



**AUDITORÍA INTERNA DE GESTIÓN
PROYECTO DE INVERSIÓN FORTALECIMIENTO DE LA PLATAFORMA
TECNOLÓGICA PARA LA PRESTACIÓN DE LOS SERVICIOS DE LA CGN
NACIONAL**

15 de junio de 2021

Respetados Doctores:

Jorge de Jesús Varela Urrego – Subcontaduría de Consolidación de la Información
Gustavo Adolfo González Escobar – GIT de Apoyo Informático

El Grupo Interno de Trabajo GIT de Control Interno, en ejercicio de las facultades legales otorgadas por la Ley 87 de 1993, Ley 1474 de 2011, el Decreto 1083 de 2015 y sus modificaciones, Decretos 019 y 2641 de 2012, 648 y 1499 de 2017; así como los lineamientos establecidos en la Guía de Auditoría para Entidades Públicas del DAFP, y las Resoluciones 364 de 2017 y 456 de 2018 emitidas por la CGN, tiene como función realizar la evaluación independiente al Sistema de Control Interno, los Riesgos y los procesos, contemplando como mínimo los procedimientos, actividades y actuaciones de la administración; con el fin de determinar la efectividad del Control Interno, el cumplimiento de la gestión y los objetivos de la Entidad, produciendo recomendaciones para asesorar a la alta dirección en busca del mejoramiento continuo; es de aclarar que las recomendaciones realizadas por el GIT, no son de obligatorio cumplimiento, solo son una guía de asesoramiento; los líderes de proceso deben, a través de un análisis de causas establecer las acciones más apropiadas frente a las observaciones realizadas en el presente informe.

En cumplimiento al Programa General de Auditorías aprobado para la vigencia 2021 por el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno CICCI, este GIT adelantó la Auditoría Interna de Gestión al Proyecto de Inversión “FORTALECIMIENTO DE LA PLATAFORMA TECNOLÓGICA PARA LA PRESTACIÓN DE LOS SERVICIOS DE LA CGN NACIONAL” ; a continuación se informa las fortalezas y debilidades, producto del desarrollo del proceso de auditoría, las cuales fueron socializadas con la alta dirección con la finalidad de concertar el plan de mejoramiento en el formato “CYE05-FR02”, este será remitido por correo electrónico y una vez acordado reenviarlo para su publicación en la intranet.

Los procedimientos de auditoría se realizaron sobre la base de pruebas selectivas; un procedimiento de esta naturaleza no puede identificar todas las desviaciones de control, sino solamente aquellas que estén presentes dentro de la muestra evaluada.

Cordialmente,

MARITZA VELANDIA CARDOZO
Coordinador GIT de Control Interno

Copia: Dr. Pedro Luis Bohórquez Ramírez

Elaboró: Deisy Hernández Sotto

TABLA DE CONTENIDO

Objetivo y Alcance.....	4
Evaluación de controles.....	5
Conclusión	9
Informe detallado.....	10

OBJETIVO

Verificar la etapa de la planeación, los avances (financieros, físico y de gestión), así como los riesgos asociados y la efectividad del Sistema de Control Interno de los proyectos de inversión durante la vigencia 2021.

ALCANCE

Debido a la situación que se vive en el país, nos encontramos afrontando una Emergencia Sanitaria con ocasión de la pandemia generada por el coronavirus COVID –19, declarada como tal mediante Resolución N° 385 del 12 de marzo de 2020 por parte del Ministerio de Salud y Protección Social; de igual forma, en el marco de dicha Emergencia Sanitaria, el Gobierno Nacional profirió el Decreto N° 593 del 24 de abril de 2020, mediante el cual se ordenó el aislamiento preventivo obligatorio de todas las personas habitantes de la República de Colombia.

Por lo anterior, la U. A. E. Contaduría General de la Nación, atendiendo los lineamientos del Gobierno Nacional, y con la finalidad de garantizar el bienestar y salud de todos los servidores públicos y contratistas de la entidad, profirió la Circular Interna N° 008 del 8 de mayo de 2020 dando continuidad a las medidas adoptadas mediante Circular Interna N° 003 del 24 de marzo del presente año y los demás actos administrativos que lo actualicen o complementen, mediante los cuales se indicaron una serie de medidas relacionadas con el fin de dar cumplimiento del aislamiento preventivo obligatorio por parte de todos los servidores públicos y colaboradores de la entidad, así como también el trabajo en casa, bajo debida instrucción de los coordinadores o supervisores.

El GIT de Control Interno efectuará el seguimiento a la planeación, gestión, ejecución y avance de las metas asociadas a 2 proyectos de inversión, con corte a 30 de abril de 2021.

EVALUACIÓN DE CONTROLES

De conformidad con los resultados obtenidos, en el siguiente cuadro se presenta la metodología de evaluación con sus respectivos comentarios para la adecuada comprensión y correcta implementación del plan de mejoramiento, de acuerdo con la clasificación:

	<p>INADECUADO</p> <p>En los procedimientos y pruebas de auditoría, se evidencia que existe un bajo grado de observancia de las políticas, directrices y/o normas vigentes; los controles se están ejecutando pero son muy vulnerables y deben ser objeto de intervención o ajustes que se deben establecer y detallar a través del correspondiente plan de mejoramiento para su seguimiento.</p>
	<p>ADECUADO CON OPORTUNIDAD DE MEJORA</p> <p>En los procedimientos y pruebas de auditoría, se evidencia que existe un grado de observancia de las políticas, directrices y/o normas vigentes; los controles se están ejecutando pero presentan oportunidades de mejora que se deben establecer y detallar a través del correspondiente plan de mejoramiento para su seguimiento.</p>
	<p>SATISFACTORIO</p> <p>En los procedimientos y pruebas de auditoría, se evidencia que existe un alto grado de observancia de las políticas, directrices y/o normas vigentes; los controles se están ejecutando.</p>

Matriz de evaluación de controles

1. GESTIÓN DEL PROYECTO

Actividades de Control	Evaluación del Control	Observaciones
<p>Verificar la alineación del proyecto con el Plan Estratégico Institucional (PEI) y el Plan de Acción para la vigencia 2021.</p> <p>Verificar la efectividad de las acciones ejecutadas en la gestión del proyecto.</p>	▶	El valor asignado por actividad en el Plan de Acción 2021, no eran iguales a los registrados en SPI y el presupuesto.

