5.40 Hallazgo Código 162021**

Seguimiento Plan de Mejoramiento FPSFNC

Responsable del hallazgo: Segunda línea de defensa

Oficina Asesora de Planeación y Sistemas: María Yaneth Farfán

**Análisis.**

Informe de auditoría financiera CGR – CDSS No. 006 de mayo del 2021 pag.141

Fecha de inicio de actividades del Hallazgo: 1 de julio de 2021

Tiempo transcurrido: 1 año, 6 meses

Para subsanar el hallazgo fueron propuestas 4 acciones con 4 actividades, las actividades No 1, 2 y 4 se encuentran con un avance físico del 100% en el PMI CGR IV trimestre de 2022. La actividad No 3 fue reportada con un avance físico de ejecución del 90% en el PMI CGR IV trimestre de 2022. Se observa que las actividades No 3 se encuentran con vencimiento de términos, por lo anterior, se recomienda dar celeridad para poder dar cumplimiento del 100%.

**Conclusiones**

El tiempo transcurrido para subsanar el hallazgo 162021 es de 1 año, 6 meses fueron propuestas: 4 acciones de mejora con 4 actividades, se observa que las actividades No 1, 2, y 4 se encuentran con un avance físico al 100% en el PM CGR IV trimestre del 2022 hay cumplimiento debido a que existe relación entre las evidencias disponibles en la carpeta drive y las actividades requeridas.

Las actividades No 3 fue reportada con un avance del 90%, se observa que la actividad No 3 se encuentran con vencimiento de términos, por lo anterior, se recomienda dar celeridad para poder dar cumplimiento del 100%.

**Recomendaciones**

Para las actividades 1, 2 y 4 se reitera dar cumplimiento a la circular No. DG – 202201000001294 del 09-05-2022 con asunto: Trámite de las acciones cumplidas del Plan de Mejoramiento Institucional Contraloría General de la República, Lo anterior, con el fin de señalar el cumplimiento de las acciones del hallazgo ante la Contraloría General de la Republica y dar cumplimiento a la circular 015 de 2020 de la Contraloría General de la República (CGR)

Para la actividad No 3, se requiere dar celeridad en la gestión ya que se encuentra con un avance físico del 90% y presenta vencimiento de términos de acuerdo al inicio de la actividad del 01 de julio de 2021. Se recomienda dar celeridad a las actividades No 3 para poder dar cumplimiento del 100%.

#### **5.41 Hallazgo Código 172018**

Pago proceso 080013310301420170020700

Responsable del hallazgo: Primera línea de defensa

Subdirección Financiera: Ruth Lujan

GIT Contabilidad: Julio Cárdenas

GIT Defensa Judicial: Humberto Malaver

#### **Análisis**

Informe de auditoría de cumplimiento CDSCGR N°8 diciembre de 2019 pag145

Fecha de inicio de actividades del Hallazgo: 3 de febrero de 2020

Tiempo transcurrido: 2 años, 11 meses.

Para subsanar el hallazgo fueron propuestas 5 acciones con 5 actividades, las actividades No 2, 4 y 5, se encuentran con un avance físico del 100% en el PMI CGR IV trimestre de 2022. Las acciones No 1 y 3 no se encuentran reportadas en el PM CGR IV trimestre 2022, por lo anterior se desconoce la gestión realizada por parte de los responsables para su cierre.

#### **Conclusiones**

El tiempo transcurrido desde el inicio de las actividades para subsanar el hallazgo es de 2 años, 11 meses, para las actividades No 2, 4 y 5 reportadas al 100% se verifica que hay cumplimiento debido a que existe relación entre la evidencia disponible en la carpeta drive y la actividad requerida.

