



Supersubsidio



INFORME DE SEGUIMIENTO PLANES DE MEJORAMIENTO INSTITUCIONAL

Cuarto Trimestre 2025

Emisión del Informe: 26/02/2026

Auditor:

Pedro José Benítez Molina

Jefe Oficina de Control Interno

José William Casallas Fandiño





TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN	3
1. OBJETIVO	3
2. ALCANCE	3
3. CRITERIOS	3
4. GESTIÓN / RESULTADO DEL SEGUIMIENTO	4
4.1 PLANES DE MEJORAMIENTO DE LA EVALUACIÓN INDEPENDIENTE - OCI.....	4
4.2 PLANES DE MEJORAMIENTO CGR.....	6
5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	9

SuperSubsidio

Dirección: Carrera 69 No. 25B - 44. Pisos 3, 4 y 7

Edificio World Business Port

Conmutador: (+57) (601) 348 78 00

Línea Gratuita: (+57) 018000 910 110

Correo institucional: ssf@ssf.gov.co

INTRODUCCIÓN

La Oficina de Control Interno – OCI desarrolla sus actividades con un enfoque sistemático, de manera objetiva e independiente, en cumplimiento de sus roles, en el marco del Sistema de Control Interno y Modelo Integrado de Planeación y Gestión – MIPG, adelantó el seguimiento a los hallazgos y oportunidades de mejora dadas a los procesos de la Entidad mediante las auditorías basadas en riesgos realizadas por la Oficina de Control Interno y las auditorías realizadas por la Contraloría General de la república.

A continuación, se presentan los resultados de la evaluación efectuada partiendo de la información y evidencias suministradas por los responsables de ejecución mediante la herramienta Isolución.

1. OBJETIVO

Realizar seguimiento sobre el cumplimiento de las acciones consignadas en los planes de mejoramiento, derivados de los hallazgos y oportunidades de mejora resultantes de los ejercicios de auditoría. Así mismo, entregar insumos a la alta dirección, con el fin de tomar las acciones necesarias que permitan la mejora continua de los procesos.

2. ALCANCE

El presente documento expone las conclusiones de la verificación realizada al avance y cumplimiento de las acciones, productos y entregables programados en los planes de mejoramiento institucionales producto de los hallazgos y acciones de mejora que permanecen abiertos, con el fin de propender que todas las actividades acordadas se ejecuten dentro de los plazos establecidos y que se adopten las medidas necesarias para atender las mejoras identificadas.

3. CRITERIOS

- Ley 87 de 1993: Organiza el ejercicio del Control Interno de los organismos del Estado.
- Decreto 1499 de 2017: Actualiza Modelo Integrado de Planeación y Gestión- MIPG.
- Decreto 403 de 2020: Prevé medidas de fortalecimiento del control fiscal y articulación entre la Contraloría General de la República y las Oficinas de Control Interno.
- Procedimiento PR-PIN-027 de acciones correctivas y de mejora.

SuperSubsidio

Dirección: Carrera 69 No. 25B - 44. Pisos 3, 4 y 7

Edificio World Business Port

Conmutador: (+57) (601) 348 78 00

Línea Gratuita: (+57) 018000 910 110

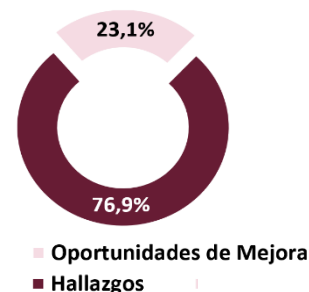
Correo institucional: ssf@ssf.gov.co

4. GESTIÓN / RESULTADO DEL SEGUIMIENTO

A continuación, se presentan los resultados detallados del seguimiento efectuado, los cuales fueron obtenidos a partir del análisis de la información disponible en los aplicativos, herramientas y repositorios de información de la Superintendencia del Subsidio Familiar.

4.1 Planes De Mejoramiento De La Evaluación Independiente - OCI

Mediante el ejercicio de evaluación y verificación realizado por la Oficina de Control Interno a través de las auditorías a los procesos de la Entidad, se logra realizar seguimiento a los 133 hallazgos y 40 oportunidades de mejora vigentes, los cuales se convierten en índices de avance mediante el cumplimiento de los planes de mejoramiento formulados por los procesos.



