



Tipo Modalidad	53
Formulario	400
Moneda Informe	1
Entidad	334
Fecha	2025/12/31
Periodicidad	6 SEMESTRAL

M-3: PLAN DE MEJORAMIENTO  
F14.1: PLANES DE MEJORAMIENTO - ENTIDADES

0 PLANES DE MEJORAMIENTO - ENTIDADES													
[1]	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	FILA_1	2 AVANCE ó SE	H 1-2024. Gestión de Cobro, Cartera de Cuentas por Cobrar Multas y Sanciones. Se configura un hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria según el artículo 34 de la Ley 734 de 2002, en concordancia con el artículo 38 de la Ley 1952 de 2019, y Fiscal en cuenta de \$18.863.642.364, de acuerdo con lo establecido en los artículos 3 y 6 de la Ley 610 de 2000.	Personal insuficiente para tramitar el volumen de obligaciones vigencia 2020, 3121 radicados vigencia 2023,168 comunicaciones de falso; lo que lleva a la acumulación y vencimiento de plazos.	AC-PU-038	Conformar un equipo de trabajo para gestionar las obligaciones de manera oportuna.	Comunicación dirigida a los colaboradores sobre la inclusión en el equipo y sus responsabilidades.	1	2025/06/24	2025/08/29	9	1	Cumplida. Correo electrónico del 26 de agosto de 2025, el Superintendente de Protección al Usuario y Gestión en Territorio informó la conformación del grupo de trabajo "SANCIONADOS" y la definición de su plan de acción, con el propósito de abordar y resolver de manera estructurada las deficiencias y cuellos de botella identificados en los procesos gestión de obligaciones y sanciones.
2	FILA_2	2 AVANCE ó SE	H 1-2024. Gestión de Cobro, Cartera de Cuentas por Cobrar Multas y Sanciones. Se configura un hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria según el artículo 34 de la Ley 734 de 2002, en concordancia con el artículo 38 de la Ley 1952 de 2019, y Fiscal en cuenta de \$18.863.642.364, de acuerdo con lo establecido en los artículos 3 y 6 de la Ley 610 de 2000.	Personal insuficiente para tramitar el volumen de obligaciones vigencia 2020, 3121 radicados vigencia 2023,168 comunicaciones de falso; lo que lleva a la acumulación y vencimiento de plazos.	AC-PU-038	Solicitar mejoras tecnológicas al aplicativo de sancionados,cuentas por cobrar ya sea uno nuevo o actualizar el existente, de tal forma que incluya funcionalidades de seguimiento, generación de alertas de vencimiento entre otros.	Memorando dirigido a OTIC con la exposición de la necesidad y controles de asistencia y/o grabaciones de las mesas de trabajo adelantadas.	2	2025/06/24	2026/05/29	48	2	En proceso. Fecha de finalización 29/05/2026 Se evidencian el memorando dirigido a la OTIC y respuesta emitida por dicha dependencia, en los cuales se expone de manera clara la necesidad institucional. Controles de asistencia mesas de trabajo. Los soportes aportados resultan coherentes con la actividad propuesta, evidenciando su adecuada ejecución y seguimiento.
3	FILA_3	2 AVANCE ó SE	H 1-2024. Gestión de Cobro, Cartera de Cuentas por Cobrar Multas y Sanciones. Se configura un hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria según el artículo 34 de la Ley 734 de 2002, en concordancia con el artículo 38 de la Ley 1952 de 2019, y Fiscal en cuenta de \$18.863.642.364, de acuerdo con lo establecido en los artículos 3 y 6 de la Ley 610 de 2000.	Personal insuficiente para tramitar el volumen de obligaciones vigencia 2020, 3121 radicados vigencia 2023,168 comunicaciones de falso; lo que lleva a la acumulación y vencimiento de plazos.	AC-PU-038	Desarrollar mesas de trabajo trimestrales con la Dirección Financiera con el fin de identificar las obligaciones en pre firma, determinar su estado, plantear las medidas pertinentes y realizar seguimiento a los compromisos derivados y a los procedimientos estipulados.	Controles de asistencia o actas de reunión	4	2025/06/24	2026/06/30	53	3	En proceso. Fecha finalización 30/06/2026, se evidencian registros de soportes en SIGME correspondientes a listados de asistencia del desarrollo de mesas de trabajo con la Dirección financiera 26/09/2025/16/10/2025 y del 01/08/2025.
4	FILA_4	2 AVANCE ó SE	H2 2024 H1 2023 H1 2021 (3) Deterioro Cuentas por Cobrar. La cartera pendiente por depurar mayor a 5 años a 31-12-2024, se encuentra sobreestimada contablemente en cuentas 131102 Multas y Sanciones \$26.603.287.035 y la cuenta 131127 Contribuciones \$10.361.245.000, para un total de \$36.964.532.035, situación que tiene efecto en los estados financieros de la SSPD para la vigencia 2024	Existe una cartera coactiva con antigüedad de 5 a 22 años clasificada en estado demandado.	AC-GF-088	Elaborar un tablero de control de la cartera que se encuentra clasificada como demandada para determinar la acción a seguir.	Tablero de control en Excel	1	2025/08/01	2026/03/31	35	1	En proceso. Fecha de finalización 31/03/2026 Aunque la acción se encuentra cumplida en SIGME, si bien se registra "seguimiento tablero de control cartera demandada", hojas "en seguimiento", no se evidencia registro de depuración que mitigue la causa raíz del hallazgo.
5	FILA_5	2 AVANCE ó SE	H2 2024 H1 2023 H1 2021 (3) Deterioro Cuentas por Cobrar. La cartera pendiente por depurar mayor a 5 años a 31-12-2024, se encuentra sobreestimada contablemente en cuentas 131102 Multas y Sanciones \$26.603.287.035 y la cuenta 131127 Contribuciones \$10.361.245.000, para un total de \$36.964.532.035, situación que tiene efecto en los estados financieros de la SSPD para la vigencia 2024	Existe una cartera coactiva con antigüedad de 5 a 22 años clasificada en estado demandado.	AC-GF-088	Realizar mesas de trabajo con el Grupo de Defensa Judicial para conocer el estado de la cartera demandada.	Listado de asistencia de las mesas de trabajo	2	2025/08/01	2026/03/31	35	1	En proceso. Fecha de finalización 31/03/2026, se evidencia soporte de realización de mesas de trabajo, es necesario efectuar la gestión necesaria para la depuración de la cartera con el fin de contribuir a la eliminación de la causa raíz del hallazgo.
6	FILA_6	2 AVANCE ó SE	H3-2024. Reconocimiento Pasivo Pensional y Prestacional de Electricaribe. H3-2024. Reconocimiento Pasivo Pensional y Prestacional de Electricaribe. Debido a que la SSPD no aprobó oportunamente dentro de los 30 días siguientes a su presentación el cálculo actualizado a diciembre 2024 remitido por la Fiduprevisora, por lo cual, el saldo a 31/12/24.	Falta de contratación oportuna del apoyo actuarial necesario para la validación y aprobación del cálculo actualizado de pasivos pensionales	AC-CT-011	Contratar el Actuario, que se encargará de actualizar el cálculo correspondiente para proyectar el pasivo pensional y prestacional de Electricaribe	Contrato Formalizado y entrega del cálculo actuarial correspondiente para proyectar el pasivo pensional	1	2025/06/24	2026/07/30	57	0	En proceso. Fecha de finalización: 30/07/2026. Solicitud por el DEIL al Superintendente radicado 20256000205043 del 17/12/2025 y aprobada mediante el radicado 20251000206763 del 19/12/2025. Anexo de Cláusulas Contractuales 085 de 2025, valor de \$96.797.072. En la documentación soporte no se evidenció el cálculo actuarial necesario para la proyección del pasivo pensional.