Las acciones No 1 y 3 no se encuentran reportadas en el PM CGR IV trimestre 2022, por lo anterior se desconoce la gestión realizada por parte de los responsables para su cierre

### **Recomendaciones**

Para las acciones 2, 4 y 5 se reitera dar cumplimiento a la circular No. DG – 202201000001294 del 09-05-2022 con asunto: Trámite de las acciones cumplidas del Plan de Mejoramiento Institucional Contraloría General de la República, Lo anterior, con el fin de señalar el cumplimiento de las acciones del hallazgo ante la Contraloría General de la República y dar cumplimiento a la circular 015 de 2020 de la Contraloría General de la República (CGR)

Para la actividad 1: “Modificar obligaciones contratos de apoderados, en el sentido de contar con la certificación del comité de conciliación con el sentido de la decisión para actuar en representación de la entidad”, desde el seguimiento correspondiente al I trimestre de 2020, no se observa la actividad registrada, lo anterior Control Interno reitera la solicitud de los antecedentes para tramitar ante Contraloría General de la República el cierre de cumplimiento de la actividad, antes del 31 de enero de 2023 con el fin de dar cumplimiento a la circular No. DG –202201000001294 del 09-05- 2022 con asunto: Trámite de las acciones cumplidas del Plan de Mejoramiento Institucional Contraloría General de la República.

Para la actividad 3: “Solicitar a través del comité conciliación insumos para iniciar acciones de repetición” desde el seguimiento correspondiente al I trimestre de 2020, no se observa la actividad registrada, lo anterior Control Interno reitera la solicitud de los antecedentes para tramitar ante Contraloría General de la República el cierre de cumplimiento de la actividad, antes del 31 de marzo de 2023 con el fin de dar cumplimiento a la circular No. DG – 202201000001294 del 09-05-2022 con asunto: Trámite de las acciones cumplidas del Plan de Mejoramiento Institucional Contraloría General de la República.

**5.42 Hallazgo 1201003** – edad del hallazgo 12 años - No existe claridad frente a 15 inmuebles sin identificar por \$90,5 millones, debido a la ambigüedad en las respuestas de la entidad. Esta indicó en el seguimiento de las glosas de la Cámara de Representantes, que después de realizar un estudio de costo - beneficio, se dio traslado al Comité de sostenibilidad financiera, con el propósito que estudie la posibilidad de

realizar una baja fiscal, sin embargo, el Fondo no continuó con el estudio, en razón a la no ubicación de los inmuebles: La acción de mejora “Depurar puntualmente, la base de datos de los bienes inmuebles, analizando toda la documentación y estudios que se hayan adelantado” cuenta con 3 actividades las cuales se encuentran en un 90% de avance. Por lo anterior se solicita dar celeridad a la gestión ya que la actividad se encuentra con vencimiento de términos de acuerdo a la fecha de terminación de cumplimiento del 02/01/2020.

#### **5.43 Hallazgo Código 1801100**

Aún persiste la situación sobre la legalización de los 64 inmuebles: En virtud de ellos se suscribió el contrato 090 con un profesional para la consecución de todos los documentos posibles y emitir concepto sobre la viabilidad o no de realizar la transferencia de estos inmuebles que actualmente se encuentran en cabeza del Ministerio de Transporte.

Responsable del hallazgo: Primera línea de defensa.

Secretario General: Rubén Mendaz.

Oficina Asesora Jurídica: Sandra Burgos.

GIT Recursos Administrativos: Luis Alberto Segura.

#### **Análisis**

Hallazgo 1801100 – Edad del hallazgo 12 años - Aún persiste la situación sobre la legalización de los 64 inmuebles: En virtud de ellos se suscribió el contrato 090 con un profesional para la consecución de todos los documentos posibles y emitir concepto sobre la viabilidad o no de realizar la transferencia de estos inmuebles que actualmente se encuentran en cabeza del Ministerio de Transporte: La acción de mejora “Adelantar las gestiones pertinentes para lograr la transferencia de la totalidad de los inmuebles que se encuentran en cabeza del Ministerio de Transporte” se encuentra en un 85% de avance. Por lo anterior se solicita dar celeridad a la gestión ya que la actividad se encuentra con vencimiento de términos de acuerdo a la fecha de terminación de cumplimiento del 31/12/2020.