Mediante el ejercicio de auditoría a lo largo de la vigencia 2025 se crearon 71 hallazgos y 32 oportunidades de mejora, los cuales se suman a las 54 acciones cerradas y a las 16 pendientes de gestionar correspondientes a vigencias anteriores (12 del 2024 y 4 del 2023).

	Abiertos		Cerrados	Total
	A Tiempo	Vencidos	2025	
2023		4		4
2024		12	54	66
2025	43	42	18	103
	43	58	72	173

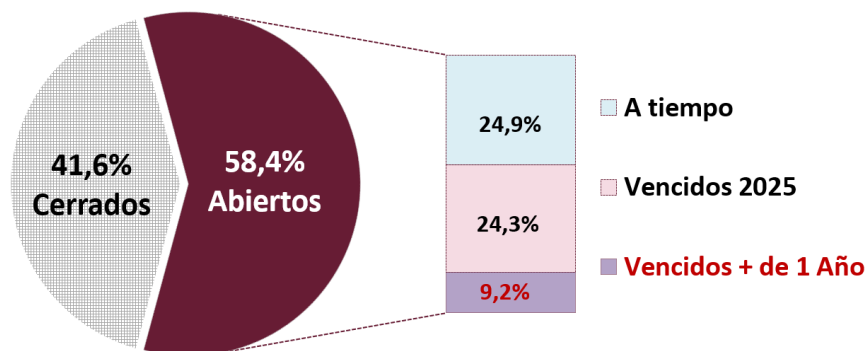
Las actividades de seguimiento se realizan dando aplicación a lo establecido en el procedimiento "PR-PIN-027 de acciones correctivas y de mejora", mediante el acceso a la información desde la herramienta Isolución, corroborando las evidencias de cumplimiento subidas por los procesos responsables, determinando el estado del plan de mejoramiento de acuerdo a las siguientes definiciones:

- **Plan de Mejoramiento:** Conjunto de acciones estratégicas, concertadas y sistemáticas, con enfoque correctivo y/o preventivo, diseñado para corregir falencias, debilidades o desviaciones identificadas en evaluaciones u auditorías, estos se definen de acuerdo a su estado.

SuperSubsidio

Dirección: Carrera 69 No. 25B - 44. Pisos 3, 4 y 7
 Edificio World Business Port
 Conmutador: (+57) (601) 348 78 00
 Línea Gratuita: (+57) 018000 910 110
 Correo institucional: ssf@ssf.gov.co

- Abierto: Plan de mejoramiento suscrito que se encuentra activo en la herramienta y pendiente de gestión.
 - A Tiempo: Plan de mejoramiento suscrito que aún no se ha cumplido en su totalidad o no tiene avance, pero que tiene vigente la fecha final.
 - Vencido: Plan de mejoramiento suscrito que aún no se ha cumplido en su totalidad o no tiene avance y que supero la fecha final programada de cumplimiento.
- Cerrado: Plan de mejoramiento ejecutado en un 100%, el cual cuenta con la evaluación y el concepto de cumplimiento de la meta u objetivo propuesto.



Es importante destacar que, de las 173 observaciones activas (*hallazgos y oportunidades de mejora*), 72 (41,6%) fueron gestionadas y cerradas por los procesos responsables, sin embargo, existe un porcentaje elevado actividades vencidas, destacando que 16 de ellas (9,2%) superan un año de gestión sin lograr un cierre efectivo.

SuperSubsidio

Dirección: Carrera 69 No. 25B - 44. Pisos 3, 4 y 7
 Edificio World Business Port
 Conmutador: (+57) (601) 348 78 00
 Línea Gratuita: (+57) 018000 910 110
 Correo institucional: ssf@ssf.gov.co