		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
7	FILA_7	2 AVANCE ó SE	H3-2024	H3-2024. Reconocimiento Pasivo Pensional y Prestacional Electricaribe. H3-2024. Reconocimiento Pasivo Pensional y Prestacional de Electricaribe. Debido a que la SSPD no aprobó oportunamente dentro de los 30 días siguientes a su presentación el cálculo actualizado a diciembre 2024 remitido por la Fiduversora, por lo cual, el saldo a 31/12/24.	Falta de contratación oportuna del apoyo actuarial necesario para la validación y aprobación del cálculo actualizado de pasivos pensionales	AC-CT-011	Diseniar un mecanismo de control sobre los tiempos de contratación y las necesidades legales para dar cumplimiento al respectivo cálculo actuarial, en el marco del proceso de Medidas de Control	Formato de Control para validar las necesidades del Calculo actuarial	1	2025/06/24	2025/07/30	5	0	En proceso. Fecha de finalización: 30/07/2026. Solicitud por el DFI al Superintendente radicado 20256000205043 del 17/12/2025 y aprobada mediante el radicado 20251000206763 del 19/12/2025. No se evidencia el registro de soportes de avance en el SIGME.
8	FILA_8	2 AVANCE ó SE	H4-2024	H4-2024 H5-2023 H11-2022 (3) Operaciones Recíprocas. Las diferencias en saldos de Operaciones Recíprocas al cierre vigencia 2024 no permiten tener una información confiable con las entidades reciprocas a los saldos de la SSPD, se evidencia deficiencias en el análisis, verificación y conciliación, en cumplimiento al numeral 2.3.5 Conciliación de OR del Instructivo 001 del 16/12/2024	Porque hay diferencias entre entidades obligadas a reportar las operaciones reciprocas y la interpretación de la normatividad expedida por la CGN por parte de las mismas entidades públicas.	AC-GF-085	Circularizar a las entidades, invitándolos a un acercamiento con la SSPD para conciliar los saldos por concepto de operaciones reciprocas	Base de datos de la circularizacion	3	2025/07/01	2026/03/31	39	2	En proceso. Fecha de finalización 31/03/2026, Se evidencia correo de "circularización III trimestre de 2025" del 21 de octubre de 2025. Los soportes registrados en SIGME son coherentes con la actividad propuesta.
9	FILA_9	2 AVANCE ó SE	H4-2024	H4-2024 H5-2023 H11-2022 (3) Operaciones Recíprocas. Las diferencias en saldos de Operaciones Recíprocas al cierre vigencia 2024 no permiten tener una información confiable con las entidades reciprocas a los saldos de la SSPD, se evidencia deficiencias en el análisis, verificación y conciliación, en cumplimiento al numeral 2.3.5 Conciliación de OR del Instructivo 001 del 16/12/2024	Porque hay diferencias entre entidades obligadas a reportar las operaciones reciprocas y la interpretación de la normatividad expedida por la CGN por parte de las mismas entidades públicas.	AC-GF-085	Mesas de trabajo internas para seguimiento y control de las actividades realizadas.	Listados de asistencia	4	2025/08/04	2026/02/28	30	3	En proceso. Fecha de finalización 31/03/2026,Se cargaron los soportes de las mesas de trabajo , en desarrollo de las actividades definidas. Sin embargo, se requiere que los resultados de la gestión se reflejen efectivamente en las conciliaciones, de manera que se corrijan los saldos, se mitigue la causa raíz y se fortalezca la confiabilidad de la información financiera.
10	FILA_10	2 AVANCE ó SE	H5-2024	H5-2024 H4-2023 (2) Notas a Los Estados Financieros - por el incumplimiento a lo establecido en el Instructivo No. 001 del 16 de diciembre de 2024 de la Contaduría General de la Nación (CGN) numeral 6. Revelaciones en las Notas a los Estados Financieros, Manual de Políticas contables de la SSPD, Código GF-M-001 Versión 07 septiembre, 2024 5.6. Capítulo VI.	La normatividad de la CGN no exige el detalle de cada una de las cuentas de los Estados Financieros, por lo tanto no se mostró en las notas el detalle de las cuentas con saldos no relevantes.	AC-GF-087	Incorporar el detalle necesario en las notas, incluyendo desagregaciones, criterios contables y hechos relevantes.	Notas a los estados Financieros	1	2026/01/31	2026/03/31	8	0	En proceso. Fecha finalización 31/03/2026. Se realizará verificación una vez se realice el reporte correspondiente a la Contaduría General de la Nación.
11	FILA_11	2 AVANCE ó SE	H5-2024	H5-2024 H4-2023 (2) Notas a Los Estados Financieros - por el incumplimiento a lo establecido en el Instructivo No. 001 del 16 de diciembre de 2024 de la Contaduría General de la Nación (CGN) numeral 6. Revelaciones en las Notas a los Estados Financieros, Manual de Políticas contables de la SSPD, Código GF-M-001 Versión 07 septiembre, 2024 5.6. Capítulo VI.	La normatividad de la CGN no exige el detalle de cada una de las cuentas de los Estados Financieros, por lo tanto no se mostró en las notas el detalle de las cuentas con saldos no relevantes.	AC-GF-087	Modificar el Manual de Procedimientos Contables Numeral, indicando la estructura para la presentación de las revelaciones mínimas exigidas por la CGN.	Manual de procedimientos modificado.	1	2025/07/01	2025/11/30	22	1	Cumplida. El Manual de Procedimientos Contables GF-M-002 actualizado versión 8 y publicado en SIGME en septiembre, en cumplimiento de las Resoluciones 438 y 444 de diciembre de 2024, que introducen ajustes al marco conceptual, a las normas contables y al Catálogo General de Cuentas para entidades de gobierno. El documento fue socializado mediante el boletín interno N.º 38 "Informaté".
12	FILA_12	2 AVANCE ó SE	H5-2024	H5-2024 H4-2023 (2) Notas a Los Estados Financieros - por el incumplimiento a lo establecido en el Instructivo No. 001 del 16 de diciembre de 2024 de la Contaduría General de la Nación (CGN) numeral 6. Revelaciones en las Notas a los Estados Financieros, Manual de Políticas contables de la SSPD, Código GF-M-001 Versión 07 septiembre, 2024 5.6. Capítulo VI.	La normatividad de la CGN no exige el detalle de cada una de las cuentas de los Estados Financieros, por lo tanto no se mostró en las notas el detalle de las cuentas con saldos no relevantes.	AC-GF-087	Socializar las modificaciones del manual de procedimientos	Memorando	1	2025/09/01	2025/11/30	13	1	Cumplida. Se evidencio en SIGME actualización del Manual de Procedimientos Contables Numeral, indicando la estructura para la presentación de las revelaciones mínimas exigidas por la CGN. El documento fue socializado mediante el boletín interno N.º 38 "Informaté".
13	FILA_13	2 AVANCE ó SE	H6-2024	H6 2024 Planeación, Programación y Ejecución Presupuestal Vigencia 2024. Deficiencias en proyectos de inversión por \$9.805.736.400,85, situación que evidencia que no fueron cubiertas las necesidades para las cuales se planearon dichos proyectos, afectando el cumplimiento de las metas propias de la SSPD y las metas anuales del Plan Nacional de Desarrollo.	Desconocimiento de alternativas que permitan la ejecución y el cumplimiento de las metas de los proyectos de inversión Demoras en la etapa precontractual de la contratación, que afectaron el cumplimiento de la ejecución presupuestal y	AC-DE-062	Realizar capacitación sobre la formulación, evaluación ejecución y seguimiento de proyectos de inversión, públicos, a los directores, gestores de proyectos y servidores públicos de la OAPII	Controles de asistencia y memorias de capacitación	1	2025/06/24	2026/02/26	35	0	En proceso. Fecha de finalización 26/02/2026. Solicitud de prórroga fecha de finalización memorando 20251200117893 del 16/09/2025 dado que esta capacitación contiene las directrices para la formulación y gestión de proyectos de inversión, los cuales se definirán en la metodología para la gestión y seguimiento de proyectos de inversión.

