



Tipo Modalidad	53	M-3: PLAN DE MEJORAMIENTO
Formulario	400	F14.1: PLANES DE MEJORAMIENTO - ENTIDADES
Moneda Informe	1	
Entidad	21726	
Fecha	2025/06/30	
Periodicidad	6	SEMESTRAL

[1]	0 PLANES DE MEJORAMIENTO - ENTIDADES													
1 FILA_1 2 FILA_2 3 FILA_3 4 FILA_4 5 FILA_5	4	8	12	16	20	24	28	31	32	36	40	44	48	
	MODALIDAD DE REGISTRO	CÓDIGO HALLAZGO	DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	CAUSA DEL HALLAZGO	ACCIÓN DE MEJORA	ACTIVIDADES / DESCRIPCIÓN	ACTIVIDADES / UNIDAD DE MEDIDA	ACTIVIDADES / CANTIDADES UNIDAD DE MEDIDA	ACTIVIDADES / FECHA DE INICIO	ACTIVIDADES / FECHA DE TERMINACIÓN	ACTIVIDADES / PLAZO EN SEMANAS	ACTIVIDADES / AVANCE FÍSICO DE EJECUCIÓN	OBSERVACIONES	
	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	COH_7209_2025-2-AU-FI	La entidad no realizó de forma adecuada y oportuna la devolución de rendimientos financieros de las vigencias 2023 y 2024, presentando valores pendientes, registros contables incorrectos y ausencia de comprobantes que soporten la trazabilidad. Los argumentos de gradualidad no desvirtúan el incumplimiento.	Debilidad estructural derivada de la ausencia de claridad normativa para la gestión de la devolución de los rendimientos financieros	Mesas técnicas con el DGCPTN	Gestionar espacios de Mesas técnicas con el DGCPTN	Número de actas de las mesas técnicas realizadas	2	2026/02/02	2026/10/30	39			
	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	COH_7209_2025-2-AU-FI	La entidad no realizó de forma adecuada y oportuna la devolución de rendimientos financieros de las vigencias 2023 y 2024, presentando valores pendientes, registros contables incorrectos y ausencia de comprobantes que soporten la trazabilidad. Los argumentos de gradualidad no desvirtúan el incumplimiento.	Debilidad estructural derivada de la ausencia de claridad normativa para la gestión de la devolución de los rendimientos financieros	Solicitud de concepto	Solicitar el concepto a la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público de Colombia	Solicitud de Concepto	1	2026/08/03	2026/11/30	17			
	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	COH_7209_2025-2-AU-FI	La entidad no realizó de forma adecuada y oportuna la devolución de rendimientos financieros de las vigencias 2023 y 2024, presentando valores pendientes, registros contables incorrectos y ausencia de comprobantes que soporten la trazabilidad. Los argumentos de gradualidad no desvirtúan el incumplimiento.	Debilidad estructural derivada de la ausencia de claridad normativa para la gestión de la devolución de los rendimientos financieros	Documentación de lineamientos internos	Actualizar el Manual de políticas contables	Manual de políticas contables actualizado	1	2026/07/01	2026/12/31	26			
	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	COH_7209_2025-2-AU-FI	La entidad no realizó de forma adecuada y oportuna la devolución de rendimientos financieros de las vigencias 2023 y 2024, presentando valores pendientes, registros contables incorrectos y ausencia de comprobantes que soporten la trazabilidad. Los argumentos de gradualidad no desvirtúan el incumplimiento.	Debilidad estructural derivada de la ausencia de claridad normativa para la gestión de la devolución de los rendimientos financieros	Reconocimiento de los rendimientos financiera del 2023 en los estados financieros a 31 de diciembre 2025	Presentar al comité de sostenibilidad contable el informe para hacer la incorporación de los rendimientos financieros como cuenta por pagar en estados financieros de la vigencia 2025	Estados financieros a 31 de diciembre del 2025	1	2025/12/15	2026/03/02	11			
	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	COH_7210_2025-2-AU-FI	El pago tardío de retención generó intereses mal registrados como activo y sin revelación adecuada.	Debilidad estructural en el proceso contable originada en la ausencia de manuales y procedimientos internos para el control y registro contable de sanciones e intereses de mora,	Adopción del Manual de Políticas Contables	Actualizar y adoptar el Manual de Políticas Contables	Manual adoptado	1	2026/02/15	2026/06/30	19			

6	FILA_6	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	COH_7210_2025-2-AU-FI	El pago tardío de retención generó intereses mal registrados como activo y sin revelación adecuada.	Debilidad estructural en el proceso contable originada en la ausencia de manuales y procedimientos internos para el control y registro contable de sanciones e intereses de mora,	Elaborar Procedimiento de Conciliación Contable	Diseñar e implementar procedimiento para conciliación contable	Procedimiento emitido	1	2026/01/30	2026/05/29	17		