Proceso	Abiertos			Cerrados	Total
	A Tiempo	Vencidos 2025	Vencidos + de 1 Año	2025	
Almacén E Inventarios	2		2	2	6
Comunicación Pública		2	4	1	7
Contratación Administrativa		11		4	15
Control Financiero Contable De Las CCF	3			1	4
Control Legal De CCF	11		4	12	27
Estudios Especiales Y Evaluación De Proyectos	6			1	7
Evaluación De Gestión De CCF	6				6
Gestión De Sistemas De Información	2		2	7	11
Gestión Del Talento Humano		10		13	23
Gestión Documental	1			5	6
Gestión Estadística General Del Sistema Del SF	3				3
Gestión Financiera Y Presupuestal	3	1		4	8
Gestión Jurídica		14	4	10	28
Interacción Con El Ciudadano				5	5
Planeación Institucional				2	2
Procesos Disciplinarios	1			2	3
Recursos Físicos	4			3	7
Visitas A Entes Vigilados	1	4			5
Total General	43	42	16	72	173

Con el fin de presentar a detalle el seguimiento realizado a los hallazgos y oportunidades de mejora, se anexa el archivo de Excel "Reporte Hallazgos y Oportunidades de Mejora 2026-02-17" en el cual se puntualizan las observaciones con el fin que los procesos tomen medidas efectivas para su cierre efectivo.

Se considera relevante que la entidad le de atención perentoria a los planes de mejoramiento vencidos, focalizando esfuerzos con los que cumplieron más de un año desde su formulación, ya que la Supersubsidio se expone a la materialización de nuevos riesgos por la falta de oportunidad, conllevando a la pérdida de competitividad, sanciones legales o administrativas, y la agudización de ineficiencias operativas.

4.2 Planes De Mejoramiento CGR

La Superintendencia del Subsidio Familiar actualmente cuenta con dos planes de mejoramiento suscritos ante la Contraloría General de la República, estos corresponden a la auditoría financiera vigencia 2024 y a la auditoría de cumplimiento vigencia 2024 – 2025.

El plan suscrito el 11/07/2025 ante la Contraloría General de la República correspondiente a la Auditoría Financiera realizada a la Superintendencia del Subsidio Familiar por la vigencia 2024, presenta actividades que buscan subsanar los 13 hallazgos reportados, los cuales fueron gestionados por los

SuperSubsidio

Dirección: Carrera 69 No. 25B - 44. Pisos 3, 4 y 7
Edificio World Business Port
Conmutador: (+57) (601) 348 78 00
Línea Gratuita: (+57) 018000 910 110
Correo institucional: ssf@ssf.gov.co



diferentes procesos de la Entidad y tenían plazo máximo de cumplimiento el 31/12/2025; las actividades fueron reportadas como atendidas en su totalidad mediante el seguimiento semestral realizado en la plataforma SIRECI el 23/01/2026, así:

- **Hallazgo 1 - Reconocimiento y Salida de Bienes dados de Baja (A)**
 - Se realizaron los informes (julio-septiembre) y (octubre-diciembre) en los cuales se evidencia que se cumplió con la entrega en septiembre y diciembre de 2025, incluyendo las conciliaciones entre NEÓN y SIIF.
 - Se ejecutó el proceso de conciliación contable entre los registros del sistema SIIF y la plataforma NEÓN, correspondiente al tercer trimestre del año 2025. Se adjunto la conciliación julio, agosto y septiembre
 - En el proceso de saneamiento de los activos de la entidad se emitió la resolución 1104 de 2025, en la cual se hace aclaración de duplicidad de los bienes.
 - Se realizó capacitación dirigida al personal responsable del registro de bienes en NEÓN.
- **Hallazgo 2 - Operaciones Reciprocas (A)**

Desde la Coordinación Financiera emitió el instructivo INS-GFP-002 de "Conciliación De Operaciones Reciprocas".
- **Hallazgo 3 - Procesos Judiciales en Aplicativo "Ekogui" (A-D)**
 - Se elaboro y envió desde la OAJ al área Financiera, el informe y el reporte de provisiones, con anexo de soporte generado en la herramienta E-Kogui.
 - Se realizó Reunión entre la Coordinación a Financiera y la OAJ para definir los lineamientos sobre el uso obligatorio de la herramienta E-Kogui.
 - Se realizó la reunión entre el área Financiera y la OAJ para establecer los reportes de provisión contable correspondientes al período enero a mayo, con soporte en E-Kogui.
 - Se realizaron los cinco (5) reportes de provisión contable: Generados y entregados desde la herramienta E-Kogui, conforme a los lineamientos establecidos.
 - Se realizó el cargue de información mediante el memorando No. 3-2025-004466 del 17 de diciembre de 2025, junto con la base de provisión contable a corte noviembre de 2025.
- **Hallazgo 4 - Provisiones – Litigios y Demandas (A)**