		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
14	FILA_14	2 AVANCE ó SE	H6-2024	H6 2024 Planeación, Programación y Ejecución Presupuestal Vigencia 2024. Deficiencias en proyectos de inversión por \$9.805.736.400,85, situación que evidencia que no fueron cubiertas las necesidades para las cuales se planearon dichos proyectos, afectando el cumplimiento de las metas propias de la SSPD y las metas anuales del Plan Nacional de Desarrollo.	Desconocimiento de alternativas que permitan la ejecución y el cumplimiento de las metas de los proyectos de inversión Demoras en la etapa precontractual de la contratación, que afectaron el cumplimiento de la ejecución presupuestal y	AC-DE-062	Revisar y actualizar el Procedimiento Gestión de Proyectos de Inversión – DE P-001, incluyendo una herramienta para la identificación, análisis, cotejo de alternativas para la ejecución de proyectos de inversión, y un instructivo metodológico para formulación de proyectos	Procedimiento actualizado, herramienta de alternativas	1	2025/06/24	2025/12/31	27	1	Cumplida. Se actualizó el Procedimiento Gestión de Proyectos de Inversión, DF-P-001 30/12/2025 a su versión 10 y el formato Formato de recolección de información para formulación de proyectos de inversión DE-F-017 a su versión 3 y se creó el Instructivo metodológico para la etapa de pre inversión para la formulación de proyectos de inversión DE-I-009 versión 1 del 31/12/2025.
15	FILA_15	2 AVANCE ó SE	H6-2024	H6 2024 Planeación, Programación y Ejecución Presupuestal Vigencia 2024. Deficiencias en proyectos de inversión por \$9.805.736.400,85, situación que evidencia que no fueron cubiertas las necesidades para las cuales se planearon dichos proyectos, afectando el cumplimiento de las metas propias de la SSPD y las metas anuales del Plan Nacional de Desarrollo.	Desconocimiento de alternativas que permitan la ejecución y el cumplimiento de las metas de los proyectos de inversión Demoras en la etapa precontractual de la contratación, que afectaron el cumplimiento de la ejecución presupuestal y	AC-DE-062	Actualizar el Instructivo para la Administración de Riesgos Código DE I 004 incluyendo la gestión de riesgos de proyectos de inversión	Instructivo actualizado en SIGME	1	2025/06/24	2025/12/31	27	1	Cumplida. Se actualizó el instructivo para la Administración de Riesgos Código DE I 004 a su versión 7 del 30/12/2025
16	FILA_16	2 AVANCE ó SE	H6-2024	H6 2024 Planeación, Programación y Ejecución Presupuestal Vigencia 2024. Deficiencias en proyectos de inversión por \$9.805.736.400,85, situación que evidencia que no fueron cubiertas las necesidades para las cuales se planearon dichos proyectos, afectando el cumplimiento de las metas propias de la SSPD y las metas anuales del Plan Nacional de Desarrollo.	Desconocimiento de alternativas que permitan la ejecución y el cumplimiento de las metas de los proyectos de inversión Demoras en la etapa precontractual de la contratación, que afectaron el cumplimiento de la ejecución presupuestal y	AC-DE-062	Realizar seguimiento trimestral a la ejecución de los proyectos de inversión en el Comité Institucional de Gestión y Desempeño – Gestión presupuestal y eficiencia del gasto-, conforme a lo establecido en el procedimiento DE-P-001- GESTIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN	SIGME Actas de Comité Institucional de Gestión y Desempeño	3	2025/06/27	2026/06/30	53	0	En proceso. Fecha finalización 30/06/2026. Todavía no se ha cumplido el plazo destinado para terminar la actividad; sin embargo, los seguimientos de la actividad se deben realizar trimestralmente, y la actividad comenzó el 27/06/2025 por lo cual debería haber cargadas Actas de Comité Institucional de Gestión y Desempeño de la vigencia 2025 con los seguimientos.
17	FILA_17	2 AVANCE ó SE	H6-2024	H6 2024 Planeación, Programación y Ejecución Presupuestal Vigencia 2024. Deficiencias en proyectos de inversión por \$9.805.736.400,85, situación que evidencia que no fueron cubiertas las necesidades para las cuales se planearon dichos proyectos, afectando el cumplimiento de las metas propias de la SSPD y las metas anuales del Plan Nacional de Desarrollo.	No se cuenta con una programación detallada y un sistema de seguimiento constante para controlar los hitos críticos, y adicional no se cuenta con una persona idónea para la formulación, seguimiento y ejecución del proyecto de inversión.	AC-GA-068	Estructurar cronograma que contempla diferentes alternativas de ejecución para el cumplimiento de los productos de proyecto de inversión	Cronograma	1	2025/06/26	2025/12/31	27	1	Cumplida. Se evidencia cronograma con tres alternativas desde septiembre de 2025 hasta agosto de 2026 referentes al Proyecto de Inversión Sostenibilidad de la Infraestructura de las Sedes de la SSPD a Nivel Nacional; que contemplan los escenarios frente a la distribución de recursos financieros en cabeza de las decisiones de la alta dirección.
18	FILA_18	2 AVANCE ó SE	H6-2024	H6 2024 Planeación, Programación y Ejecución Presupuestal Vigencia 2024. Deficiencias en proyectos de inversión por \$9.805.736.400,85, situación que evidencia que no fueron cubiertas las necesidades para las cuales se planearon dichos proyectos, afectando el cumplimiento de las metas propias de la SSPD y las metas anuales del Plan Nacional de Desarrollo.	No se cuenta con una programación detallada y un sistema de seguimiento constante para controlar los hitos críticos, y adicional no se cuenta con una persona idónea para la formulación, seguimiento y ejecución del proyecto de inversión.	AC-GA-068	Definir un responsable que realice los seguimientos puntuales a toda la cadena del proyecto de inversión que tenga el conocimiento idóneo en la materia.	Memorando interno	1	2025/06/26	2025/12/31	27	1	Cumplida. memorando 2025200127343 del 28 de septiembre de 2025, con asunto: Solicitud creación de usuario en la plataforma PIIB - Proyecto de inversión en donde se solicita la creación de usuario y contraseña de la funcionalidad: Leidy Johanna Reyes Peña bajo el rol de gestor (o similar).