2. AVANCE FINANCIERO Y PRESUPUESTAL

2.1 PLAN ANUAL DE ADQUISICIONES

Actividades de Control	Evaluación del Control	Observaciones
Verificar que la asociación entre PAA Vs contratación asociada al proyecto y el cumplimiento de los liamientos establecidos en Colombia Compra Eficiente.	▶	<ul style="list-style-type: none"> ▶ El valor proyectado en el PAA excede al asignado al proyecto, para la vigencia 2021. ▶ Asociación de contratos cuyos valores exceden a los proyectados en las líneas. ▶ Error en la asignación de las líneas.

Matriz de evaluación de controles

2.2 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

Actividades de Control	Evaluación del Control	Observaciones
Verificar el avance en la ejecución presupuestal registrada en los diferentes aplicativos, la aplicabilidad de la normatividad y los lineamientos de la entidad.	▶	▶ En el mes de febrero se registraron obligaciones en el SPI que excedieron al valor registrado en la ejecución presupuestal y en el SIIF.

2.3 EJECUCIÓN CONTRACTUAL

Actividades de Control	Evaluación del Control	Observaciones
Verificar el avance en la ejecución contractual, la aplicabilidad de la normatividad y los lineamientos de la entidad.	▶	▶ Realizada la trazabilidad de las actividades contratadas (contrato 32) frente a las ejecutadas se observó que el cálculo de un indicador no genera impacto en la gestión del proyecto.

Matriz de evaluación de controles

3. AVANCE FÍSICO

Actividades de Control	Evaluación del Control	Observaciones
Detallar cada una de las metas formuladas, contrastando lo programado contra lo ejecutado		

4. RIESGOS

Actividades de Control	Evaluación del Control	Observaciones
Analizar la aplicabilidad de los controles establecidos para mitigar los riesgos y su efectividad.		

5. SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Actividades de Control	Evaluación del Control	Observaciones
Verificar efectividad de las acciones de control interno ejecutadas durante la etapa de ejecución del proyecto.		Se observaron debilidades en la aplicación de algunos controles establecidos.

Matriz de evaluación de controles

6. GESTIÓN REALIZADA POR LA SEGUNDA LÍNEA DE DEFENSA

Actividades de Control	Evaluación del Control	Observaciones
Verificar la efectividad del seguimiento realizado por el GIT de planeación en su rol de segunda línea de defensa.		

7. EFECTIVIDAD PLAN DE MEJORAMIENTO VIGENCIA 2020

Actividades de Control	Evaluación del Control	Observaciones
Verificar la efectividad de las acciones implementadas como respuesta a las observaciones de la AIG vigencia 2020		Como resultado de la auditoría se estableció que algunas acciones no han sido efectivas.

CONCLUSIÓN

Los resultados de las pruebas aplicadas y evidencias obtenidas de acuerdo con los criterios definidos en la planeación de la auditoría demostraron el compromiso del gestor del proyecto evaluado frente a la mejora continua, toda vez que este estaba alineado con el Plan Estratégico Institucional, cumplía con los lineamientos del DNP y de la entidad; sin embargo, se identificaron algunas situaciones que requieren un análisis para establecer la causa raíz y ejecutar acciones que permitan fortalecer el proceso de la gestión del proyecto.

CAPITULO II DESARROLLO DEL PLAN

PROYECTO FORTALECIMIENTO DE LA PLATAFORMA TECNOLÓGICA PARA LA PRESTACIÓN DE LOS SERVICIOS DE LA CGN NACIONAL

Dentro del marco de la emergencia sanitaria el GIT de Control Interno realizó la auditoría interna de gestión al proyecto “fortalecimiento de la plataforma tecnológica para la prestación de los servicios de la CGN nacional”, teniendo como principales fuentes de información los medios electrónicos (página web e intranet), reuniones virtuales y las evidencias suministradas a través del correo electrónico institucional. En los ítems relacionados a continuación se expone el resultado.

1. CONTEXTUALIZACIÓN DEL PROYECTO DE INVERSIÓN

El proyecto de inversión “Fortalecimiento de la plataforma tecnológica para la prestación de los servicios de la CGN nacional”, es gerenciado por la Subcontaduría de Consolidación de la de la Información – GIT de Apoyo Informático. Se encuentra registrado en el Banco de proyectos del Sistema Unificado de Inversión y Finanzas Públicas SUIFP del Departamento Nacional de Planeación con el Código BPIN: 2018011000307; con un horizonte de 2019 – 2028 y con un presupuesto de \$4 000 000 000 para la vigencia 2021.

El proyecto debe cumplir con 2 objetivos específicos a los cuales se le han asociado 5 actividades a cada uno. Los objetivos, actividades, productos, indicador y meta del proyecto para la vigencia 2021 relacionados en el SPI, se muestran en el cuadro 1.

Cuadro 1.

