



UNIDAD DE PLANEACIÓN MINERO ENERGÉTICA - UPME
DIRECCIÓN GENERAL - CONTROL INTERNO

**AUDITORÍA DE SEGUIMIENTO A PLANES DE
MEJORAMIENTO**

PROCESO GESTION FINANCIERA

DOCUMENTO-2024-14

Bogotá D.C., septiembre de 2024

AUDITORÍA DE SEGUIMIENTO A PLANES DE MEJORAMIENTO

PROCESO GESTIÓN FINANCIERA

En cumplimiento del *Programa Anual de Auditoría Interna Independiente – PAAII 2024*, y de la normatividad vigente, la Dirección General – Control Interno realizó la *Auditoría de Seguimiento a los Planes de Mejoramiento – Proceso Gestión Financiera*, elaborado por la Contratista Blanca del Pilar Salgado Salguero y Tarcila Isabel Martínez Herazo, Asesora de Control Interno €, quien supervisó la auditoría, cuyos resultados remito para su conocimiento y lo de su competencia.

CRITERIO NORMATIVO

- Guía de Auditoría Interna basada en riesgos para entidades públicas, versión 4¹, que establece: *“El auditor interno debe establecer un proceso de seguimiento para verificar que las acciones previstas en los planes de mejoramiento hayan sido implementadas y será el encargado de dar cierre cuando se hayan cumplido, para ello, debe analizar si las acciones fueron o no efectivas para superar los hallazgos”*.
- Procedimiento Acciones Preventivas, Correctivas y de Mejora, con código P-MC-03, versión 2², que establece: *“III. Para la evaluación de la eficacia del plan de acción. El Asesor con funciones de Control Interno realiza seguimiento semestral a la implementación de las acciones suscritas en los planes de mejoramiento y determina la eficacia. (Módulo de mejora SIGUEME – usuario Auditor de control interno)”*.

DESARROLLO AUDITORÍA

En la presente Auditoría se realizó el seguimiento al Proceso Gestión Financiera, producto de Auditorías Internas Independientes y de análisis de riesgos con corte al 24 de septiembre de 2024, presenta en el Sistema de Gestión Único Estratégico de Mejoramiento – SIGUEME de la Unidad de Planeación Minero Energética-UPME, un total de quince (15) Planes de

¹ Departamento Administrativo para la Función Pública, julio 2020.

² Proceso Mejora Continua – Unidad de Planeación Minero Energética - UPME

Mejoramiento con diecisiete (17) acciones, conforme se muestra en el Anexo 1 – Seguimiento Planes de Mejoramiento.

Agradecemos, el apoyo de los designados de las áreas que intervienen en el proceso, quienes facilitaron la dinámica y claridad para la realización del seguimiento, lo que contribuye al mejoramiento continuo para el fortalecimiento del Sistema de Control Interno de la entidad.

CONCLUSIÓN GENERAL

De la presente Auditoría quedaron 4 planes de mejoramiento al 100% con las 7 acciones cumplidas; 4 planes de mejoramiento con 10 acciones en estado avancen de ejecución y 7 planes, en proceso de formular las acciones correspondientes.

Se envía el informe a los miembros del Comité de Coordinación del Sistema de Control Interno de la Unidad de Planeación Minero Energética – UPME, para su conocimiento y lo de su competencia³. El presente informe será enviado por correo electrónico para facilitar su lectura.

FIRMAS

Original Firmado
**BLANCA DEL PILAR SALGADO
SALGUERO**

Contratista
Dirección General - Control Interno
Ejecutó

Original Firmado
**TARCILA ISABEL MARTÍNEZ
HERAZO**

Asesor de Control Interno (E)
Dirección General - Control Interno
Aprobó

³ Parágrafo 1 del Artículo 2.2.21.4.7 del Decreto 1083 de 2015, modificado por el Artículo 1 del Decreto 338 de 2019.

