

Tipo Modalidad	53	M-3: PLAN DE MEJORAMIENTO F14.1: PLANES DE MEJORAMIENTO - ENTIDADES
Formulario	400	
Moneda Informe	1	
Entidad	334	
Fecha	2026/06/15	
Periodicidad	0	Ocasional

[1]		0 PLANES DE MEJORAMIENTO - ENTIDADES												
		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	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	H 1-2025	H 1-2025 (2) Cuentas por cobrar Subcuenta 138455 – Reintegros. Subestimación de la subcuenta 138455 – Otras cuentas por cobrar – Reintegros, por valor de \$3.069.630.554. H 9-2025 Pago Sentencia Judicial Proceso CUP11001032700020210001400 Se dio lugar a un pago superior, generándose un mayor valor pagado por concepto de intereses moratorios por \$287.290.232	Fallas en el proceso contable, que denotan la falta de un procedimiento en donde se establezcan las directrices para el reconocimiento de los reintegros con el Patrimonio Autónomo Fondo Empresarial.	AC-GF-091	Diseñar y presentar al comité consultivo del Fondo Empresarial el procedimiento para la gestión de pagos y cuentas por cobrar de contribución adicional y sanciones en modalidad de multa	Memorando dirigido al comité consultivo con el procedimiento propuesto.	1	2026/06/16	2026/11/30	24	0	0
	FILA_2	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	H 1-2025	H 1-2025 (2) Cuentas por cobrar Subcuenta 138455 – Reintegros. Subestimación de la subcuenta 138455 – Otras cuentas por cobrar – Reintegros, por valor de \$3.069.630.554. H 9-2025 Pago Sentencia Judicial Proceso CUP11001032700020210001400 Se dio lugar a un pago superior, generándose un mayor valor pagado por concepto de intereses moratorios por \$287.290.232	Fallas en el proceso contable, que denotan la falta de un procedimiento en donde se establezcan las directrices para el reconocimiento de los reintegros con el Patrimonio Autónomo Fondo Empresarial.	AC-GF-091	Actualizar el Manual de Procedimiento Contable GF-M-002 y socializarlo con las áreas que intervienen en el proceso.	Manual de Procedimiento Contable GF-M-002 actualizado y correo electrónico de socialización con las áreas que intervienen en el proceso.	1	2026/09/01	2027/02/26	25	0	0
3	FILA_3	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	H 1-2025	H 1-2025 (2) Cuentas por cobrar Subcuenta 138455 – Reintegros. Subestimación de la subcuenta 138455 – Otras cuentas por cobrar – Reintegros, por valor de \$3.069.630.554. H 9-2025 Pago Sentencia Judicial Proceso CUP11001032700020210001400 Se dio lugar a un pago superior, generándose un mayor valor pagado por concepto de intereses moratorios por \$287.290.232	Fallas en el proceso contable, que denotan la falta de un procedimiento en donde se establezcan las directrices para el reconocimiento de los reintegros con el Patrimonio Autónomo Fondo Empresarial.	AC-GF-091	Generar las alertas mediante correo electrónico dirigido a las áreas competentes de gestión de recursos cuando se requiera	Correos electrónicos a las áreas competentes mensuales.	8	2026/06/16	2027/03/31	41	0	0

		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
4	FILA_4	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	H 1-2025	H 1-2025 (2) Cuentas por cobrar Subcuenta 138455 – Reintegros. Subestimación de la subcuenta 138455 – Otras cuentas por cobrar – Reintegros, por valor de \$3.069.630.554. H 9-2025 Pago Sentencia Judicial Proceso CUP11001032700020210001400 Se dio lugar a un pago superior, generándose un mayor valor pagado por concepto de intereses moratorios por \$287.290.232	Fallas en el proceso contable, que denotan la falta de un procedimiento en donde se establezcan las directrices para el reconocimiento de los reintegros con el Patrimonio Autónomo Fondo Empresarial.	AC-GF-091	Realizar seguimiento a las fechas de vencimiento del pago de fallos judiciales en contra de la entidad.	Archivo excel con listado de fallos y seguimiento mensual	8	2026/06/16	2027/05/31	50	0	0
5	FILA_5	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	H 2-2025	H 2-2025 (1) Cuentas por cobrar – Cuenta 1311 – Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios. Subestimación en las cuentas por cobrar por \$245.827.082,00.	Debilidades de conciliación entre los grupos de la Dirección Financiera	AC-GF-092	Socializar el Cronograma de Actividades Cargue de Información SIIF NACIÓN Y CXC - Ingresos, entre los grupos de la Dirección Financiera	Correo electrónico con el cronograma de ingresos única vez	1	2026/06/16	2026/07/30	6	0	0