OBJETIVO	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	ACTIVIDADES	PRODUCTO	INDICADOR	META
Fortalecer las capacidades tecnológicas para garantizar la prestación de los servicios TIC de la CGN	Incrementar el nivel de implementación de lineamientos en materia de gobierno y gestión de TIC	Adoptar el modelo metodológico de arquitectura empresarial de MINTIC	Documento para la planeación estratégica en TI	Documentos para la planeación estratégica en TI	4
		Implementar el Modelo Metodológico de arquitectura empresarial de MINTIC			
		Adoptar el marco de referencia de buenas prácticas de gestión de servicios de TI, ITIL Y COBIT			
		Implementar el Marco de referencia de buenas prácticas de gestión de servicios de TI, ITIL y COBIT			
		Mejorar los servicios de contingencia y continuidad de negocio			
	Mejorar la plataforma tecnológica para soportar los servicios de la CGN.	Actualizar los componentes de la plataforma tecnológica	Servicios tecnológicos	Índice de capacidad en la prestación de servicios de tecnología	10
		Administrar la plataforma tecnológica (hardware, software, comunicaciones y seguridad)			
		Mantener y soportar la plataforma tecnológica de la Entidad			
		Implementar y gestionar servicios TIC, siguiendo los lineamientos vigentes			
		Actualizar la estrategia de seguridad de la información de la CGN			

Fuente: SPI

2. GESTIÓN DEL PROYECTO

Para evaluar la efectividad de las acciones implementadas por la Subcontaduría de Consolidación de la Información – GIT de Apoyo Informático para gestionar el proyecto “Fortalecimiento de la plataforma tecnológica para la prestación de los servicios de la CGN nacional”, el GIT de Control Interno efectuó pruebas de auditoría en las cuales observo que cumple con lineamientos establecidos por el DNP y la entidad. A continuación, se exponen los resultados:

- a. Verificada la alineación del proyecto de inversión con el Plan de Acción 2021, se observó que está contemplado en el Plan y hace una contribución al cumplimiento de los objetivos estratégicos del 3.11%; específicamente a los objetivos 12 “Preservar la confidencialidad, integridad y disponibilidad de la información de la CGN. (Objetivo SGSI)” y 14 “Disponer de la infraestructura tecnológica que asegure la sostenibilidad de los sistemas de información de la CGN”.
- b. Acorde a lo registrado en el SPI, con corte a 30 de abril de 2021, el proyecto presenta un avance físico del 31%, un avance financiero del 9.49% y un avance en gestión del 32%.
- c. El proyecto tiene asociados, para la presente vigencia, 2 indicadores: *documentos para la planeación estratégica en TI*, con una meta de 4 y el *índice de capacidad en la prestación de servicios de tecnología*, con una meta de 10, el cual registraba un avance de 3.2, con corte a 30 de abril de 2021.
- d. En el SPI está registrado el resumen ejecutivo, con fecha de corte junio del 2020, el cual fue elaborado teniendo en cuenta los lineamientos establecidos por el DNP para tal fin.

OPORTUNIDAD DE MEJORA

Dado que el proyecto ha ido adaptándose a las variables externas que han influido en él en especial en lo relacionado con la partida presupuestal asignada, las metas y los avances a 31 de diciembre de 2020; el GIT de Control Interno considera procedente actualizarlo.

De otra parte, se evidenció:

OBSERVACIÓN

Al realizar la verificación de los valores asignados en la desagregación presupuestal (Resolución 001 de 2021) con los registrados en el SPI frente a los proyectados en el Plan de Acción vigencia 2021 se observó que algunos valores asignados, por actividad, en el Plan no eran iguales a los registrados en los dos primeros. Ver cuadro 2.

Cuadro 2.

Comparación valores asignados en el plan de acción, en el SPI y en la desagregación presupuestal, para la vigencia 2021

CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN (CGN)
PLAN ESTRATÉGICO INSTITUCIONAL (PEI) 2019 - 2022
PLAN DE ACCIÓN VIGENCIA 2021

Fecha de aprobación : 16 de diciembre de

Actividad	Valor Presupuesto General De Inversión	Valor Asignado en SPI	Diferencia	Valor asignado en Resolución 01 de 2021
Adoptar el modelo metodológico de arquitectura empresarial de MINTIC	\$ -		0	\$ 165.284.100
Implementar el Modelo Metodológico de arquitectura empresarial de MINTIC (Fecha inicial 2020/01/01)	\$ -	51.500.000	51.500.000	
Adoptar el marco de referencia de buenas prácticas de gestión de servicios de TI ITIL Y COBIT	\$ 51.500.000		-51.500.000	
Implementar el Marco de referencia de buenas prácticas de gestión de servicios de TI, ITIL y COBIT (Fecha inicial 2020/01/01)	\$ 54.670.770	\$ 61.800.000	7.129.230	
Mejorar los servicios de contingencia y continuidad de negocio	\$ 60.500.000	\$ 51.984.100	-8.515.900	
SUBTOTAL	\$ 166.670.770	\$ 165.284.100		\$ 165.284.100
Actualizar los componentes de la plataforma tecnológica	\$ 627.384.975	\$ 1.784.715.900	\$ 1.157.330.925	\$ 3.834.715.900
Administrar la plataforma tecnológica (hardware , software, comunicaciones y seguridad)	\$ 1.154.789.056	\$ 690.000.000	-\$ 464.789.056	
Mantener y soportar la plataforma tecnológica de la Entidad	\$ 962.587.098	\$ 660.000.000	-\$ 302.587.098	
Implementar y gestionar servicios TIC, siguiendo los lineamientos vigentes	\$ 684.954.113	\$ 350.000.000	-\$ 334.954.113	
Actualizar la estrategia de seguridad de la información de la CGN	\$ 403.613.988	\$ 350.000.000	-\$ 53.613.988	
	\$ 3.833.329.230	\$ 3.834.715.900		\$ 3.834.715.900
TOTAL	\$ 4.000.000.000	\$ 4.000.000.000		\$ 4.000.000.000

Fuente: Plan de acción 2021, SPI y Resolución 001 del 4 de enero de 2021.