ANEXO 1 – SEGUIMIENTO PLANES DE MEJORAMIENTO-GF

RESUMEN DEL SEGUIMIENTO PRACTICADO AL PROCESO GIT GESTION FINANCIERA AL 24/09/2024								
PLAN DE MEJORAMIENTO	No. Acciones	Proceso	Fuente	Tipificación	ESTADO		% Avance	Reporte del Seguimiento 24/09/2024
					Antes del Seguimiento	Despues del Seguimiento		
168	2	GESTION FINANCIERA	Auditoria Interna Independiente	Oportunidad de Mejora	Abierta	Cerrada	100%	Se validó las evidencias que atienden el cumplimiento de la acción. A1 100% y A.2 100%
169	2	GESTION FINANCIERA	Auditoria Interna Independiente	Oportunidad de Mejora	Abierta	Cerrada	100%	Se validó las evidencias que atienden el cumplimiento de la acción. A1 100% y A.2 100%
184	2	GESTION FINANCIERA	Auditoria Interna Independiente	Oportunidad de Mejora	Abierta	Cerrada	100%	Se validó las evidencias que atienden el cumplimiento de la acción. A1 100% y A.2 100%
185	1	GESTION FINANCIERA	Auditoria Interna Independiente	Oportunidad de Mejora	Abierta	Cerrada	100%	Se validó las evidencias que atienden el cumplimiento de la acción. A1 100%.
186	4	GESTION FINANCIERA	Auditoria Interna Independiente	Oportunidad de Mejora	Abierta	Abierta	0%	Se observo que la A1 0%: Presenta la fecha vencida para el cumplimiento, por lo que se requiere ampliar y/o modificar la fecha para el cumplimiento. A2 0%, A3 0%, A4 0%, se encuentran ejecución y se requiere revisar las fechas programadas.
238	3	GESTION FINANCIERA	Auditoria Interna Independiente	Oportunidad de Mejora	Abierta	Abierta	0%	Se observo que la A1 0%: Presenta la fecha vencida para el cumplimiento, por lo que se requiere ampliar y/o modificar la fecha para el cumplimiento y/o cargar evidencias.A2 0% y A3 0%, se encuentran ejecución y se requiere cargar evidencias revisar las fechas programadas.
242	2	GESTION FINANCIERA	Auditoria Interna Independiente	Oportunidad de Mejora	Abierta	Abierta	90%	Se valido que la A1: esta en ejecución y proxima vencer la fecha para el cumplimiento, por lo que se requiere ampliar y/o modificar la fecha para el cumplimiento y/o cargar evidencias .A2 90%, se encuentran ejecución y se requiere cargar evidencias en la medida del avance. programadas.
276	1	GESTION FINANCIERA	Análisis de riesgos de gestión	Acción de Manejo	Abierta	Abierta	60%	Se validó las evidencias que atienden el cumplimiento de la acción quedando el resultado en la A1 del 60%. Sin embargo, no se evidencia a que corresponde el 40% cuando se cumplio la acción con los 3 procedimientos.
298	0	GESTION FINANCIERA	Auditoria Interna Independiente	Oportunidad de Mejora	Abierta	Abierta	0%	Formular el plan.
305	0	GESTION FINANCIERA	Auditoria Interna Independiente	Oportunidad de Mejora	Abierta	En proceso de formular el plan		

RESUMEN DEL SEGUIMIENTO PRACTICADO AL PROCESO GIT GESTION FINANCIERA AL 24/09/2024								
PLAN DE MEJORAMIENTO	No. Acciones	Proceso	Fuente	Tipificación	ESTADO		% Avance	Reporte del Seguimiento 24/09/2024
					Antes del Seguimiento	Despues del Seguimiento		
306	0	GESTION FINANCIERA	Auditoria Interna Independiente	Oportunidad de Mejora	Abierta	En proceso de formular el plan		
311	0	GESTION FINANCIERA	Auditoria Interna Independiente	Oportunidad de Mejora	Abierta	En proceso de formular el plan		
307	0	GESTION FINANCIERA	Auditoria Interna Independiente	Oportunidad de Mejora	Abierta	En proceso de formular el plan		
311	0	GESTION FINANCIERA	Auditoria Interna Independiente	Oportunidad de Mejora	Abierta	En proceso de formular el plan		
312	0	GESTION FINANCIERA	Auditoria Interna Independiente	Oportunidad de Mejora	Abierta	En proceso de formular el plan		

TOTAL NUMERO PLANES	15
TOTAL NUMERO DE ACCIONES	17

PLANES CERRADOS	4
Acciones cumplidas	7

PLANES CON GRADO DE AVANCE Y EN EJECUCION	4
Acciones validadas	10

PLANES POR FORMULAR	7
---------------------	---