6	FILA_6	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	H 2-2025	H 2-2025 (1) Cuentas por cobrar – Cuenta 1311 – Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios. Subestimación en las cuentas por cobrar por \$245.827.082,00.	Debilidades de conciliación entre los grupos de la Dirección Financiera	AC-GF-092	Elaborar la conciliación mensual de la cuenta 1311 entre el Grupo de Contribuciones y Grupo de Contabilidad	Conciliación mensual de ingresos en pdf firmada por los responsables de cada grupo.	6	2026/06/16	2027/02/28	37	0	0
7	FILA_7	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	H 2-2025	H 2-2025 (1) Cuentas por cobrar – Cuenta 1311 – Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios. Subestimación en las cuentas por cobrar por \$245.827.082,00.	Debilidades de conciliación entre los grupos de la Dirección Financiera	AC-GF-092	Confirmar la realización de los ajustes conciliatorios entre las cuentas por cobrar y SIIF Nación.	Correo electrónico con la identificación del ajuste a realizar y la solución del mismo con frecuencia mensual	6	2026/06/16	2027/02/28	37	0	0
8	FILA_8	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	H 3-2025	H-3-2025 (1) Propiedad, Planta y Equipo – Subcuenta 164001 Edificios y Casas. Se evidenció que el inmueble de propiedad de la SSPD ubicado en Barranquilla, declarado Bien de Interés Cultural de carácter nacional, presenta observaciones en su valoración y reconocimiento contable frente a los criterios del marco normativo aplicable a los bienes de uso público e históricos y culturales.	Posibilidad de desviaciones en la aplicación contable relacionados con la valoración del bien inmueble, en particular con la declaratoria de Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales, reconocido en la cuenta contable 1710 – Bienes de Uso Público en Servicio.	AC-GA-076	Realizar mesa técnica entre la Dirección Financiera (Grupo de Contabilidad) y el Grupo de Administración de Bienes para analizar y determinar la viabilidad de solicitar concepto sobre la clasificación y reconocimiento contable del inmueble de propiedad de la SSPD ubicado en Barranquilla, con base en el marco normativo vigente y la información técnica disponible.	Acta de reunión con los compromisos definiendo las acciones correspondientes	1	2026/06/15	2026/07/31	7	0	0

		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
9	FILA_9	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	H 3-2025	H-3-2025 (1) Propiedad, Planta y Equipo – Subcuenta 164001 Edificios y Casas. Se evidenció que el inmueble de propiedad de la SSPD ubicado en Barranquilla, declarado Bien de Interés Cultural de carácter nacional, presenta observaciones en su valoración y reconocimiento contable frente a los criterios del marco normativo aplicable a los bienes de uso público e históricos y culturales.	Posibilidad de desviaciones en la aplicación contable relacionados con la valoración del bien inmueble, en particular con la declaratoria de Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales, reconocido en la cuenta contable 1710 – Bienes de Uso Público en Servicio.	AC-GA-076	Realizar avalúo técnico del inmueble de propiedad de la SSPD ubicado en la ciudad de Barranquilla, con el fin de obtener información técnica actualizada sobre sus características físicas, funcionales y económicas, que sirva como insumo para el análisis y la determinación del tratamiento contable que resulte procedente de conformidad con el marco normativo aplicable.	Informe de avalúo	1	2026/06/15	2026/11/30	24	0	0
10	FILA_10	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	H 3-2025	H-3-2025 (1) Propiedad, Planta y Equipo – Subcuenta 164001 Edificios y Casas. Se evidenció que el inmueble de propiedad de la SSPD ubicado en Barranquilla, declarado Bien de Interés Cultural de carácter nacional, presenta observaciones en su valoración y reconocimiento contable frente a los criterios del marco normativo aplicable a los bienes de uso público e históricos y culturales.	Posibilidad de desviaciones en la aplicación contable relacionados con la valoración del bien inmueble, en particular con la declaratoria de Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales, reconocido en la cuenta contable 1710 – Bienes de Uso Público en Servicio.	AC-GA-076	Enviar la información al Grupo de contabilidad para la ejecución de las acciones contables a que haya lugar, con relación al inmueble ubicado en la ciudad de Barranquilla de conformidad con los resultados de las acciones realizadas,	Tarjeta activo fijo, Memorando	2	2026/06/15	2027/03/30	41	0	0