La anterior situación denota falencias en los mecanismos de control por parte de la primera y segunda línea de defensa, relacionada con la información registrada en los diferentes medios y el incumplimiento parcial a lo establecido en MIPG: "... Estas son fuentes de información sobre la forma como los grupos de valor y partes interesadas reciben los bienes y/o servicios, su nivel de cumplimiento en términos de calidad y oportunidad."; así como al principio de la calidad de la información establecido en la Ley 1712, que reza: "Toda la información de interés público que sea producida, gestionada y difundida por el sujeto obligado, deberá ser oportuna, objetiva, veraz, completa, reutilizable, procesable y estar disponible en formatos accesibles para

los solicitantes e interesados en ella, teniendo en cuenta los procedimientos de gestión documental de la respectiva entidad.”
(Subrayado fuera de texto)

RECOMENDACIÓN

El GIT de Control Interno considera pertinente hacer seguimiento y ajustes a los controles implementados en la información publicada a través de los diferentes medios (SPI – Plan de acción), con la finalidad de garantizar la calidad y coherencia de la información y mitigar el riesgo de incumplimiento de lo establecido en la Ley 1712 y en MIPG.

3. AVANCE FINANCIERO - PRESUPUESTAL

Para revisar el avance financiero y presupuestal del proyecto se tuvo en cuenta las ejecuciones presupuestales enviadas por Secretaría General, las versiones del PAA registradas en SECOP II, la relación de contratos con cargo al proyecto, la información de contratación del SECOP II y los listados mensuales generados desde el SIIF por el GIT de Control Interno, de la presente vigencia.

3.1 PLAN ANUAL DE ADQUISICIONES - PAA

Revisado el PAA versión 2 registrado en la plataforma SECOP II, se observó que la Subcontaduría de Consolidación de la de la Información distribuyó el presupuesto asignado en 36 líneas, 5 de las cuales fueron destinadas para la prestación de servicios profesionales o de apoyo los cuales ascendieron al valor de \$2 091 007 571, lo que representa el 52.3 % del valor a ejecutar.

Cuadro 3.

PROYECTO FORTALECIMIENTO DE LA PLATAFORMA TECNOLÓGICA PARA LA PRESTACIÓN DE LOS SERVICIOS DE LA CGN NACIONAL	
LÍNEAS PROYECTADAS EN EL PAA V2 VIGENCIA 2021 PARA PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES Y DE APOYO	
LÍNEA REGISTRADA EN EL PAA	VALOR PROYECTADO PAA SECOP II
Prestación de servicios de apoyo a la gestión en el Git de Apoyo Informático, para el proyecto "FORTALECIMIENTO DE LA PLATAFORMA TECNOLÓGICA PARA LA PRESTACIÓN DE LOS SERVICIOS DE LA CGN NACIONAL"	262.292.546 COP
Prestación de servicios profesionales en el Git de Apoyo Informático, para el proyecto "FORTALECIMIENTO DE LA PLATAFORMA TECNOLÓGICA PARA LA PRESTACIÓN DE LOS SERVICIOS DE LA CGN NACIONAL"	776.736.593 COP
Prestación de servicios de apoyo a la gestión en el Git de Apoyo Informático, para el proyecto "FORTALECIMIENTO DE LA PLATAFORMA TECNOLÓGICA PARA LA PRESTACIÓN DE LOS SERVICIOS DE LA CGN NACIONAL"	147.415.826 COP
Prestación de servicios profesionales en el Git de Apoyo Informático, para el proyecto "FORTALECIMIENTO DE LA PLATAFORMA TECNOLÓGICA PARA LA PRESTACIÓN DE LOS SERVICIOS DE LA CGN NACIONAL"	661.965.068 COP
Prestación de servicios de apoyo a la gestión en el Git de Apoyo Informático, para el proyecto "FORTALECIMIENTO DE LA PLATAFORMA TECNOLÓGICA PARA LA PRESTACIÓN DE LOS SERVICIOS DE LA CGN NACIONAL"	242.597.538 COP
TOTAL	2.091.007.571 COP

El GIT de Control Interno realizó la trazabilidad de la asociación de lo planeado frente a la ejecución contractual con corte a 30 de abril de 2021; como resultado de este ejercicio se evidenciaron algunos aspectos, los cuales se relacionan a continuación.

OBSERVACIONES

- a. Verificado el valor asignado al proyecto frente a lo proyectado en el PAA, se evidenció que en la planeación se excedió en un monto de \$262 292 546, como se observa en el cuadro 4.

Cuadro 4.

PLAN ANUAL DE ADQUISICIONES (PAA) VERSIÓN 2
PROYECCIÓN PROYECTO FORTALECIMIENTO DE LA PLATAFORMA TECNOLÓGICA PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE LA
CGN NACIONAL