19	FILA_19	2 AVANCE ó SE	H6-2024	H6 2024 Planeación, Programación y Ejecución Presupuestal Vigencia 2024. Deficiencias en proyectos de inversión por \$9.805.736.400,85, situación que evidencia que no fueron cubiertas las necesidades para las cuales se planearon dichos proyectos, afectando el cumplimiento de las metas propias de la SSPD y las metas anuales del Plan Nacional de Desarrollo.	No se cuenta con una programación detallada y un sistema de seguimiento constante para controlar los hitos críticos, y adicional no se cuenta con una persona idónea para la formulación, seguimiento y ejecución del proyecto de inversión.	AC-GA-068	Solicitar a la OAPII una capacitación respecto a la formulación estructuración y seguimiento a los proyectos de inversión que se puedan generar en la Dirección Administrativa	Memorando de solicitud de capacitación y control de asistencia a la participación de la capacitación.	1	2025/06/26	2026/06/26	52	1	Cumplida. memorando 20255200132033 del 03 de octubre de 2025, Solicitud Capacitación –Proyecto inversión, se solicita a la OAPII apoyo en la capacitación para la funcionaria designada como gestora del Proyecto de Inversión; sin embargo no hay evidencia que se haya realizado la capacitación, la cual quedó plasmada con un control de asistencia como evidencia en SIGME
20	FILA_20	2 AVANCE ó SE	H6-2024	H6 2024 Planeación, Programación y Ejecución Presupuestal Vigencia 2024. Deficiencias en proyectos de inversión por \$9.805.736.400,85, situación que evidencia que no fueron cubiertas las necesidades para las cuales se planearon dichos proyectos, afectando el cumplimiento de las metas propias de la SSPD y las metas anuales del Plan Nacional de Desarrollo.	No se cuenta con una programación detallada y un sistema de seguimiento constante para controlar los hitos críticos, y adicional no se cuenta con una persona idónea para la formulación, seguimiento y ejecución del proyecto de inversión.	AC-GA-068	Realizar seguimientos trimestrales a las actividades programadas para la formulación y ejecución del proyecto de inversión de adecuaciones	Informes de seguimiento de alertas	4	2025/06/26	2026/06/26	52	2	En proceso. Fecha de Terminación 26/06/2026, los seguimientos de la actividad se deben realizar trimestralmente; se evidencia un control de asistencia se seguimiento y 4 informes de seguimiento al proyecto de Inversión, cargados el 8 de enero de 2026 y que son de los IV trimestres de la vigencia 2025.

		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
21	FILA_21	2 AVANCE ó SE	H-6-2024	H6 2024 Planeación, Programación y Ejecución Presupuestal Vigencia 2024. Deficiencias en proyectos de inversión por \$9.805.736.400,85, situación que evidencia que no fueron cubiertas las necesidades para las cuales se planearon dichos proyectos, afectando el cumplimiento de las metas propias de la SSPD y las metas anuales del Plan Nacional de Desarrollo.	Los procesos de ordenación del gasto y contratación iniciaron tardeamente en la entidad, lo que generó reprocessos en la operatividad del proyecto de inversión e imposibilitaron la ejecución total.	AC-PU-039	1. Realizar mesa de trabajo interdisciplinarias (Despacho, OAPII) para revisar y aprobar oportunamente los perfiles, estrategias de ejecución estableciendo compromisos con metas claras, que generen impacto a largo plazo, evitando actividades adicionales que conlleven a reprocessos en las metas de ejecución establecidas.	Controles de asistencia o actas de reuniones.	1	2025/06/24	2025/08/29	9	1	Cumplida. Control de asistencia entre la OAPII y la SDPUTG del 13 de junio de 2025; la OAPII y el despacho solicitan cronograma- Diagrama de Gantt en donde se deben identificar las posibles alternativas bajo las cuales se deben desarrollar los objetivos, alcance, productos e indicadores del proyecto de inversión; sin embargo el compromiso es adquirido solamente por la delegada SDAAA.
22	FILA_22	2 AVANCE ó SE	H-6-2024	H6 2024 Planeación, Programación y Ejecución Presupuestal Vigencia 2024. Deficiencias en proyectos de inversión por \$9.805.736.400,85, situación que evidencia que no fueron cubiertas las necesidades para las cuales se planearon dichos proyectos, afectando el cumplimiento de las metas propias de la SSPD y las metas anuales del Plan Nacional de Desarrollo.	Los procesos de ordenación del gasto y contratación iniciaron tardeamente en la entidad, lo que generó reprocessos en la operatividad del proyecto de inversión e imposibilitaron la ejecución total.	AC-PU-039	2. Realizar reuniones trimestrales donde los equipos de planificación, presupuesto y proyectos trabajen de manera conjunta en la definición de prioridades y alternativas, la revisión de avances y la identificación de riesgos y oportunidades.	Controles de asistencia o actas de reuniones.	4	2025/06/24	2026/06/30	53	0	En proceso. Fecha finalización 30/06/2026, reuniones trimestrales en las que los equipos de planificación, presupuesto y proyectos trabajen de manera conjunta en la definición de prioridades y alternativas, la revisión de avances y la identificación de riesgos y oportunidades. A enero de 2026 ya deberían haberse realizado esas revisiones para haber dejado la evidencia.
23	FILA_23	2 AVANCE ó SE	H-6-2024	H6 2024 Planeación, Programación y Ejecución Presupuestal Vigencia 2024. Deficiencias en proyectos de inversión por \$9.805.736.400,85, situación que evidencia que no fueron cubiertas las necesidades para las cuales se planearon dichos proyectos, afectando el cumplimiento de las metas propias de la SSPD y las metas anuales del Plan Nacional de Desarrollo.	Los procesos de ordenación del gasto y contratación iniciaron tardeamente en la entidad, lo que generó reprocessos en la operatividad del proyecto de inversión e imposibilitaron la ejecución total.	AC-PU-039	3. Realizar mesas de trabajo con mínimo dos personas de cada uno de los grupos internos de trabajo involucrados con el fin de articular lineamientos para la ejecución del proyecto de inversión.	Controles de asistencias	2	2025/06/24	2025/12/31	27	2	Cumplida. Controles de asistencia, del 02/10/2025 Socialización Matriz tablero de control con grupo IVC SDPUTG y lineamientos para la ejecución del proyecto de inversión, otro del 27/11/2025 Elaboración documento técnico con los lineamientos de inspección, vigilancia y control dentro de la SDPUTG.
24	FILA_24	2 AVANCE ó SE	H-6-2024	H6 2024 Planeación, Programación y Ejecución Presupuestal Vigencia 2024. Deficiencias en proyectos de inversión por \$9.805.736.400,85, situación que evidencia que no fueron cubiertas las necesidades para las cuales se planearon dichos proyectos, afectando el cumplimiento de las metas propias de la SSPD y las metas anuales del Plan Nacional de Desarrollo.	Los procesos de ordenación del gasto y contratación iniciaron tardeamente en la entidad, lo que generó reprocessos en la operatividad del proyecto de inversión e imposibilitaron la ejecución total.	AC-PU-039	4. Adelantar el traslado de recursos para la vigencia 2025 a la OAPII de acuerdo a los compromisos adquiridos.	Memorando de solicitud de traslado /Registro de traslado de recursos en la PIIP/Código PAA/Certificado de Disponibilidad Presupuestal/	4	2025/06/24	2025/09/30	14	4	Cumplida. Correos que soportan trámite de traslado, memorando Concepto favorable de Traslado de Recursos N° EJ-TP-TO-032400-0001 DNP, pantallazo plataforma PIIP se emite concepto técnico favorable a la actualización del proyecto , pantallazos de SISGESTIÓN de las líneas del PAA aprobadas para las Direcciones Territoriales; entre otros trazabilidad para adelantar el traslado de recursos.
25	FILA_25	2 AVANCE ó SE	H-6-2024	H6 2024 Planeación, Programación y Ejecución Presupuestal Vigencia 2024. Deficiencias en proyectos de inversión por \$9.805.736.400,85, situación que evidencia que no fueron cubiertas las necesidades para las cuales se planearon dichos proyectos, afectando el cumplimiento de las metas propias de la SSPD y las metas anuales del Plan Nacional de Desarrollo.	La demora en la aprobación de los perfiles requeridos para la contratación de los profesionales estuvo asociada a deficiencias en la planeación institucional, reflejadas en los tiempos prolongados para la finalización de los procesos contractuales.	AC-VI-046	Estructurar cronograma que contempla diferentes alternativas de ejecución para el cumplimiento de los productos de proyecto de inversión	Cronograma por proyecto	3	2025/06/26	2025/11/30	22	3	Cumplida. Planes de trabajo con Alternativas de ejecución de los proyectos de Inversión de Alcantarillado, Calidad del agua y OCSSA con cronogramas de Junio 2025 a diciembre 2025; se recomienda ampliar las proyecciones del cronograma en el tiempo para que aporten a la mejor toma de decisiones en el horizonte de los proyectos.