11	FILA_11	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	H 3-2025	H-3-2025 (1) Propiedad, Planta y Equipo – Subcuenta 164001 Edificios y Casas. Se evidenció que el inmueble de propiedad de la SSPD ubicado en Barranquilla, declarado Bien de Interés Cultural de carácter nacional, presenta observaciones en su valoración y reconocimiento contable frente a los criterios del marco normativo aplicable a los bienes de uso público e históricos y culturales.	Posibilidad de desviaciones en la aplicación contable relacionados con la valoración del bien inmueble, en particular con la declaratoria de Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales, reconocido en la cuenta contable 1710 – Bienes de Uso Público en Servicio.	AC-GA-076	Actualizar y aplicar el Formato GA-F-010 Reporte de Avalúo de Bienes, incorporando el ítem "Naturaleza del bien", con el fin de identificar las características y condiciones aplicables a los bienes inmuebles de propiedad de la SSPD.	GA-F-010 Reporte de Avalúo de bienes	1	2026/06/15	2026/12/30	28	0	0
12	FILA_12	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	H 4-2025	H 4-2025 Saldos a favor de beneficiarios – Cuenta 2490. Sobreestimación en la subcuenta 249040 – Saldos a favor de beneficiarios por valor de \$7.240.804.273,15, lo que impacta el saldo total de la cuenta 2490 – Otras cuentas por pagar al cierre de la vigencia 2025.	Debilidades en los procesos de depuración, conciliación y gestión de las cuentas por pagar, así como en la aplicación de los criterios establecidos para el reconocimiento y medición de pasivos bajo el nuevo marco normativo, el cual es de obligatorio cumplimiento desde el 1 de enero de 2018, Resolución 533 de 2015.	AC-GF-098	Actualizar y socializar el Procedimiento De Gestión De Contribuciones y cuentas por pagar GF-P-003	Procedimiento actualizado y socializado	1	2026/07/01	2026/09/30	13	0	0

		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
13	FILA_13	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	H 4-2025	H 4-2025 (1) Saldos a favor de beneficiarios – Cuenta 2490. Sobreestimación en la subcuenta 249040 – Saldos a favor de beneficiarios por valor de \$7.240.804.273,15, lo que impacta el saldo total de la cuenta 2490 – Otras cuentas por pagar al cierre de la vigencia 2025.	Debilidades en los procesos de depuración, conciliación y gestión de las cuentas por pagar, así como en la aplicación de los criterios establecidos para el reconocimiento y medición de pasivos bajo el nuevo marco normativo, el cual es de obligatorio cumplimiento desde el 1 de enero de 2018, Resolución 533 de 2015.	AC-GF-098	Analizar, identificar y clasificar los saldos a favor de terceros registrados en la cuenta 2490 – Otras cuentas por pagar	Informe trimestral con las partidas de menor cuantía a depurar	2	2026/06/16	2027/05/31	50	0	0
14	FILA_14	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	H 4-2025	H 4-2025 (1) Saldos a favor de beneficiarios – Cuenta 2490. Sobreestimación en la subcuenta 249040 – Saldos a favor de beneficiarios por valor de \$7.240.804.273,15, lo que impacta el saldo total de la cuenta 2490 – Otras cuentas por pagar al cierre de la vigencia 2025.	Debilidades en los procesos de depuración, conciliación y gestión de las cuentas por pagar, así como en la aplicación de los criterios establecidos para el reconocimiento y medición de pasivos bajo el nuevo marco normativo, el cual es de obligatorio cumplimiento desde el 1 de enero de 2018, Resolución 533 de 2015.	AC-GF-098	Gestionar los saldos a favor de terceros respecto de los cuales no sea posible efectuar cruce de la cuenta 2490	Informe de Gestión de saldos a favor de terceros con las acciones realizadas	11	2026/06/16	2027/05/31	50	0	0
15	FILA_15	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	H 5-2025	H 5-2025(1) Cuentas por pagar cuenta 2460 – Créditos Judiciales. una sobreestimación del pasivo en la cuenta 246002 – Sentencias por cuantía de \$773.979.467, y de esta forma afectando la razonabilidad de los estados financieros a 31 de diciembre de 2025	Debilidades en la aplicación de los procedimientos contables y en la conciliación de la información relacionada con procesos judiciales.	AC-GF-093	Solicitar la programación de una mesa de trabajo con la CGN con el fin de aclaración, ampliación u orientación de aplicación del procedimiento de pagos de fallos judiciales	Acta de la mesa de trabajo de la CGN.	1	2026/06/16	2026/12/31	28	0	0