Se reportan las mismas actividades entregadas en el hallazgo 3.
- **Hallazgo 5 - Presupuesto - Principios Presupuestales (A-D)**
 - Se emitió la circular No. 013 del 2025 con los lineamientos de tramites contractuales para el cierre de la vigencia 2025.

SuperSubsidio

Dirección: Carrera 69 No. 25B - 44. Pisos 3, 4 y 7

Edificio World Business Port

Conmutador: (+57) (601) 348 78 00

Línea Gratuita: (+57) 018000 910 110

Correo institucional: ssf@ssf.gov.co



- Se realizaron las siete (7) Actas de reunión del seguimiento a la ejecución presupuestal del PAA.
- Se realizaron veintisiete (27) memorandos con el seguimiento de contratación y de obligaciones contractuales generando alertas, modificaciones del PAA por modalidad de contratación con las alertas de lo que faltaba por pagar por contratar.
- **Hallazgo 6 - Ejecución Presupuestal (A)**
Se reportan las mismas actividades entregadas en el hallazgo 5.
- **Hallazgo 7 - Reservas Constituidas 2024 (A-D)**
Se reportan las mismas actividades entregadas en el hallazgo 5.
- **Hallazgo 8 - Constitución de Reservas Presupuestales - Contrato CONTR 432-2024- OTIC (A-D)**
Se realizaron veintiséis (26) actas de las reuniones de seguimiento al contrato 432-2024 las cuales fueron registradas y cargadas durante el mes octubre. El proyecto finalizó el 31 de julio, por lo que se reportó la totalidad de las evidencias realizadas y se dio cumplimiento a los compromisos fijados en las actas en el cual se evidencia con el acta de liquidación denominada "Acta de liquidación No. 432-2024" de fecha 15 de diciembre del 2025.
- **Hallazgo 9 - Integrador de Procesos y Gestor Documental Institucional en la Plataforma GTSS (A)**
 - Se realizó Certificación de entrega y puesta en funcionamiento de la herramienta Esigna.
 - Se realizaron las actas semanales de seguimiento con los supervisores responsables y se dio cumplimiento a los compromisos fijados en las actas en el cual se evidencia con el acta de liquidación denominada "Acta de liquidación No. 432-2024" de fecha 15 de diciembre del 2025 y se anexa Informe Final de supervisión y certificado de cumplimiento para el pago al proveedor.
 - Se realizó el informe con el levantamiento del estado de gestión documental.
 - Se realizó el memorando de solicitud de estudio de mercado y presupuesto para su organización y digitalización.
 - Se realizó el proceso contractual iniciado y/o gestionado.
 - Se dio cumplimiento a la totalidad de las actividades establecidas en el plan de mejoramiento (Certificado, actas de seguimiento, informe, e inicio de proceso contractual) las cuales cuentan con sus evidencias desde el mes de octubre, dando cumplimiento a las acciones, se anexa solicitud de inicio de la contratación, acta de inicio y liquidación del contrato.
- **Hallazgo 10 - Gestión de Archivo Expedientes Contractuales (A-OI)**