26	FILA_26	2 AVANCE ó SE	H-6-2024	H6 2024 Planeación, Programación y Ejecución Presupuestal Vigencia 2024. Deficiencias en proyectos de inversión por \$9.805.736.400,85, situación que evidencia que no fueron cubiertas las necesidades para las cuales se planearon dichos proyectos, afectando el cumplimiento de las metas propias de la SSPD y las metas anuales del Plan Nacional de Desarrollo.	La demora en la aprobación de los perfiles requeridos para la contratación de los profesionales estuvo asociada a deficiencias en la planeación institucional, reflejadas en los tiempos prolongados para la finalización de los procesos contractuales.	AC-VI-046	Generar alertas al ordenador del gasto con el fin de informar los incumplimientos de los proyectos que están relacionados con las demoras en los procesos precontractuales, que ocasionan permanentes modificaciones	Memorandos	4	2025/06/26	2026/06/30	53	0	En proceso. Fecha finalización 30/06/2026. no se ha cumplido el plazo total de cierre. Sin embargo, es recomendable empezar a cargar evidencias ya que la actividad comenzó desde el 26 de junio de 2025 y se deben generar las alertas necesarias y dejar la constancia a tiempo de lo que se pueda haber evidenciado.
27	FILA_27	2 AVANCE ó SE	H-6-2024	H6 2024 Planeación, Programación y Ejecución Presupuestal Vigencia 2024. Deficiencias en proyectos de inversión por \$9.805.736.400,85, situación que evidencia que no fueron cubiertas las necesidades para las cuales se planearon dichos proyectos, afectando el cumplimiento de las metas propias de la SSPD y las metas anuales del Plan Nacional de Desarrollo.	La demora en la aprobación de los perfiles requeridos para la contratación de los profesionales estuvo asociada a deficiencias en la planeación institucional, reflejadas en los tiempos prolongados para la finalización de los procesos contractuales.	AC-VI-046	Implementar un dashboard para el seguimiento de ejecución física y financiera de proyectos de inversión	Dashboard	1	2025/06/26	2026/06/30	53	0	En proceso. Fecha finalización 30/06/2026. No se ha cumplido el plazo total para el cierre de la actividad.

		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
28	FILA_28	2 AVANCE ó SE	H7-2024	H7 2024 H6 2023 H 12 2022(11) Ejecución PAC 2024. Por superar los límites porcentuales de no ejecución del PAC, <b>H8 2024 H10 2023 H8 H9 H10 H13 2022 H8 2021 Constitución de Reservas Presupuestales. Debilidades de planeación y control interno, H9 2024 Ejecución de Vigencias Futuras. rubros que no fueron comprometidos. Conforme a las disposiciones legales.</b>	Dificultades en la planeación y programación de la ejecución presupuestal por parte de las dependencias de afectación del gasto que conlleven al no cumplimiento de los porcentajes permitidos en ejecución de PAC, constitución de reservas	AC-GF-086	Remitir las alertas de seguimiento a la ejecución PAC dirigido a los jefes de dependencia y sus enlaces financieros cuando estos no remitan la programación de PAC en los plazos establecidos.	Correo Electrónico de remisión de alerta y cuadro en Excel, consolidado de proyección y ejecución PAC	6	2025/07/31	2026/02/28	30	6	En proceso. Fecha finalización 28/02/2026. pendiente cierre financiero según calendario de MINHACIENDA
29	FILA_29	2 AVANCE ó SE	H7-2024	H7 2024 H6 2023 H 12 2022(11) Ejecución PAC 2024. Por superar los límites porcentuales de no ejecución del PAC, <b>H8 2024 H10 2023 H8 H9 H10 H13 2022 H8 2021 Constitución de Reservas Presupuestales. Debilidades de planeación y control interno, H9 2024 Ejecución de Vigencias Futuras. rubros que no fueron comprometidos. Conforme a las disposiciones legales.</b>	Dificultades en la planeación y programación de la ejecución presupuestal por parte de las dependencias de afectación del gasto que conlleven al no cumplimiento de los porcentajes permitidos en ejecución de PAC, constitución de reservas	AC-GF-086	Remitir informes de seguimiento a la ejecución presupuestal generando las alertas con respecto a los saldos disponibles y recursos por ejecutar en CDP, compromisos, obligaciones y pagos	Correo electrónico, consolidado ejecución mensual y memorando	6	2025/07/31	2026/02/28	30	4	En proceso. Fecha finalización 28/02/2026. pendiente cierre financiero según calendario de MINHACIENDA
30	FILA_30	2 AVANCE ó SE	H7-2024	H7 2024 H6 2023 H 12 2022(11) Ejecución PAC 2024. Por superar los límites porcentuales de no ejecución del PAC, <b>H8 2024 H10 2023 H8 H9 H10 H13 2022 H8 2021 Constitución de Reservas Presupuestales. Debilidades de planeación y control interno, H9 2024 Ejecución de Vigencias Futuras. rubros que no fueron comprometidos. Conforme a las disposiciones legales.</b>	Dificultades en la planeación y programación de la ejecución presupuestal por parte de las dependencias de afectación del gasto que conlleven al no cumplimiento de los porcentajes permitidos en ejecución de PAC, constitución de reservas	AC-GF-086	Configurar tablero de programación de vigencias futuras, contractual, que adviertan sobre vigencias futuras autorizadas no comprometidas (inversión y funcionamiento) (modalidad de contratación)	Tablero de control	1	2025/07/01	2025/08/31	9	1	Cumplida. Se revisa que el tablero de control funcione, la URL publicada dirige al tablero, sin embargo, se evidencia que el tablero fue actualizado hasta el cierre de agosto de 2025 y que no se pueden filtrar las vigencias futuras y el origen de los recursos (funcionamiento e inversión).
31	FILA_31	2 AVANCE ó SE	H7-2024	H7 2024 H6 2023 H 12 2022(11) Ejecución PAC 2024. Por superar los límites porcentuales de no ejecución del PAC, <b>H8 2024 H10 2023 H8 H9 H10 H13 2022 H8 2021 Constitución de Reservas Presupuestales. Debilidades de planeación y control interno, H9 2024 Ejecución de Vigencias Futuras. rubros que no fueron comprometidos. Conforme a las disposiciones legales.</b>	Dificultades en la planeación y programación de la ejecución presupuestal por parte de las dependencias de afectación del gasto que conlleven al no cumplimiento de los porcentajes permitidos en ejecución de PAC, constitución de reservas	AC-GF-086	Realizar mesas de trabajo trimestral dirigidas a los enlaces y/o jefes de dependencia con el fin de socializar los informes ejecución de recursos, pautas de ejecución, PAC y trámites presupuestales.	Control de asistencia	3	2025/07/31	2026/02/28	30	3	En proceso. Fecha finalización 28/02/2026. se evidencia que se realizaron las nueve (9) actividades o mesas con las distintas dependencias de la entidad dejando como evidencia los controles de asistencia de las reuniones realizadas.