Descripción	Valor estimado en la vigencia actual
Adquisición de Unidades de cintas	8.400.000 COP
Mantenimiento y soporte del software Pentaho para el desarrollo de reportes	25.000.000 COP
Adquisición de componentes de la plataforma de redes y comunicaciones	470.000.000 COP
Adquisición de equipos de cómputo	28.984.975 COP
Adquisición de la suscripción de Licencias Microsoft de OFFICE 365	95.000.000 COP
Implementación de IPV6.	20.000.000 COP
Adquisición de licencias adobe	12.600.000 COP
Servicio de telefonía IP y troncal SIP de 80 Accesos (enero-agosto)	35.000.000 COP
Servicio de telefonía IP y troncal SIP de 80 Accesos (septiembre-diciembre)	12.000.000 COP
Servicio de streaming para la Audiencia pública de Rendición de cuentas	45.000.000 COP
Servicios técnicos para el sistema ITS-Gestión Software	30.000.000 COP
soporte herramienta mesa de servicio GLPI	10.000.000 COP
Servicios técnicos del software para el manejo de activos fijos "SOA"	43.300.000 COP
Adquisición de servicio de conectividad (Internet enero-agosto)	48.000.000 COP
Adquisición de servicio de conectividad (Internet septiembre-diciembre)	24.000.000 COP
Servicios de soporte técnico y mantenimiento para los productos de la plataforma misional IBM	200.000.000 COP
Servicios de soporte y mantenimiento para los servidores Power 740 y Power 720 de Plataforma	248.000.000 COP
Adquisición de garantía aire acondicionado	20.000.000 COP
Soporte y Mantenimiento aplicativo SARA (Nómina)	26.000.000 COP
Adquisición Insumos equipos tecnológicos (repuestos)	25.000.000 COP
Servicio de soporte para la plataforma de Virtualización VMware, Vsphere, VMware Vcenter y VMware Vrealize operations por el término de un (1) año.	77.000.000 COP
Adquisición de software para el estampado de firma digital, con integración al sistema documental de Orfeo	35.000.000 COP
Servicio de Custodia de Medios Magnéticos	6.000.000 COP
Renovación y actualización de la garantía y licenciamiento con servicios de soporte y mantenimiento para los siguientes equipos: Dos (2) Firewall Fortigate 800D, un (1) FortiAnalyzer 400E, Doce (12) Access Point FortiAP 320C y Un (1) Firewall Fortigate 100D	150.000.000 COP
Adquisición de certificados digitales (SSL)	20.000.000 COP
Renovación del servicio de correo electrónico	100.000.000 COP
Adquisición de un software para estampado de firmas digitales	39.000.000 COP
Adquisición renovación Antivirus	48.000.000 COP
Recarga y mantenimiento sistema extinción de incendios	10.000.000 COP
Adquisición servicios Gestión Documental	250.000.000 COP
Adquisición herramienta para campañas de difusión masiva y plataforma de georeferenciación	10.000.000 COP
Prestación de servicios de apoyo a la gestión en el Git de Apoyo Informático, para el proyecto "FORTALECIMIENTO DE LA PLATAFORMA TECNOLÓGICA PARA LA PRESTACIÓN DE LOS SERVICIOS DE LA CGN NACIONAL"	262.292.546 COP
Prestación de servicios profesionales en el Git de Apoyo Informático, para el proyecto "FORTALECIMIENTO DE LA PLATAFORMA TECNOLÓGICA PARA LA PRESTACIÓN DE LOS SERVICIOS DE LA CGN NACIONAL"	776.736.593 COP
Prestación de servicios de apoyo a la gestión en el Git de Apoyo Informático, para el proyecto "FORTALECIMIENTO DE LA PLATAFORMA TECNOLÓGICA PARA LA PRESTACIÓN DE LOS SERVICIOS DE LA CGN NACIONAL"	147.415.826 COP
Prestación de servicios profesionales en el Git de Apoyo Informático, para el proyecto "FORTALECIMIENTO DE LA PLATAFORMA TECNOLÓGICA PARA LA PRESTACIÓN DE LOS SERVICIOS DE LA CGN NACIONAL"	661.965.068 COP
Prestación de servicios de apoyo a la gestión en el Git de Apoyo Informático, para el proyecto "FORTALECIMIENTO DE LA PLATAFORMA TECNOLÓGICA PARA LA PRESTACIÓN DE LOS SERVICIOS DE LA CGN NACIONAL"	242.597.538 COP
TOTAL	4.262.292.546 COP
VALOR ASIGNADO AL PROYECTO VIGENCIA 2021	4.000.000.000 COP
DIFERENCIA	262.292.546 COP

Fuente: PAA V2 SECOP II - cálculos CI

- b. Al comparar los valores asignados en el PAA frente a los contratos asociados a las líneas y a la relación de la contratación en el SECOP II, con cargo al proyecto, se evidenció:
- 1. Asociación de contratos cuyos valores exceden a los proyectados en las líneas:** a la línea *Prestación de servicios profesionales en el Git de Apoyo Informático, para el proyecto "FORTALECIMIENTO DE LA PLATAFORMA TECNOLÓGICA PARA LA PRESTACIÓN DE LOS SERVICIOS DE LA CGN NACIONAL"* se le asociaron contratos cuya sumatoria excedió el valor asignado. Ver cuadro 4.
 - 2. Error en la asignación de línea:** Los contratos 34, 37, 80, 109, 131, 168 y 172 fueron asignados a líneas del proyecto *Fortalecimiento de la generación de información desde el sistema de información misional de la CGN Bogotá*. Ver cuadro 5.

TRAZABILIDAD ENTRE PLANEACIÓN Y CONTRATACIÓN
PROYECTO FORTALECIMIENTO DE LA PLATAFORMA TECNOLÓGICA PARA LA PRESTACIÓN DE LOS SERVICIOS DE LA CGN NACIONAL