7	FILA_7	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	COH_7211_2025-2-AU-FI	Se evidenció ausencia de comprobantes de contabilidad para operaciones clave, afectando la trazabilidad y el adecuado reconocimiento contable.	Debilidad estructural en el proceso contable originada en la ausencia de un sistema contable institucional y de procedimientos estandarizados.	Realizar la conciliación de módulo del seven generando los cierres	Emitir la conciliación en el módulo de Seven que genere los cierres de contables	Reporte de conciliación de cada uno de los trimestres reportados a la CGN	1	2026/01/30	2026/07/31	26		
8	FILA_8	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	COH_7211_2025-2-AU-FI	Se evidenció ausencia de comprobantes de contabilidad para operaciones clave, afectando la trazabilidad y el adecuado reconocimiento contable.	Debilidad estructural en el proceso contable originada en la ausencia de un sistema contable institucional y de procedimientos estandarizados.	Fortalecer la documentación y trazabilidad	Constituir una carpeta donde se guarden los comprobantes contables impresos	Comprobantes contables impresos	1	2026/01/01	2026/12/31	52		
9	FILA_9	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	COH_7915_2025-2-AU-FI	La entidad constituyó reservas presupuestales sin documentación adecuada, generando sobreestimación y afectando el principio de anualidad.	Ausencia de controles para la ejecución contractual y presupuestal.	Definir los lineamientos para la constitución de reservas presupuestales	Elaborar y socializar los lineamientos para la constitución de las reservas presupuestales haciendo énfasis en la lista de chequeo necesaria para esta documentación	Lineamientos, lista de chequeo y cronograma de socialización de la constitución de las reservas presupuestales	1	2026/02/02	2026/06/30	21		
10	FILA_10	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	COH_7915_2025-2-AU-FI	La entidad constituyó reservas presupuestales sin documentación adecuada, generando sobreestimación y afectando el principio de anualidad.	Ausencia de controles para la ejecución contractual y presupuestal.	Actualización del procedimiento de Plan Anual de Adquisiciones	Realizar la actualización del Procedimiento de Plan Anual de Adquisiciones	Procedimiento de Plan Anual de Adquisiciones actualizado y socializado	1	2026/02/02	2026/06/30	21		
11	FILA_11	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	COH_7917_2025-2-AU-FI	Los documentos que respaldan las reservas no son completos, claros ni trazables, lo que compromete la confiabilidad presupuestal.	Ausencia de controles para la ejecución contractual y presupuestal.	Definir los lineamientos para la constitución de reservas presupuestales	Elaborar y socializar los lineamientos para la constitución de las reservas presupuestales haciendo énfasis en la lista de chequeo necesaria para esta documentación	Lineamientos, lista de chequeo y cronograma de socialización de la constitución de las reservas presupuestales	1	2026/02/02	2026/06/30	21		
12	FILA_12	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	COH_7968_2025-2-AU-FI	Se identificaron inconsistencias entre los saldos liberados y los pagos realmente ejecutados, sin coherencia documental.	Ausencia de documentación para la liberación de saldos	Definir lineamientos para el balance financiero	Determinar los lineamientos sobre la documentación soporte para el balance financiero	Instrumento soporte que contenga el balance financiero del contrato	1	2026/02/02	2026/04/30	12		
14	FILA_14	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	COH_7883_2025-2-AU-FI	Deficiencia en el seguimiento del plan de acción institucional junto con los indicadores y la ejecución presupuestal.	Generación de informes de gestión con datos básicos de desempeño y que no hacen posible la toma de decisiones.	Elaboración trimestral del PAI	Elaborar informe trimestral con recomendaciones y alertas que ayude a la toma de decisiones y su respectivo seguimiento a la ejecución presupuestal	Informe trimestral de PAI	3	2026/03/31	2026/12/31	39		
15	FILA_15	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	COH_7920_2025-2-AU-FI	Se verificaron diferencias en inventarios, duplicidad de archivos y falta de un registro consolidado y trazable de bienes adquiridos.	Ausencia de un procedimiento documentado para la recepción de bienes	Actualizar procedimiento de administración de bienes	Incluir puntos de control faltantes	Procedimiento actualizado	1	2025/12/15	2026/03/02	11		
16	FILA_16	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	COH_7920_2025-2-AU-FI	Se verificaron diferencias en inventarios, duplicidad de archivos y falta de un registro consolidado y trazable de bienes adquiridos.	Ausencia de un procedimiento documentado para la recepción de bienes	Socializar el procedimiento	Realizar socialización institucional	Evidencia de socialización	1	2026/03/03	2026/04/30	8		