Las acciones de mejora “Conforme a reunión y compromiso adquiridos con funcionarios del Ministerio de Transporte se acordó remitir los bienes solicitados por el Fondo al instituto Nacional de Concesiones: INCO para que éste realice un estudio que determine que inmuebles son viables de transferir, ya que algunos pueden ser útiles en la rehabilitación del modo férreo” y “Adelantar las gestiones pertinentes para la reivindicación del predio a favor del FPS” se encuentran en un 98% y 100% de cumplimiento. Por lo anterior, se solicita dar cumplimiento a la circular No. DG – 202201000001294 del 09-05-2022 con asunto: Trámite de las acciones cumplidas del Plan de Mejoramiento Institucional Contraloría General de la República, Lo anterior, con el fin de señalar el cumplimiento de la acción del hallazgo ante la Contraloría General de la República y dar cumplimiento a la circular 015 de 2020 de la Contraloría General de la República (CGR).

**5.44 Hallazgo 1801004 – Edad del hallazgo 12 años - Operaciones Recíprocas:**

Analizadas las operaciones recíprocas reportadas a la Contaduría General de la Nación, se observaron diferencias entre las cifras reportadas por el Fondo y otras entidades, evidenciando falta de conciliación entre las entidades del estado, hecho que no permite establecer saldos fidedignos en los estados contables, así: el Ministerio de Hacienda reporta a la Contaduría en la Cuenta 249013 - Recursos de acreedores reintegrados por entidades públicas por \$2.714 millones. cuentas registradas por el Fondo, con recíprocas de la Empresa Colombiana de Vías Férreas - Ferrovías en Liquidación. Lo anterior indica que el Fondo registra operaciones recíprocas con la Empresa Colombiana de Vías Férreas - Ferrovías por \$59.852,8 millones, cuyo reporte de Ferrovías a la Contaduría General de la Nación exhibe en la cuenta 240101 Bienes y Servicios una operación recíproca con el Fondo por \$ 6.232 millones, lo que permite concluir que se presenta una diferencia por \$53.620,8 millones: La acción de mejora “Efectuar consulta a la CGN sobre el procedimiento para conciliar saldos con entidades liquidadas para la comercialización de bienes muebles que afectan la reserva financiera” se encuentra en un 30% y no presenta ningún avance en el IV trimestre de 2022. Por lo anterior se solicita dar celeridad a la gestión ya que la actividad se encuentra con vencimiento de términos de acuerdo a la fecha de terminación de cumplimiento del 31/12/2020.

## 6 Conclusiones generales

### ***Acciones y/o actividades informadas por control interno a la Contraloría General de la Republica con corte a 31 de diciembre de 2022.***

Control Interno mediante radicado OCI 202201010245981 del 21 de diciembre de 2022, informó a la Contraloría General de la Republica el cumplimiento del 100% de las siguientes actividades del hallazgo 22020.

Actividad No 1: Reversar la operación del pago constituido y ordenado girar por vr. De \$ 1,475,064,000 sentencia judicial, mediante mecanismo de reintegro presupuestal.

Actividad No 4: Actualizar el procedimiento APGRFSFIPT10 ADMINISTRACION PAC (CONTROL DE PAGOS), incluyendo actividad que garantice la asignación de cupo -PAC en recurso propios conforme al recaudo efectivamente recibido.

Control Interno mediante radicado OCI 202201010246011 del 21 de diciembre de 2022, informó a la Contraloría General de la Republica el cumplimiento del 100% de las siguientes actividades del hallazgo 302021.

- Actividad 1: Contratar el cálculo actuarial de pensiones, cuotas partes de pensionales y bonos pensionales.
- Actividad 2: Actualizar el registro contable con la información reportada por el actuario contratado.

Control Interno mediante memorando OCI 202201010246021 de fecha 21 de diciembre de 2022 informó a la Contraloría General de la Republica el cumplimiento del 100% de las siguientes actividades del hallazgo 42021.

- Actividad 2: remitir oficio a la asesora de la dirección de estudios económicos del DNP para revisar propuesta en la mesa de trabajo del ministerio de salud y protección social por recursos de la CUN.