32	FILA_32	2 AVANCE ó SE	H 8-2024	H 8-2024. Cumplimiento de Requisitos Legales en la Constitución de Reservas Presupuestales. Debilidades de planeación y control interno presupuestal en constitución de reservas con los requisitos legales, por lo que se configura incumplimiento de lo indicado la Ley 1952/19, Decreto 1065/15, artículo 8o de la Ley 819/03, Ley 2342/23 y el Decreto Ley 111/96.	Incumplimiento de los lineamientos en la ejecución de las actividades, seguimiento y control de la supervisión contractual.	AC-PU-040	Realizar mesa de trabajo con los supervisores de contratos con el fin de reiterar los lineamientos del manual de supervisión e intervención.	Control de asistencia	1	2025/06/24	2025/11/28	22	1	No Cumplida. La evidencia aportada para esta actividad refiere a listados de asistencia de socialización con los supervisores y contratistas de la SDPUGT, sin incluir a las direcciones territoriales, situación que es advertida por la OCI en consideración a que en esas dependencias también hay personal nuevo que debió hacer parte del desarrollo de esta actividad
33	FILA_33	2 AVANCE ó SE	H 8-2024	H 8-2024. Cumplimiento de Requisitos Legales en la Constitución de Reservas Presupuestales. Debilidades de planeación y control interno presupuestal en constitución de reservas con los requisitos legales, por lo que se configura incumplimiento de lo indicado la Ley 1952/19, Decreto 1065/15, artículo 8o de la Ley 819/03, Ley 2342/23 y el Decreto Ley 111/96.	Incumplimiento de los lineamientos en la ejecución de las actividades, seguimiento y control de la supervisión contractual.	AC-PU-040	Fortalecer y socializar los mecanismos de control interno en la ejecución de los contratos a cargo de la SDPUGT y las Direcciones Territoriales con el fin de facilitar la labor de supervisión e identificar oportunamente los incumplimientos contractuales.	Documento de seguimiento y control de asistencia	1	2025/06/24	2025/09/30	14	1	Cumplida. La OCI recomienda que siempre se analice oportunamente la modificación de las fechas de las actividades para que el registro de las evidencias guarden plena consistencia y trazabilidad con lo programado
34	FILA_34	2 AVANCE ó SE	H 8-2024	H 8-2024. Cumplimiento de Requisitos Legales en la Constitución de Reservas Presupuestales. Debilidades de planeación y control interno presupuestal en constitución de reservas con los requisitos legales, por lo que se configura incumplimiento de lo indicado la Ley 1952/19, Decreto 1065/15, artículo 8o de la Ley 819/03, Ley 2342/23 y el Decreto Ley 111/96.	Incumplimiento de los lineamientos en la ejecución de las actividades y ausencia de mecanismos efectivos de seguimiento y control de supervisión contractual.	AC-PU-040	Remitir mensualmente al Superintendente Delegado o al Director Territorial los resultados de seguimiento a la ejecución contractual.	Correos electrónicos de remisión	6	2025/06/24	2025/12/31	27	9	Cumplida. Verificación soportes SIGME. La OCI advierte que, la fecha de inicio de la actividad fue mal registrada en SIGME, pues mientras en el aplicativo el inicio era el 01/10/25, en el plan de mejoramiento cargado en el SIRECI, fuente oficial de la CGR, la fecha es el 24/06/25, por lo que es prioritario que se actualice la fecha en el aplicativo
35	FILA_35	2 AVANCE ó SE	H10-2024	H10-2024 Plan de Austeridad del Gasto no se elaboró ni publicó para la vigencia 2024, incumpliendo artículos 23 y 24 Decreto 199 de 2024. Por otra parte, el ítem Servicios inmobiliarios-adquisición, admón y arrendamiento de bienes inmuebles, implicó un aumento significativo.	No se evaluaron alternativas que permitieran dar cumplimiento con los lineamientos nacionales de Austeridad y ahorro en el gasto.	AC-GA-067	Actualizar el Plan de Austeridad del Gasto incluyendo el ítem de arrendamientos y socializarlo a todos los colaboradores	Plan de austeridad del gasto en la pagina web de la Entidad	1	2025/06/24	2025/09/30	14	1	Cumplida. Publicación en la página web del Plan de Austeridad del Gasto, actualizado, incluido el ítem de "Servicios inmobiliarios, adquisición y administración de bienes inmuebles", meta de reducir el costo mensual y anual por concepto de cánones de arriendo para el año 2025 en las 5 sedes nacionales mediante la negociación con los arrendadores. Se proyecta alcanzar la reducción en 1%.

		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
36	FILA_36	2 AVANCE ó SE	H10-2024	H10-2024 Plan de Austeridad del Gasto no se elaboró ni publicó para la vigencia 2024, incumpliendo artículos 23 y 24 Decreto 199 de 2024. Por otra parte, el ítem Servicios inmobiliarios-adquisición, admón y arrendamiento de bienes inmuebles, implicó un aumento significativo.	No se evaluaron alternativas que permitieran dar cumplimiento con los lineamientos nacionales de Austeridad y ahorro en el gasto.	AC-GA-067	Socializar el Plan de Austeridad del Gasto actualizado	Pieza informativa informe de la socialización del Plan de austeridad del gasto	1	2025/06/24	2025/10/30	18	1	Cumplida. El Plan de Austeridad del Gasto, actualizado en el mes de septiembre de 2025, fue publicado en la Página Web de la Entidad ( <a href="https://www.superservicios.gov.co/Nuestra-entidad/Hanecion-presupuesto-e-informes/Planes-institutionales">https://www.superservicios.gov.co/Nuestra-entidad/Hanecion-presupuesto-e-informes/Planes-institutionales</a> ), y se dio divulgación a este hecho en el Boletín Informe No. 36 de 2025.
37	FILA_37	2 AVANCE ó SE	H10-2024	H10-2024 Plan de Austeridad del Gasto no se elaboró ni publicó para la vigencia 2024, incumpliendo artículos 23 y 24 Decreto 199 de 2024. Por otra parte, el ítem Servicios inmobiliarios-adquisición, admón y arrendamiento de bienes inmuebles, implicó un aumento significativo.	No se evaluaron alternativas que permitieran dar cumplimiento con los lineamientos nacionales de Austeridad y ahorro en el gasto.	AC-GA-067	Realizar mesa de trabajo con Talento Humano	Control de asistencia	1	2025/06/24	2026/05/26	48	0	En proceso. Fecha finalización 26/05/2026, al realizar verificación en SIGME el 31/12/2025 a la fecha no se evidencian registros. Verificación SIGME.
38	FILA_38	2 AVANCE ó SE	H10-2024	H10-2024 Plan de Austeridad del Gasto no se elaboró ni publicó para la vigencia 2024, incumpliendo artículos 23 y 24 Decreto 199 de 2024. Por otra parte, el ítem Servicios inmobiliarios-adquisición, admón y arrendamiento de bienes inmuebles, implicó un aumento significativo.	No se evaluaron alternativas que permitieran dar cumplimiento con los lineamientos nacionales de Austeridad y ahorro en el gasto.	AC-GA-067	Presentar en el Comité de Gestión y Desempeño las alternativas concretas para reducir el gasto del contrato de arrendamiento de la sede Civils	Acta de comité	1	2025/06/24	2026/05/26	48	0	En proceso. Fecha finalización 26/05/2026, al realizar verificación en SIGME, con corte a 31/12/2025, no se presentan registros que evidencien avances.
39	FILA_39	2 AVANCE ó SE	H10-2024	H10-2024 Plan de Austeridad del Gasto no se elaboró ni publicó para la vigencia 2024, incumpliendo artículos 23 y 24 Decreto 199 de 2024. Por otra parte, el ítem Servicios inmobiliarios-adquisición, admón y arrendamiento de bienes inmuebles, implicó un aumento significativo.	No se evaluaron alternativas que permitieran dar cumplimiento con los lineamientos nacionales de Austeridad y ahorro en el gasto.	AC-GA-067	Implementar seguimiento trimestral del cumplimiento del Plan de Austeridad		4	2025/06/24	2026/05/26	48	2	En proceso. Se realizan dos seguimientos trimestrales al Plan de Austeridad, de acuerdo con lo programado; uno en septiembre y otro en diciembre de 2025, por parte del Director Administrativo y su enlace de calidad, según lo programado.