SuperSubsidio

Dirección: Carrera 69 No. 25B - 44. Pisos 3, 4 y 7

Edificio World Business Port

Conmutador: (+57) (601) 348 78 00

Línea Gratuita: (+57) 018000 910 110

Correo institucional: ssf@ssf.gov.co



- Se presenta el listado de asistencia y presentaciones de las jornadas de capacitación.
- Se realizó el registro de los envíos de los TIPS mensuales.
- Se realizaron las actas de seguimiento a la organización de los expedientes.
- Se realizó el Informe de la revisión del procedimiento de pagos y manual de supervisión.
- se realizaron los informes mensuales de pagos (Jul, Ago, Sep, Oct, Nov, Dic).
- **Hallazgo 11** - Gestión Contractual y de Supervisión - Contrato 373 de 2024 (A-D)
 - Se realizó el Cronograma de visitas denominado "Seguimiento Ejecución Etapa Contractual 2025" y se realizó la respectiva socialización mediante Memorando: 3-2025-002344.
 - Se presentó el Informe con el análisis de necesidades de personal.
 - Se realizó el Informes de los seguimientos trimestrales.
- **Hallazgo 12** - Gestión de Supervisión - Contrato 383 de 2024 (A-D)
 - Se realizó la Lista de asistencia y presentación de la capacitación a los Supervisores sobre el proceso sancionatorio y Manual de Contratación.
 - Se realizó la Lista de asistencia y presentación de la capacitación a los Supervisores sobre manejo documental de expedientes contractuales.
 - Se realizó el memorando de seguimiento bimensual de los expedientes contractuales y socialización mediante memorando a cada supervisor.
 - Por parte del Grupo de Gestión Documental y Notificaciones, se adjunta presentación y lista de asistencia de la capacitación dada el 17 de diciembre de 2025" Organización Documental de Expedientes Contractuales"
- **Hallazgo 13** - Planeación Contrato 432 de 2024 (A-D)
Se reportan las mismas actividades entregadas en el hallazgo 5.

El plan suscrito el 05/02/2026 ante la Contraloría General de la República correspondiente a la Auditoria de Cumplimiento realizada a la Superintendencia del Subsidio Familiar por la vigencia 2024 - 2025, presenta 25 actividades que buscan subsanar los 10 hallazgos reportados, los cuales a la fecha se encuentran todos en ejecución y se espera reportar el avance en el seguimiento al cierre del primer semestre del 2026 en el SIRECI.

5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Analizando la gestión realizada sobre los hallazgos y oportunidades de mejora, es importante puntualizar sobre la necesidad que los procesos responsables adelanten gestiones rigurosas las cuales son necesarias para dar tratamiento a

SuperSubsidio

Dirección: Carrera 69 No. 25B - 44. Pisos 3, 4 y 7

Edificio World Business Port

Conmutador: (+57) (601) 348 78 00

Línea Gratuita: (+57) 018000 910 110

Correo institucional: ssf@ssf.gov.co



las desviaciones observadas, contribuyendo así al mejoramiento continuo de los procesos de la Entidad.

Las recomendaciones entregadas desde la 3^{ra} línea de defensa se constituyen como un factor a ser tenido en cuenta para corregir o fortalecer la gestión realizada, sin desestimar el concepto profesional y la experticia desde los procesos para lo cual se enuncian las siguientes sugerencias generales:

- Se considera importante la intervención de la alta dirección con el fin de establecer metas de cumplimiento para los procesos que tienen planes de mejoramiento con vencimiento de mas de un (1) año.
- Se invita a todos los procesos a consultar el documento adjunto "*Reporte Hallazgos y Op Mejora 2026-02-17*" (*Anexo 1*). donde encontraran el detalle de la evaluación realizada a cada uno de los hallazgos y oportunidades de mejora vigentes producto del ejercicio de auditoria realizado por la Oficina de Control Interno.
- Se recomienda a los procesos responsables de la ejecución de las acciones de mejora y correctivas que presentaron resultado ineficaz e ineficiente, realizar la reformulación del plan de mejoramiento y adelantar las actividades pertinentes que conlleven a su finalización efectiva.
- Se recomienda a las dependencias auditadas dar cumplimiento a los lineamientos definidos en el procedimiento PR-PIN-027 de "Acciones Correctivas y de Mejora", formulando los correspondientes planes de mejoramiento aplicando las metodologías definidas para el análisis de causa (Cinco porqués, Espina de pescado o causa – efecto o la Tabla de priorización) y adjuntar en Isolución el formato en Excel diligenciado como soporte de dicho análisis.

Cordialmente,

José William Casallas Fandiño
Jefe Oficina de Control Interno

SuperSubsidio

Dirección: Carrera 69 No. 25B - 44. Pisos 3, 4 y 7
Edificio World Business Port
Conmutador: (+57) (601) 348 78 00
Línea Gratuita: (+57) 018000 910 110
Correo institucional: ssf@ssf.gov.co