Control Interno mediante memorando OCI 202201010246151 de fecha 21 de diciembre de 2022 informó a la Contraloría General de la Republica el cumplimiento del 100% de las siguientes actividades del hallazgo 52018.

- Actividad 1: Documentar y adoptar el procedimiento trámite de recursos de alto costo.
- Actividad 2: Documentar y adoptar el procedimiento conciliación de glosas de urgencias.
- Actividad 3: Documentar y adoptar el procedimiento conciliación de los pagos realizados a los contratistas.
- Actividad 4: Actualizar y adoptar el procedimiento de reconocimiento y liquidación de incapacidades y licencias de maternidad.
- Actividad 5: Registrar contable y presupuestalmente los recursos.
- Actividad 6: Solicitud de creación del rubro.

Control Interno mediante memorando OCI 202201010246181 de fecha 21 de diciembre de 2022 informó a la Contraloría General de la Republica el cumplimiento del 100% de las siguientes actividades del hallazgo 62020.

- Actividad 1: En el anteproyecto de presupuesto 2022 no programar sentencias y conciliaciones unidad salud para financiar con recurso 20 propios -gastos de administración.
- Actividad 2: En el presupuesto 2021 -decreto 1805-2020-, no asignar la dependencia de afectación en el sistema integrado de información financiera-SIIF- para el rubro sentencias- recurso 20 - propios por valor de \$192.745.000.
- Actividad 3: Solicitar concepto ante la Contraloría General de la República sobre la aplicación de la Sentencia C262 del 8 de mayo de 2013 de la Sala Plena de la Corte Constitucional M.P. JORGE IGNACIO PRETELT CHALJUB. para el FPS-FNC.

Control Interno mediante memorando OCI 202201010246211 de fecha 21 de diciembre de 2022 informó a la Contraloría General de la Republica el cumplimiento del 100% de las siguientes actividades del hallazgo 72021.

- Actividad 1: Actualizar los procedimientos de contratación: procedimientos selección abreviada enajenación de bienes CÓD. APAJUOAJPT23, selección abreviada por subasta inversa CÓD. APAJUOAJPT18, selección abreviada por menor cuantía CÓD. APAJUOAJPT19, licitación pública CÓD. APAJUOAJPT17, contratación de mínima cuantía CÓD. APAJUOAJPT22 y contratación directa CÓD. CÓD. APAJUOAJPT21.
- Actividad 4: Actualizar el procedimiento declaraciones tributarias, incluyendo puntos de control que garanticen que las declaraciones se realicen en la forma y periodicidad correspondiente.

Control Interno mediante memorando OCI 202201010246231 de fecha 21 de diciembre de 2022 informó a la Contraloría General de la Republica el cumplimiento del 100% de las siguientes actividades del hallazgo 82020.

- Actividad 1: modificar el procedimiento supervisión de contratos CÓD. APAJUOAJPT12, incluyendo los siguientes puntos de control a cargo del supervisor: a. remitir todos los documentos elaborados en la ejecución contractual. b. certificar previo a la liquidación del contrato los documentos remitidos en la ejecución del contrato.
- Actividad 2: Documentar un instructivo donde se relacionen los documentos esenciales que debe contener el expediente contractual, de acuerdo con las tipologías de contratos.

Control Interno mediante memorando OCI 202201010246241 de fecha 21 de diciembre de 2022 informó a la Contraloría General de la Republica el cumplimiento del 100% de las siguientes actividades del hallazgo 82021.

- Actividad 1: Remitir mediante memorando al comité de defensa judicial y conciliación la información relacionada a los pagos realizados, como consecuencia de las obligaciones a cargo de la entidad por sanciones impuestas por la Supersalud, con el fin de que se estudie la viabilidad del inicio de la acción de repetición y/o responsabilidad fiscal.
- Actividad 2: Documentar un procedimiento transversal a todas las áreas de la entidad que contemple la recepción de solicitudes de la Supersalud, trámites de respuesta, la defensa administrativa en procesos sancionatorios, reporte periódico

Informe Auditoria de Seguimiento Plan de Mejoramiento Institucional de la CGR IV trimestre de 2022

a subdirección financiera, solicitud de consecución de recursos, y puntos de control que garanticen el seguimiento de las respuestas.