40	FILA_40	2 AVANCE ó SE	H12-2024	H12 2024. Supervisión Contratos de Garantía y Mutuos 180 y 181, Electricaribe. La SSPD no realizó supervisión sobre las obligaciones adquiridas por las partes, ni sobre la destinación de los recursos públicos, como se evidenció en el Oficio SSPD radicado No. 20256000601241 del 21 de febrero 2025	Falta de lineamientos internos claros en la SSPD sobre el control de los recursos de los Contratos de Mutuo (civiles/comerciales)	AC-CT-012	Diseñar una matriz de control sobre la ejecución de recursos públicos entregados por Contratos de Mutuo, que deberán ser presentados en el marco de los seguimientos y monitoreos en toma de posesión y en liquidación	Matriz de Control para seguimiento de recursos públicos para contratos de mutuo	1	2025/06/24	2026/07/30	57	0	En proceso. En proceso. Fecha de finalización: 30/07/2026. Solicitud por el DIEL al Superintendente radicado 20256000205043 del 17/12/2025 y aprobada mediante el radicado 20251000206763 del 19/12/2025. No se evidencian en el SIGME registros de soportes del avance de la actividad.
41	FILA_41	2 AVANCE ó SE	H12-2024	H12 2024. Supervisión Contratos de Garantía y Mutuos 180 y 181, Electricaribe. La SSPD no realizó supervisión sobre las obligaciones adquiridas por las partes, ni sobre la destinación de los recursos públicos, como se evidenció en el Oficio SSPD radicado No. 20256000601241 del 21 de febrero 2025	Falta de lineamientos internos claros en la SSPD sobre el control de los recursos de los Contratos de Mutuo (civiles/comerciales)	AC-CT-012	Revisar y actualizar los lineamientos que correspondan sobre el seguimiento de los recursos para contratos de mutuo, en el marco del Proceso de Medidas para el Control, así como en los manuales correspondientes a la fiduciaria que se encuentre a cargo del Patrimonio Autónomo	Manual fiducia y proceso actualizados	1	2025/06/24	2026/07/30	57	0	En proceso. Fecha finalización 30/07/2026. Solicitud de prórroga fecha de finalización memorando 20256000205043 del 17/12/2025 y aprobación solicitud de prórroga 20251000206763 del 19/12/2025. No se evidencia soportes del avance de la actividad en SIGME.
42	FILA_42	2 AVANCE ó SE	H7H9-2023	H 7 2023 H 9-2023 HS-2022 HS-2021 - H11 2019 (5) Saldos de Apropación Vigencia 2023, la entidad no ejecutó el 13% de su presupuesto apropiado 2023 en razón a que el objeto de la programación del presupuesto es su ejecución y no la generación de excedentes	Deficiencias en la programación y planeación presupuestal de algunas unidades ejecutoras, retrasos en procesos precontractuales y contractuales, deficiencias en articulación entre áreas	AC-GF-090	Revisar y actualizar la herramienta de programación presupuestal para aplicación en el ejercicio de desagregación para la vigencia 2026.	Herramienta de programación verificada y actu	1	2025/08/01	30/9/2025	9	1	No eficaz. La acción fue cumplida, la dependencia realizó la actualización del formato para la programación presupuestal, al persistir la causa raíz se califica la acción como NO EFICAZ
43	FILA_43	2 AVANCE ó SE	H7H9-2023	H 7 2023 H 9-2023 HS-2022 HS-2021 - H11 2019 (5) Saldos de Apropación Vigencia 2023, la entidad no ejecutó el 13% de su presupuesto apropiado 2023 en razón a que el objeto de la programación del presupuesto es su ejecución y no la generación de excedentes	Deficiencias en la programación y planeación presupuestal de algunas unidades ejecutoras, retrasos en procesos precontractuales y contractuales, deficiencias en articulación entre áreas	AC-GF-090	Socializar la herramienta con las dependencias de afectación del Gasto.	Control de asistencia	1	2025/10/01	2025/10/31	4	1	No eficaz. La acción fue cumplida, se evidencia que se realizó una socialización virtual con los enlaces de cada dependencia como consta en el listado de asistencia. Al persistir la causa raíz se califica la acción como NO EFICAZ

		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
44	FILA_44	2 AVANCE ó SE	H7H9-2023	H 7 2023 H 9-2023 H5-2022 H5.2021 - H11 2019 (S) Saldos de Apropación Vigencia 2023, la entidad no ejecuto el 13% de su presupuesto aprobado 2023 en razón a que el objeto de la programación del presupuesto es su ejecución y no la generación de excedentes	Dificultades en la programación y planeación presupuestal de algunas unidades ejecutoras, retrasos en procesos precontractuales y contractuales, deficiencias en articulación entre áreas técnicas y financieras, falta de seguimiento y monitoreo efectivo por parte de las unidades ejecutoras.	AC-GF-090	Realizar seguimiento a la ejecución de CDP, rezago presupuestal y solicitud de devolución de recursos no ejecutados	Correo electrónico de solicitud	1	2025/08/01	2025/12/31	22	4	No eficaz. La acción fue ejecutada y cumplida de acuerdo con lo que se evidencia en los documentos de la actividad, encontrando que la coordinación de presupuesto realizó los seguimientos a cada dependencia mediante correos electrónicos. Al persistir la causa raíz se califica la acción como NO EFICAZ
45	FILA_45	2 AVANCE ó SE	H27-2022	H27-2022 Funcionamiento y Mantenimiento Puntos de Atención – Oficinas Digitales en la vigencia 2022.D57	Limitaciones en la articulación interdependencias para coordinar acciones necesarias.	AC-FCS-018	Enviar comunicación oficial a las Direcciones Territoriales con el objetivo de requerir información detallada sobre las Oficinas Digitales bajo su jurisdicción.	Comunicación dirigida a los Directores Territoriales y respuestas.	1	2025/07/18	2025/09/30	11	0	No cumplida. La evidencia aportada según revisión de la OCI, no es consistente con lo planeado para la ejecución de la actividad, toda vez que corresponde a un correo del 16/07/25 al grupo de administración de bienes a la SDPUGT, cuando lo planteado en la ACPM era de una comunicación dirigida a las territoriales con las respuestas correspondientes
46	FILA_46	2 AVANCE ó SE	H27-2022	H27-2022 Funcionamiento y Mantenimiento Puntos de Atención – Oficinas Digitales en la vigencia 2022.D57	Limitaciones en la articulación interdependencias para coordinar acciones necesarias.	AC-FCS-018	Elaborar y remitir memorando interno dirigido a la Dirección Administrativa para llevar a cabo la recolección de las Oficinas Digitales de acuerdo con los procedimientos internos.	Memorando enviado	1	2025/08/01	2025/11/28	17	1	Cumplida. La OCI observa que el registro cargado en SIGME es consistente con lo planeado
47	FILA_47	2 AVANCE ó SE	H27-2022	H27-2022 Funcionamiento y Mantenimiento Puntos de Atención – Oficinas Digitales en la vigencia 2022.D57	Limitaciones en la articulación interdependencias para coordinar acciones necesarias.	AC-FCS-018	Realizar mesas de trabajo internas con la finalidad de dar seguimiento a las actividades a reportar en las ACPM y definir compromisos.	Controles de asistencias y seguimiento de los compromisos	1	2025/07/21	2025/11/28	19	1	Cumplida. La OCI observa que el registro cargado en SIGME es consistente con lo planeado
48	FILA_48	2 AVANCE ó SE	H27-2022	H27-2022 Funcionamiento y Mantenimiento Puntos de Atención – Oficinas Digitales en la vigencia 2022.D57	Limitaciones en la articulación interdependencias para coordinar acciones necesarias.	AC-FCS-018	Realizar seguimiento periódico al avance del proceso de recolección de las Oficinas Digitales en el territorio nacional, con el fin de verificar el cumplimiento de las rutas establecidas y el retiro efectivo de los bienes.	Documentación asociada (actas, formatos o comunicaciones)	1	2025/09/01	2026/06/30	43	0	En proceso. Fecha finalización 30/06/2026. La OCI recomienda que en vista de que la actividad contempla un seguimiento periódico de la recolección de las Oficinas Digitales, se realice el cierre oportuno de las evidencias que vayan dando cuenta del desarrollo de esta actividad.