LINEA REGISTRADA EN EL PAA	VALOR PROYECTADO PAA SECOP II	No. CONTRATO	CODIGO POSICIÓN DEL GASTO SECOP II	VALOR DEL CONTRATO
Prestación de servicios de apoyo a la gestión en el Git de Apoyo Informático, para el proyecto "FORTALECIMIENTO DE LA PLATAFORMA TECNOLÓGICA PARA LA PRESTACIÓN DE LOS SERVICIOS DE LA CGN NACIONAL"	262.292.546 COP	36	C-1399-1000-4-0-1399065-02	45.780.000
		88	C-1399-1000-4-0-1399065-02	32.551.333
		138	C-1399-1000-4-0-1399065-02	36.506.667
		139	C-1399-1000-4-0-1399065-02	32.560.000
		144	C-1399-1000-4-0-1399065-02	21.850.000
SUBTOTAL				169.248.000
Prestación de servicios profesionales en el Git de Apoyo Informático, para el proyecto "FORTALECIMIENTO DE LA PLATAFORMA TECNOLÓGICA PARA LA PRESTACIÓN DE LOS SERVICIOS DE LA CGN NACIONAL"	776.736.593 COP	12	C-1399-1000-4-0-1399065-02	49.665.000
		32	C-1399-1000-4-0-1399065-02	50.358.000
		45	C-1399-1000-4-0-1399065-02	51.502.500
		49	C-1399-1000-4-0-1399065-02	46.400.667
		59	C-1399-1000-4-0-1399065-02	39.713.333
		62	C-1399-1000-4-0-1399065-02	52.804.500
		67	C-1399-1000-4-0-1399065-02	46.826.667
		70	C-1399-1000-4-0-1399065-02	72.853.333
		87	C-1399-1000-4-0-1399065-02	46.163.744
		91	C-1399-1000-4-0-1399065-02	73.266.667
		92	C-1399-1000-4-0-1399065-02	41.580.000
		93	C-1399-1000-4-0-1399065-02	48.903.750
		96	C-1399-1000-4-0-1399064-02	52.166.667
		100	C-1399-1000-4-0-1399065-02	42.255.000
		128	C-1399-1000-4-0-1399065-02	34.680.000
129	C-1399-1000-4-0-1399065-02	42.534.000		
		132	C-1399-1000-4-0-1399065-02	40.312.340
		137	C-1399-1000-4-0-1399065-02	38.480.000
		143	No tiene	26.400.000
SUBTOTAL				896.866.168
Prestación de servicios de apoyo a la gestión en el Git de Apoyo Informático, para el proyecto "FORTALECIMIENTO DE LA PLATAFORMA TECNOLÓGICA PARA LA PRESTACIÓN DE LOS SERVICIOS DE LA CGN NACIONAL"	147.415.826 COP	141	C-1399-1000-4-0-1399065-02	35.160.000
Prestación de servicios profesionales en el Git de Apoyo Informático, para el proyecto "FORTALECIMIENTO DE LA PLATAFORMA TECNOLÓGICA PARA LA PRESTACIÓN DE LOS SERVICIOS DE LA CGN NACIONAL"	661.965.068 COP			
Prestación de servicios de apoyo a la gestión en el Git de Apoyo Informático, para el proyecto "FORTALECIMIENTO DE LA PLATAFORMA TECNOLÓGICA PARA LA PRESTACIÓN DE LOS SERVICIOS DE LA CGN NACIONAL"	242.597.538 COP			
TOTAL	2.091.007.571 COP			1.101.274.168
CONTRATOS DEL PROYECTO FORTALECIMIENTO DE LA PLATAFORMA TECNOLÓGICA PARA LA PRESTACIÓN DE LOS SERVICIOS DE LA CGN NACIONAL, ASOCIADOS A OTRAS LÍNEAS				
Desarrollo del proyecto "Fortalecimiento de la generación de información desde el sistema de información misional de la CGN Bogotá"	547.006.500 COP	34	C-1399-1000-4-0-1399065-02	65.200.000
		37	C-1399-1000-4-0-1399065-02	54.936.000
		109	C-1399-1000-4-0-1399065-02	47.380.000
Prestación de servicios profesionales al Git de Informática. Desarrollo del proyecto "Fortalecimiento de la generación de información desde el sistema de información misional de la CGN Bogotá"	1.250.651.235 COP	80	C-1399-1000-4-0-1399065-02	44.240.000
		131	C-1399-1000-4-0-1399065-02	61.200.000
		168	C-1399-1000-4-0-1399065-02	35.466.667
		172	C-1399-1000-4-0-1399065-02	50.846.667
SUBTOTAL				359.269.334
TOTAL				1.460.543.502

Fuente: SECOP II PAA - cálculos CI

De las anteriores situaciones se deduce, que los controles implementados en la actividad de verificación, seguimiento y la asociación de los contratos a las líneas del PAA, no han sido efectivos; evidenciando de esta manera deficiencias en la etapa de planeación y asociación de los contratos en el PAA.

RECOMENDACIÓN

En aras de garantizar la coherencia entre lo planeado en el PAA y los contratos asociados a las líneas en el SECOP II, es procedente que el proceso responsable analice los controles establecidos para la elaboración y asociación de la ejecución contractual al PAA y de ser necesario se replanteen, con el fin de dar cumplimiento a los lineamientos establecidos en Colombia Compra Eficiente. De otra parte, capacitar a las personas encargadas de realizar la asociación de la contratación con el PAA para garantizar la no reincidencia en los errores detectados en la auditoría.

3.2 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

El proyecto de inversión proyecto Fortalecimiento de la plataforma tecnológica para la prestación de los servicios de la CGN nacional, con corte a 30 de abril de 2021, presentaba una ejecución del 38,89 % (comprometidos \$1 555 412 194,3), de ese porcentaje el 24.4 % (\$379 565 815,8) se encontraban obligados y se habían realizado pagos por valor de \$261 352 200,8; que correspondían al 16.8 %, del presupuesto. Ver cuadro 6.

Cuadro 6

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL
PROYECTO FORTALECIMIENTO DE LA PLATAFORMA TECNOLÓGICA PARA LA PRESTACIÓN DE
SERVICIOS DE LA CGN NACIONAL
CON CORTE A 30 DE ABRIL DE 2021

APROPIACION VIGENTE	COMPROMISOS	OBLIGACIONES	PAGOS	POR EJECUTAR	% EJECUCIÓN
4.000.000.000	1.555.412.194,3	379.565.815,8	261.352.200,8	2.444.587.805,7	38,89

Fuente: Ejecución presupuestal con corte a 30 de abril de 2021.

De la trazabilidad realizada a la ejecución presupuestal iniciando con la información del SECOP II y finalizando con la verificación de los registros en los diferentes aplicativos se evidenció que el objeto de gasto, el valor del contrato y los registros del SIIF NACIÓN eran coincidentes.

OBSERVACIÓN

- a. Comparados los valores de la ejecución presupuestal de febrero de 2021, con los listados del SIIF NACIÓN, generados por el GIT de Control Interno y registrados en el esquema financiero del SPI se observó que la información registrada en los compromisos en este último difería en \$2 198 274.

Cuadro 7.