Control Interno mediante memorando OCI 202201010246271 de fecha 21 de diciembre de 2022 informó a la Contraloría General de la Republica el cumplimiento del 100% de las siguientes actividades del hallazgo 102021.

- Actividad 1: Actualización del formato informe de actividades de prestación de servicios y/o apoyo a la gestión CÓD. APAJUOAJFO26, estableciendo puntos de control que garanticen el reporte y suministro de los soportes de ejecución contractual.
- Actividad 2: Actualizar el procedimiento supervisión de contratos CÓD. APAJUOAJPT12, incluyendo puntos de control que garanticen que el supervisor remita los documentos suscritos en la ejecución contractual.
- Actividad 3: Documentar en la matriz de riesgo las actividades de control para garantizar que no se vuelva a materializar el riesgo relacionado con las falencias en el control de los soportes que hacen parte integral de los expedientes contractuales.

Control Interno mediante memorando OCI 202201010246351 de fecha 21 de diciembre de 2022 informó a la Contraloría General de la Republica el cumplimiento del 100% de las siguientes actividades del hallazgo 122021.

- Actividad 1: Actualización del procedimiento conciliación entre procesos, generando como punto de control la organización de la nota específica que conforma el saldo final reflejado en los estados financieros.
- Actividad 2: actualización del formato conciliación entre procesos, incluyendo el argumento de la nota específica del saldo final que se refleja en los estados financieros.

Control Interno mediante memorando OCI 202201010246381 de fecha 21 de diciembre de 2022 informó a la Contraloría General de la Republica el cumplimiento del 100% de las siguientes actividades del hallazgo 142020.

- Actividad 1: Adelantar mesa de trabajo con las áreas involucradas -SPS, SF y OPS donde se fijarán los lineamientos para exponer ante el ministerio de salud y protección social argumentando las limitaciones financieras que la entidad ha

tenido para cumplir las condiciones de habilitación financiera como lo señala capítulo 2 del decreto 780 -condiciones de habilitación financiera de las EPS.

Control Interno mediante memorando OCI 202201010246401 de fecha 21 de diciembre de 2022 informó a la Contraloría General de la Republica el cumplimiento del 100% de las siguientes actividades del hallazgo 142021.

- Actividad 1: Solicitar a la subdirección financiera la actualización de la obligación objeto de cobro de la obligación del proceso de cobro coactivo -No. 9338 - asociación de propietarios carros de servicio público.
- Actividad 2: Verificar la existencia de bienes del deudor y sus deudores solidarios que sean objeto de medidas cautelares.
- Actividad 3: Decretar las medidas cautelares a que haya lugar frente a los bienes del ejecutado y sus deudores solidarios.
- Actividad 4: Modificar el manual de gestión de cobro – CODIGO APAJUOAJMS04, con el fin de implementar puntos de control que garanticen la gestión oportuna en los procesos de cobro vigentes.

Control Interno mediante memorando OCI 202201010246441 de fecha 21 de diciembre de 2022 informó a la Contraloría General de la Republica el cumplimiento del 100% de las siguientes actividades del hallazgo 152021.