49	FILA_49	2 AVANCE ó SE	H 8-2023	H8-2023 Liberación de Saldos. Con relación al contrato No. S06 de 2022, se evidenció que la SSPD constituyó como reserva presupuestal saldos de compromisos ejecutados en la vigencia 2023. Se constituye una sobreestimación en las reservas de la vigencia 2023 por \$2.119.536.	Inadecuada programación de la ejecución financiera de los procesos contractuales	AC-GA-060	Diseñar un cuadro de control para el seguimiento presupuestal de los contratos a cargo de la Dirección administrativa	Hoja de trabajo, Cuadro de control para el seguimiento presupuestal	1	2024/07/15	2024/07/31	2	1	No eficaz. Verificación de eficacia de la OCI del 16/07/2025. Mediante correo electrónico del 20/01/26, la Oficina de Control Interno alerta a la Dirección Administrativa por la no formulación de una nueva ACPM, dada la no eficacia de la acción finalizada y evaluada
50	FILA_50	2 AVANCE ó SE	H 8-2023	H8-2023 Liberación de Saldos. Con relación al contrato No. S06 de 2022, se evidenció que la SSPD constituyó como reserva presupuestal saldos de compromisos ejecutados en la vigencia 2023. Se constituye una sobreestimación en las reservas de la vigencia 2023 por \$2.119.536.	Inadecuada programación de la ejecución financiera de los procesos contractuales	AC-GA-060	Realizar seguimiento presupuestal con periodicidad mensual del estado de los contratos a cargo de la Dirección administrativa	Acta de seguimiento presupuestal	6	2024/08/01	2025/01/27	26	6	No eficaz. Verificación de eficacia de la OCI del 16/07/2025. Mediante correo electrónico del 20/01/26, la Oficina de Control Interno alerta a la Dirección Administrativa por la no formulación de una nueva ACPM, dada la no eficacia de la acción finalizada y evaluada
51	FILA_51	2 AVANCE ó SE	H 16-2023	H16 - 2023 Garantía Única Contrato Nivel Central No. 619 de 2023. Del análisis del contrato se identificó incumplimiento de las obligaciones generales del contratista en lo pactado para constituir la Garantía Única, en cuanto a la vigencia de la póliza adquirida y de la supervisión en la validación del cumplimiento de los requisitos.	Debilidades en la aplicación de los lineamientos para la validación y aprobación de las garantías del contrato.	AC-AS-051	Actualizar el formato acta de inicio (AS-F-013), en el que se incluya un campo para el registro de las fechas de cobertura de las garantías en lo relacionado a la cuantía y vigencias establecidas en el contrato.	Formato actualizado y publicado en Sigma	1	2024/07/01	2024/08/30	9	1	No eficaz. Verificación de eficacia de la OCI del 16/07/2025. Mediante correo electrónico del 20/01/26, la Oficina de Control Interno alerta a la Dirección Administrativa por la no formulación de una nueva ACPM, dada la no eficacia de la acción finalizada y evaluada
52	FILA_52	2 AVANCE ó SE	H 16-2023	H16 - 2023 Garantía Única Contrato Nivel Central No. 619 de 2023. Del análisis del contrato se identificó incumplimiento de las obligaciones generales del contratista en lo pactado para constituir la Garantía Única, en cuanto a la vigencia de la póliza adquirida y de la supervisión en la validación del cumplimiento de los requisitos.	Debilidades en la aplicación de los lineamientos para la validación y aprobación de las garantías del contrato.	AC-AS-051	Actualizar el manual de contratación AS-M-001 en el que se incluya un capítulo de recomendaciones y buenas prácticas para el desarrollo de la contratación como la inclusión de los requisitos a tener en cuenta en la validación y aprobación de garantías por parte de los supervisores de los contratos suscritos.	Manual Actualizado en el Sigma	1	2024/07/01	2024/11/29	22	1	No eficaz. Verificación de eficacia de la OCI del 16/07/2025. Mediante correo electrónico del 20/01/26, la Oficina de Control Interno alerta a la Dirección Administrativa por la no formulación de una nueva ACPM, dada la no eficacia de la acción finalizada y evaluada

		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
53	FILA_53	2 AVANCE ó SE	H16-2023	H16 - 2023 Garantía Única Contrato Nivel Central No. 619 de 2023. Del análisis del contrato se identificó incumplimiento de las obligaciones generales del contratista en lo pactado para constituir la Garantía Única, en cuanto a la vigencia de la póliza adquirida y de la supervisión en la validación del cumplimiento de los requisitos.	Debilidades en la aplicación de los lineamientos para la validación y aprobación de las garantías del contrato.	AC-AS-051	Socializar a los interesados la actualización del manual de contratación.	Control de asistencia con los soportes	1	2024/07/01	2024/12/25	25	1	No eficaz. Verificación de eficacia de la OCI del 16/07/2025. Mediante correo electrónico del 20/01/26, la Oficina de Control Interno alerta a la Dirección Administrativa por la no formulación de una nueva ACPM, dada la no eficacia de la acción finalizada y evaluada
54	FILA_54	2 AVANCE ó SE	H11-2023	H11-2023 H28-2022(2). Viáticos y Comisiones 2023. La SSPD informa sobre los procedimientos internos y externos que deben cumplir los funcionarios en relación con la legalización e informes de las actividades de las comisiones	Faltas en la comunicación interna. Es posible que no se haya contado con un canal efectivo de retroalimentación o alertas sobre legalizaciones pendientes o vencimientos, lo cual pudo impedir una	AC-GF-089	Enviar trimestralmente un memorando a la Dirección de Talento Humano, con copia a la Oficina de Control Disciplinario el reporte de las legalizaciones presentadas de manera extemporánea y las pendientes por regularizar.	Memorandos	1	2025/07/08	2025/12/31	25	3	No eficaz. La actividad fue ejecutada en el periodo propuesto, se evidencian los radicado remitidos a la DTH con copia a la OCID. La acción finaliza el 31/03/2026.
55	FILA_55	2 AVANCE ó SE	H11-2023	H11-2023 H28-2022(2). Viáticos y Comisiones 2023. La SSPD informa sobre los procedimientos internos y externos que deben cumplir los funcionarios en relación con la legalización e informes de las actividades de las comisiones	Faltas en la comunicación interna. Es posible que no se haya contado con un canal efectivo de retroalimentación o alertas sobre legalizaciones	AC-GF-089	Capacitación a funcionarios y contratistas	Listados de asistencia	1	2025/07/08	2025/12/31	25	1	No eficaz. Se evidencia que la actividad fue ejecutada encontrando mentoría del 05/11/2025 publicada en la intranet. La acción finaliza el 31/03/2026
56	FILA_56	2 AVANCE ó SE	H11-2023	H11-2023 H28-2022(2). Viáticos y Comisiones 2023. La SSPD informa sobre los procedimientos internos y externos que deben cumplir los funcionarios en relación con la legalización e informes de las actividades de las comisiones	Faltas en la comunicación interna. Es posible que no se haya contado con un canal efectivo de retroalimentación o alertas sobre legalizaciones	AC-GF-089	Remitir alertas mediante correo electrónico sobre el vencimientos de las legalizaciones	Correos electrónicos de alertas	1	2025/07/08	2025/12/31	25	1	No eficaz. Se evidencia que la coordinación ejecuto la actividad y reporto 8 seguimientos por correo electrónico durante la vigencia 2025. La acción finaliza el 31/03/2026