**EJECUCION PRESUPUESTAL PROYECTO DE INVERSION
PROYECTO FORTALECIMIENTO DE LA PLATAFORMA TECNOLÓGICA PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE LA CGN
NACIONAL**

MES	Ejecución Presupuestal			SPI			Control Interno
	Comprometido	Obligado	Pagado	Comprometido	Obligado	Pagado	Diferencia Obligación
Enero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Febrero	1.219.530.090,00	41.297.167,00	0,00	1.219.530.090,00	43.495.441,00	0,00	2.198.274,00
Marzo	1.469.098.860,30	228.662.901,13	132.162.620,13	1.469.098.860,00	228.662.901,00	132.162.620,00	-0,13
Abril	1.555.412.194,30	379.565.815,83	261.352.200,83	1.555.412.194,30	379.565.815,83	261.352.200,83	0,00

Fuente: Ejecuciones presupuestales publicadas en la página web de la entidad y publicados en SPI

RECOMENDACIÓN

En la medida en que los valores generados en los diferentes reportes del SIIF NACIÓN II deben ser iguales, es importante establecer la causa por la que se genera la diferencia y realizar las acciones correspondientes para garantizar la calidad de la información.

3.3 EJECUCIÓN CONTRACTUAL

Para la verificación de la ejecución contractual del proyecto con corte a abril, se aplicó un método estadístico con el fin de obtener la muestra objeto de auditoría, que correspondió al 37 % (13) y se hizo uso de la herramienta “Análisis de datos” de Excel, para establecer cuales contratos harían parte del ejercicio, siendo seleccionados los contratos 32, 49, 59, 62, 87, 91, 96, 100, 128, 129, 131, 168 y 172; a los cuales se les realizó la trazabilidad para verificar el cumplimiento de la normatividad vigente y los lineamientos establecidos por la entidad. Como resultado del ejercicio se evidenció:

- a. Durante la vigencia 2021, con corte a 30 de abril, se habían celebrado 35 contratos de prestación de servicios, los cuales se encontraban registrados en el SECOP II.

- b. Los valores registrados en el documento anexo “CLAUSULADO ADICIONAL...” de los contratos seleccionados en la muestra eran iguales en los diferentes aplicativos y los pagos se han realizado acorde a lo pactado.
- a. Verificado el formato de “Informe de Actividades” de los contratos, se evidenció que en este están explícitamente contempladas la totalidad de las obligaciones contractuales establecidas en el “CLAUSULADO ADICIONAL...” del contrato.

OBSERVACIÓN

Verificado el cumplimiento de las actividades relacionadas en el contrato 32 de 2021 por medio de los informes de actividades de los meses de febrero, marzo y abril se observó, que el indicador al que hace seguimiento el contratista (*se realiza seguimiento al indicador Índice de capacidad en la prestación de servicios de tecnología, calculando la cantidad de correos entrantes frente a la cantidad de correos contestados*) no genera valor agregado al proyecto en la medida en que éste no es tenido en cuenta.

RECOMENDACIÓN

El GIT de Control Interno considera pertinente se evalué la funcionalidad del indicador frente a la gestión, el impacto de su medición y análisis frente al alcance de los objetivos - metas establecidos en el proyecto. En caso de que no genere valor agregado en la cadena de valor del proyecto se debería replantear el respectivo indicador para que este contribuya al fortalecimiento de la gestión.

4 AVANCE FÍSICO

El proyecto presenta en el SPI un avance físico de 31 %, dato calculado directamente por el aplicativo teniendo en cuenta los registros mensuales del avance del proyecto, así mismo, se evidenció que el proyecto tiene establecido 2 indicadores asociados a los objetivos (1 por objetivo). Ver cuadro 8.

Cuadro 8

INDICADORES ASOCIADOS A OBJETIVOS Y PRODUCTOS EN EL SPI, DEL PROYECTO DE INVERSIÓN FORTALECIMIENTO DE LA PLATAFORMA TECNOLÓGICA PARA LA PRESTACIÓN DE LOS SERVICIOS DE LA CGN NACIONAL						
OBJETIVO	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	ACTIVIDADES	PRODUCTO	INDICADOR	META	CUMPLIMIENTO
Fortalecer las capacidades tecnológicas para garantizar la prestación de los servicios TIC de la CGN	Incrementar el nivel de implementación de lineamientos en materia de gobierno y gestión de TIC	Adoptar el modelo metodológico de arquitectura empresarial de MINTIC	Documento para la planeación estratégica en TI	Documentos para la planeación estratégica en TI	4	Según cronograma a partir del mes de abril se empezaron a elaborar los documentos.
		Implementar el Modelo Metodológico de arquitectura empresarial de MINTIC				
		Adoptar el marco de referencia de buenas prácticas de gestión de servicios de TI, ITIL Y COBIT				
		Implementar el Marco de referencia de buenas prácticas de gestión de servicios de TI, ITIL y COBIT				
		Mejorar los servicios de contingencia y continuidad de negocio				
	Mejorar la plataforma tecnológica para soportar los servicios de la CGN.	Actualizar los componentes de la plataforma tecnológica	Servicios tecnológicos	Índice de capacidad en la prestación de servicios de tecnología	10	El índice de capacidad en la prestación de los servicios se calcula teniendo en cuenta el comportamiento de 7 indicadores . A 31 de abril de la meta de 10 se había alcanzado el 3,19.
		Administrar la plataforma tecnológica (hardware, software, comunicaciones y seguridad)				
		Mantener y soportar la plataforma tecnológica de la Entidad				
		Implementar y gestionar servicios TIC, siguiendo los lineamientos vigentes				
		Actualizar la estrategia de seguridad de la información de la CGN				

Fuente: SPI e indicadores del proyecto.

Una vez revisada la medición de los indicadores se estableció que se calculan acorde a las características de este y su resultado está alineado con el avance de las metas propuestas.