16	FILA_16	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	H 5-2025	H 5-2025(1) Cuentas por pagar cuenta 2460 – Créditos Judiciales. una sobreestimación del pasivo en la cuenta 246002 – Sentencias por cuantía de \$773.979.467, y de esta forma afectando la razonabilidad de los estados financieros a 31 de diciembre de 2025	Debilidades en la aplicación de los procedimientos contables y en la conciliación de la información relacionada con procesos judiciales.	AC-GF-093	Elaborar las conciliaciones con la Oficina Jurídica de manera trimestral	Conciliación Trimestral en pdf firmada por las partes y acta de conciliación	2	2026/06/16	2027/03/31	41	0	0
17	FILA_17	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	H 6-2025	H6-2025 H4-2024 H5-2023 H11-2022(4) Deficiencias en el análisis, verificación y conciliación a las entidades públicas para el cambio del periodo contable 2025-2026, para el reporte de información a la Contaduría General de la Nación (CGN) y otros asuntos relacionados con el proceso contable	Deficiencias en el análisis, verificación y conciliación, de acuerdo con lo establecido en el numeral 2.3 Instrucciones dirigidas a las entidades públicas para el cambio del periodo contable 2025-2026.	AC-GF-094	Realizar circularización trimestral a los prestadores y/o entidades reciprocas	Correo electrónico con la circularización	2	2026/06/15	2026/12/31	28	0	0

		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
18	FILA_18	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	H 6-2025	H6-2025 H4-2024 H5-2023 H11-2022(4) Deficiencias en el análisis, verificación y conciliación a las entidades públicas para el cambio del periodo contable 2025-2026, para el reporte de información a la Contaduría General de la Nación (CGN) y otros asuntos relacionados con el proceso contable	Deficiencias en el análisis, verificación y conciliación, de acuerdo con lo establecido en el numeral 2.3 Instrucciones dirigidas a las entidades públicas para el cambio del periodo contable 2025-2026.	AC-GF-094	Elaborar cuadro de control y seguimiento de la gestión realizada con las entidades reciprocas trimestralmente	Cuadro de control trimestral del seguimiento de la circularización a las entidades reciprocas	2	2026/06/16	2026/12/31	28	0	0
19	FILA_19	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	H 7-2025	H7-2025 (1) Pasivo Pensional vigencia 2025 a 31 dic 2025 cuenta 2514 Beneficios Pos empleo Pensiones \$1.619.142.659.643,20 se sobreestimó \$204.548.101.427,20 respecto al reportado Estados Financieros FONECA a la CGN cuenta 919090 Otros Pasivos Contingentes \$1.414.594.558.216 por Calculo de la reserva matemática para pensiones de jubilación a 31 dic 2023 actualizado para vigencia 2025	Deficiencias en el análisis, verificación y conciliación, de acuerdo con lo establecido en el numeral 2.3 Instrucciones dirigidas a las entidades públicas para el cambio del periodo contable 2025-2026, para el reporte de información a la Contaduría General de la Nación (CGN) y otros asuntos relacionados con el proceso contable	AC-CT-023	1. Analizar y devolver el cálculo actuarial remitido por la Fiduprevisora, indicando las observaciones técnicas identificadas por el profesional actuuario de la SSPD	Radicado de salida de oficio enviado a la Fiduprevisora, con anexo de observaciones técnicas actuariales	1	2026/06/16	2026/10/30	19	0	0
20	FILA_20	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	H 7-2025	H7-2025 (1) Pasivo Pensional vigencia 2025 a 31 dic 2025 cuenta 2514 Beneficios Pos empleo Pensiones \$1.619.142.659.643,20 se sobreestimó \$204.548.101.427,20 respecto al reportado Estados Financieros FONECA a la CGN cuenta 919090 Otros Pasivos Contingentes \$1.414.594.558.216 por Calculo de la reserva matemática para pensiones de jubilación a 31 dic 2023 actualizado para vigencia 2025	Deficiencias en el análisis, verificación y conciliación, de acuerdo con lo establecido en el numeral 2.3 Instrucciones dirigidas a las entidades públicas para el cambio del periodo contable 2025-2026, para el reporte de información a la Contaduría General de la Nación (CGN) y otros asuntos relacionados con el proceso contable	AC-CT-023	2. Programar y adelantar mesas de trabajo entre la SSPD y Fiduprevisora, TEMA: Calculo Actuarial	Control asistencia mesa de trabajo sostenida con alcance técnico Cálculo Actuarial	1	2026/06/16	2026/10/30	20	0	0