- Actividad 1: Realizar análisis de la información de los registros contables remitida por Colpensiones por conceptos de bonos pensionales y cuotas partes ISS asegurador.
- Actividad 2: Conciliar los saldos a 31 de diciembre de 2020 con Colpensiones.
- Actividad 3: Verificar la información de rezago presupuestal de la vigencia 2018 y emitir respuesta aclarando el cambio en el saldo. Para identificar los cambios en el saldo del rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre del 2018.
- Actividad 4: Actualización del procedimiento PEMYMOPSPT05 ADMINISTRACIÓN DE ACCIONES CORRECTIVAS A TRAVÉS DE PLANES DE MEJORAMIENTO, incluyendo las observaciones de la comisión legal de cuentas, estableciendo actividad de control para garantizar la consulta del resultado del análisis de los estados financieros por parte de la comisión legal de cuentas de la cámara de representantes.
- Actividad 6: Trazar y ejecutar un plan de acción con el objetivo de diseñar,

- implementar y aplicar las políticas de operación contables bajo las normas norma internacional contable sector público -NICSP- en el FPS.
- Una vez verificado el PMI-CGR IV trimestre de 2022, se evidencia y de acuerdo con los informes de auditoría de la Contraloría General de la Republica vigencia 2010-2017-2018 y 2020, que los reportes por parte de la primera línea de defensa “responsables de los hallazgos se encuentran incompletos en lo relacionadas al total de las acciones y actividades de los hallazgos”
- Se evidencia vencimiento de términos en el cumplimiento de las siguientes actividades entre otras: hallazgo 72018 actividad No 3, hallazgo 142020 actividades 2, hallazgo 162021 actividad No 3.
- Hallazgos con mayor edad: Código hallazgo 18 01 004 del 30 de marzo del 2010, edad: 12 años, 9 meses
- Código hallazgo: 1201003 del 02 de octubre del 2011, edad: 11 años 3 meses
- Código hallazgo: 1801100 del 06 de enero del 2011, edad: 12 años, durante el IV trimestre de 2022 no hubo gestión para dar celeridad al cumplimiento del 100% y dar el cierre de estos hallazgos.

## 7 Recomendaciones generales

- Se reitera a los responsables de los hallazgos “primera línea de defensa” y de acuerdo al memorando OCI – 202201010038103 del 06-05-2022 enviado a la Oficina Asesora de Planeación y Sistemas lo siguiente:
- Si las acciones y/o actividades mencionadas en el presente informe y que no se encuentran reportadas en el PMI-CGR IV trimestre de 2022, fueron cumplidas anteriores a la circular 05 del 11 de marzo de 2019 de la Contraloría General de la Republica – CGR, y que fueron cerradas antes de la vigencia de la circular, se recomienda se dé cumplimiento a las normas de archivo y gestión documental que

cumplan con la trazabilidad y justifiquen el cierre de los hallazgos en concordancia con la normatividad vigente.

- Si las acciones y/o actividades mencionadas en el presente informe y que no se encuentran reportadas en el PMI-CGR III trimestre de 2022, fueron cumplidas y retiradas del PMI – CGR de la entidad posteriores a la circular 05 del 11 de marzo de 2019, en donde se encomienda a Control Interno lo siguiente “De otra parte y de conformidad con la Ley 87 de 1993 y sus normas reglamentarias, corresponde a las Oficinas de Control Interno de los sujetos de control, dentro de sus funciones, verificar las acciones que a su juicio hayan subsanado las deficiencias que fueron objeto de observación por parte de la CGR. Estas acciones deben estar evidenciadas, lo cual será el soporte para darlas por cumplidas e informarlo a la Contraloría General de la República, en comunicación dirigida al Contralor Delegado que corresponda. Las acciones de mejora en las cuales se haya determinado que las causas del hallazgo han desaparecido o se ha modificado los supuestos de hecho o de derecho que dieron origen al mismo, corresponde a las Oficinas de Control Interno señalar su cumplimiento e informarlo a la CGR”, Por lo anterior, Control Interno solicita en la mayor brevedad posible los antecedentes, trazabilidad de las evidencias y actividades ejecutadas y realizar el trámite correspondiente de acuerdo a la circular No. DG – 202201000001294 del 09-05-2022, para ser relacionadas en el documento dirigido al Contralor Delegado. En caso contrario estos hallazgos no se pueden considerar con un avance del 100% por no tener el trámite como acción cumplida, sino del 98%, por no haber sido informados a la CGR.
- Si las acciones y/o actividades mencionadas en el presente informe y que no se encuentran reportadas en el PMI-CGR III trimestre de 2022, fueron cumplidas y retiradas del PMI – CGR de la entidad posteriores a la circular 015 del 30 de septiembre de 2020, en donde se encomienda a Control Interno lo siguiente “De conformidad con la Ley 87 de 1993 y sus normas reglamentarias corresponde a las Oficinas Control de control de los sujetos de control, dentro de sus funciones, verificar las acciones que a su juicio hayan subsanado las deficiencias que fueron observadas por parte de la CGR. Estas acciones deben estar evidenciadas, lo cual será el soporte para darlas por cumplidas e informarlo a la Contraloría General de la República, en comunicación dirigida al Contralor Delegado que corresponda de conformidad con la