RESULTADO SATISFACTORIO

1.5 RIESGOS

Durante la ejecución de la auditoría se indagó sobre los riesgos asociados al proyecto para lo cual el GIT TIC envió la matriz de riesgos donde se evidenció que tiene identificado el riesgo de *Incumplimiento de la meta de los productos del proyecto de inversión "FORTALECIMIENTO DE LA PLATAFORMA TECNOLÓGICA"*.

Para mitigar la posible materialización del riesgo el GIT TIC aplicó los controles establecidos y a la fecha no se ha materializado.

Cuadro 9

EJECUCIÓN DE CONTROLES PARA LA MITIGACIÓN DEL RIESGO DEL PROYECTO			
RIESGO	CONTROLES	SOPORTE	EVIDENCIAS
Incumplimiento de la meta de los productos del proyecto de inversión " FORTALECIMIENTO DE LA PLATAFORMA TECNOLÓGICA"	Verificar de manera detallada las necesidades de la infraestructura tecnológica, su justificación y prioridad.	*Formato de viabilidad técnica *Actas o ayudas de mesas de trabajo	5 fichas de viabilidad técnica Ayuda de memoria de fecha 20/01/2021 PAA
	Solicitud de contratación de personal que cuente con las competencias necesarias para cumplir con las actividades asociadas al proyecto de inversión.	*Estudios previos.	Estudios previos los cuales se encuentran en SECOP II. Seguimiento a la ejecución del proyecto.
Fuente: Matriz de riesgos de gestión 2021 y evidencias enviadas por el GIT TIC			

RESULTADO SATISFACTORIO

1.6 SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Una vez desarrolladas las pruebas de auditoría se observó que, dentro del marco del proyecto, la entidad ha cumplido con lo dispuesto en la normatividad vigente aplicable y con los lineamientos impartidos por la misma; a continuación, se enuncian algunas fortalezas y observaciones:

FORTALEZAS

- El proyecto está alineado con el Plan Estratégico Institucional y se realiza el seguimiento trimestral al cumplimiento del plan de acción, información que es enviada al GIT de Planeación como insumo para el Informe Trimestral de Gestión.
- Previo al cargue de información mensual al SPI, el responsable asignado al proyecto realiza verificación de la ejecución presupuestal, teniendo en cuenta los CDP, compromisos, obligaciones y pagos.
- La contratación se realizó acorde a lo planeado para el proyecto durante la presente vigencia, cumpliendo con la normatividad vigente.

DEBILIDADES

- a. Realizadas las pruebas de auditoría se evidenció que los valores proyectados en el PAA superan al presupuesto asignado para la vigencia. De otra parte, los controles establecidos durante la tarea de asociación de los contratos a las líneas del PAA, presenta falencias toda vez que se asigna contratos a líneas que no corresponden. Ver numeral 3.1.
- b. El valor del compromiso registrado en la plataforma en febrero es diferente al de la ejecución presupuestal del mismo mes. Ver numeral 3.2.

1. GESTIÓN REALIZADA POR LA SEGUNDA LÍNEA DE DEFENSA

EL GIT Planeación en su rol de segunda línea de defensa realiza las siguientes acciones:

- a. Revisado el Plan de Acción 2021 se observó que el proyecto de inversión está contemplado.
- b. Se evidenció que para elaborar el Plan de Acción el GIT de Planeación solicita a la Subcontaduría el diligenciamiento del formato “PI19-FOR02 Detalle de Actividades de Planes de Acción” consolidando, entre otros, la información del proyecto la cual es enviada por correo electrónico a los responsables previo a la publicación.
- c. Trimestralmente solicita el avance del proyecto, de acuerdo con lo establecido en el Plan de Acción 2021, para lo cual recibe el formato “PI19-FOR04 REPORTE DE INDICADORES” y hace seguimiento al Plan de acción PI19-FOR02; información que es consolidada y analizada, para presentarse en el informe de gestión trimestral.
- d. En las presentaciones, en PDF, proyectadas en el mes de febrero, marzo y abril en el Comité Institucional de Gestión se socializaron los avances del proyecto,
- e. Por otra parte, realiza seguimiento mensual para garantizar que el reporte de avance del proyecto se registre en el SPI, acorde al cronograma establecido por el DNP, lo anterior en cumplimiento de lo establecido en el Decreto 1082 de 2015 “Artículo 2.2.6.6.2. Reportes de seguimiento a los proyectos de inversión. Las entidades ejecutoras deberán reportar mensualmente al sistema que administra el Departamento Nacional de Planeación el avance logrado por el proyecto durante ese período.

Las oficinas de planeación de las entidades ejecutoras, o quien haga sus veces, serán las responsables de verificar la oportunidad y calidad de la información registrada en el sistema.”.

RESULTADO SATISFACTORIO**2. SEGUIMIENTO A PLANES DE MEJORAMIENTO**

Durante la vigencia 2020 se realizó seguimiento a los proyectos de: “Fortalecimiento de Controles de la información contable pública reportada por las entidades reguladas por la CGN a nivel nacional”, “Fortalecimiento de la generación de información desde el sistema de información misional de la CGN Bogotá” y “Actualización de la regulación contable pública en convergencia con estándares internacionales de información financiera nacional”, con los cuales se suscribieron 4 planes de mejoramiento.

Si bien es cierto que eran proyectos diferentes, durante el ejercicio de auditoría se verificó la efectividad de las acciones implementadas por la entidad, en los 2 proyectos objeto de evaluación durante la presente vigencia, observando:

OBSERVACIÓN RELACIONADA CON:	EFFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES
Alineación del proyecto con el Plan de Acción.	Como resultado de la auditoría se evidenció que se siguen presentando falencias en los controles establecidos.
Plan Anual de Adquisiciones (PAA)	
Ejecución presupuestal	
Sistema de control interno	Controles efectivos
Ejecución contractual	
Controles para la gestión del riesgo	