17	FILA_17	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	COH_7982_2025-2-AU-FI	La adición del contrato RM-CD-056-2024 no incluyó análisis económico que justificara la necesidad presupuestal.	Debilidad en los documentos del análisis de adición presupuestal	Adoptar el procedimiento de modificaciones contractuales	Elaborar y socializar el procedimiento de modificaciones contractuales	Procedimiento de modificaciones contractuales y socialización	1	2025/12/15	2026/03/31	15		
18	FILA_18	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	COH_7924_2025-2-AU-FI	La supervisión de órdenes de transporte carece de soportes que evidencien control y verificación. No se documenta uso adecuado ni seguimiento continuo.	Falta de claridad en la planillas de recorrido	Ajuste en el reporte de servicio de transporte	Diseñar formato estandarizado con requisitos completos	Formato actualizado	1	2025/12/15	2026/04/30	19		

19	FILA_19	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	COH_7882_2025-2AU-FI	Falta de soportes documentales, de certificaciones formales de cumplimiento y de trazabilidad en la plataforma SECOP II	Los instrumentos existentes para el registro del seguimiento de la supervisión de contratos de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión no evidencian de forma clara el cumplimiento de la labor de supervisión.	Actualizar formatos de informe de ejecución y certificado	Actualizar los formatos de Informe de ejecución y cumplimiento de obligaciones contrato de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión - Certificado trámite de pago prestación de servicios profesionales/apoyo a la gestión	Formatos actualizados y publicados en Banco de Documentos, socializados y requeridos en el trámite de pago a partir del primer mes de 2026	1	2026/01/02	2026/03/31	13		
20	FILA_20	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	COH_7882_2025-2AU-FI	Falta de soportes documentales, de certificaciones formales de cumplimiento y de trazabilidad en la plataforma SECOP II	Lineamientos institucionales incompletos que estandaricen el quehacer del supervisión	Adoptar procedimiento de trámite de pago	Adoptar e implementar el procedimiento de trámite de pago para contratistas	Procedimiento de trámite de pago	1	2026/01/05	2026/06/30	25		
21	FILA_21	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	COH_7882_2025-2AU-FI	Falta de soportes documentales, de certificaciones formales de cumplimiento y de trazabilidad en la plataforma SECOP II	Falta de apropiación de los lineamientos institucionales que se adoptan por parte de los supervisores	Realizar jornadas de capacitación	Efectuar 3 jornadas de capacitaciones y/o socializaciones a los supervisores de contratos profesionales/apoyo a la gestión	Informe de gestión y resultados. Listas de asistencia Evaluación jornada	1	2026/01/02	2026/11/30	47		
22	FILA_22	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	COH_8177_2025-2-AU-FI	Faltan evidencias del control ejercido en la etapa de ejecución y certificación para pagos. Persisten omisiones y carencia de trazabilidad.	Lineamientos institucionales incompletos que estandaricen el quehacer del supervisión	Adoptar e implementar el procedimiento de trámite de pago para contratistas	Adoptar e implementar el procedimiento de trámite de pago para contratistas	Procedimiento de trámite de pagos	1	2026/01/05	2026/06/30	25		
23	FILA_23	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	COH_7923_2025-2-AU-FI	No existe acto administrativo que adopte formalmente políticas institucionales de género y discapacidad.	Ausencia de una política de género y de discapacidad adoptada con planes de acción aprobados	Formular las políticas	Elaborar documento técnico con diagnóstico y lineamientos	Documento técnico	1	2026/02/02	2026/11/30	43		
24	FILA_24	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	COH_7923_2025-2-AU-FI	No existe acto administrativo que adopte formalmente políticas institucionales de género y discapacidad.	Ausencia de una política de género y de discapacidad adoptada con planes de acción aprobados	Construcción del plan de acción	Realizar mesas técnicas con las áreas encargadas	Mesas técnicas realizadas	1	2026/02/02	2026/11/30	43		
25	FILA_25	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	COH_7923_2025-2-AU-FI	No existe acto administrativo que adopte formalmente políticas institucionales de género y discapacidad.	Ausencia de una política de género y de discapacidad adoptada con planes de acción aprobados	Adoptar las políticas y planes	Presentar para aprobación mediante acto administrativo	Acto administrativo emitido	1	2026/09/15	2026/12/15	13		