resolución de sectorización vigente. Las acciones de mejora en las cuales se haya determinado que las causas del hallazgo han desaparecido o se han modificado los supuestos de hecho o de derecho que dieron origen al mismo, corresponde a las Oficinas de Control Interno señalar su cumplimiento e informarlo a la CGR, No obstante, ante la ausencia de una Oficina de Control Interno, estas decisiones deben ser asumidas por el representante legal o máximo directivo correspondiente". Por lo anterior, Control Interno solicita en la mayor brevedad posible los antecedentes, trazabilidad de las evidencias y actividades ejecutadas y realizar el trámite correspondiente de acuerdo a la circular No. DG – 202201000001294 del 09-05-2022, para ser relacionadas en el documento dirigido al Contralor Delegado. En caso contrario estos hallazgos no se pueden considerar con un avance del 100% por no tener el trámite como acción cumplida, sino del 98%, por no haber sido informados a la CGR.

- Se recomienda dar celeridad en la gestión del avance físico de las siguientes acciones y actividades entre otras que presentan a la fecha vencimiento de términos: hallazgo 72018 actividad No 3, hallazgo 142020 actividades 2, hallazgo 162021 actividad No 3. Lo anterior con el fin de obtener el grado de avance de los hallazgos al 100% y realizar el debido trámite bajo los lineamientos de la circular interna circular No. DG – 202201000001294 del 09-05-2022 con asunto: Trámite de las acciones cumplidas del Plan de Mejoramiento Institucional Contraloría General de la República, para dar cumplimiento a la circular externa 015 de 2020 de la Contraloría General de la República (CGR).
- Se recomienda reevaluar y reprogramar las actividades que se encuentran con vencimiento de términos con el fin de dar cumplimiento , en el avance físico de ejecución.
- Se solicita tomar acciones correctivas por parte de los responsables de reevaluar y reprogramar las actividades de los siguientes hallazgos (secretaría general y oficina jurídica):

Código hallazgo: 18 01 004 del 30 de marzo del 2010, edad: 12 años, 9 meses.

Código hallazgo: 1201003 del 02 de octubre del 2011, edad: 11 años 2 meses.

Código hallazgo: 1801100 del 06 de enero del 2011, edad: 12 años

Durante los periodos I - II – III y IV trimestre de 2022 no hubo gestión para dar celeridad al cumplimiento del 100% y cierre de los hallazgos con mayor edad.

- Se recomienda efectuar periódicamente la valoración, efectividad o aceptación del riesgo por parte de los líderes de los procesos por cada hallazgo para dar cumplimiento de las acciones de mejora.
- Se solicita efectuar un análisis para los hallazgos que tienen más de un año de existencia y fecha de terminación vencida los cuales no se le ha realizado gestión a fin de determinar: si hay merito para la toma de acciones correctivas, de carácter administrativo o disciplinario, se evidencio que en el periodo analizado en algunos casos sus gestiones han sido mínimas o ninguna, adicionalmente se reitera desarrollar y documentar un plan de contingencia dando prioridad a estas gestiones.

### Atentamente



CIRO JORGE EDGAR SANCHEZ CASTRO

Profesional Especializado Grado 16 Control Interno

Proyecto: Jonathan Obregoso Forero

Reviso: Ciro Jorge Edgar Sánchez Castro