		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	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	H 7-2025	H7-2025 (1) Pasivo Pensional vigencia 2025 a 31 dic 2025 cuenta 2514 Beneficios Pos empleo Pensiones \$1.619.142.659.643,20 se sobreestimó \$204.548.101.427,20 respecto al reportado Estados Financieros FONECA a la CGN cuenta 919090 Otros Pasivos Contingentes \$1.414.594.558.216 por Calculo de la reserva matemática para pensiones de jubilación a 31 dic 2023 actualizado para vigencia 2025	Deficiencias en el análisis, verificación y conciliación, de acuerdo con lo establecido en el numeral 2.3 Instrucciones dirigidas a las entidades públicas para el cambio del periodo contable 2025-2026, para el reporte de información a la Contaduría General de la Nación (CGN) y otros asuntos relacionados con el proceso contable	AC-CT-023	3. Programar y adelantar mesas de trabajo entre la SSPD y Fiduprevisora TEMA: Financiero	Control asistencia mesa de trabajo sostenida con alcance Financiero verificación y conciliación contable.	1	2026/06/16	30/10/2026	19	0	0
22	FILA_22	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	H 7-2025	H7-2025 Pasivo Pensional vigencia 2025 a 31 dic 2025 cuenta 2514 Beneficios Pos empleo Pensiones \$1.619.142.659.643,20 se sobreestimó \$204.548.101.427,20 respecto al reportado Estados Financieros FONECA a la CGN cuenta 919090 Otros Pasivos Contingentes \$1.414.594.558.216 por Calculo de la reserva matemática para pensiones de jubilación a 31 dic 2023 actualizado para vigencia 2025	Deficiencias en el análisis, verificación y conciliación, de acuerdo con lo establecido en el numeral 2.3 Instrucciones dirigidas a las entidades públicas para el cambio del periodo contable 2025-2026, para el reporte de información a la Contaduría General de la Nación (CGN) y otros asuntos relacionados con el proceso contable	AC-CT-023	4. Elaborar cronograma y seguimiento al cumplimiento del mismo para la definición y aprobación del calculo actuarial y conciliaciones financieras	1. Cronograma o plan de trabajo 2. Informe de seguimiento al cumplimiento de compromisos establecidos en el cronograma (trimestral)	2	2026/06/16	31/12/2026	28	0	0
23	FILA_23	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	H 8-2025	H 8-2025 (1) Seguimiento para la depuración de los recursos financieros reconocidos en la subcuenta 240720 se evidenció que a 31 de diciembre de 2025 la subcuenta 240720 – Recaudos por clasificar presentó un saldo de \$33.721.579.965,77, correspondiente a 154 terceros, por concepto de contribución adicional.	Debilidades en los procesos de depuración contable, conciliación y seguimiento de los recursos registrados en la subcuenta 240720, falta de lineamientos y procedimientos claros para la gestión, reintegro o destinación de los recursos recaudados indebidamente y deficiencias en el control interno contable.	AC-GF-095	Solicitar aprobación para gestionar los recursos de la cuenta 240720	Memorando dirigido al comité consultivo	1	2026/06/16	2026/10/30	20	0	0

		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
24	FILA_24	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	H 8-2025	H 8-2025 (1) Seguimiento para la depuración de los recursos financieros reconocidos en la subcuenta 240720 se evidenció que a 31 de diciembre de 2025 la subcuenta 240720 – Recaudos por clasificar presentó un saldo de \$33.721.579.965,77, correspondiente a 154 terceros, por concepto de contribución adicional.	Debilidades en los procesos de depuración contable, conciliación y seguimiento de los recursos registrados en la subcuenta 240720, falta de lineamientos y procedimientos claros para la gestión, reintegro o destinación de los recursos recaudados indebidamente y deficiencias en el control interno contable.	AC-GF-095	Realizar el giro correspondiente una vez aprobado el traslado.	Soporte del pago al tercero	1	2026/06/16	2026/12/31	28	0	0
25	FILA_25	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	H 10-2025	H10-2025 H11-2025 H6 2024(3) Pérdida de apropiación vigencia 2025, Ejecución presupuestal de proyectos de inversión. H10: La pérdida de apropiación no solo obedece a deficiencias generales de planeación, sino también a situaciones específicas por proyecto, tales como atrasos en los procesos contractuales, ajustes técnicos en los alcances, reprogramaciones	Desarticulación entre los instrumentos de planeación (POAI, PAC, PAA) y la ejecución presupuestal	AC-DE-067	En el Informe trimestral que realiza la OAPII sobre la gestión de los procesos, incluir un numeral en el cual se socialice el ranking las dependencias que no cumplen con el PAA, PAC y que tienen baja ejecución Presupuestal.	Informe trimestral Resultados que Hablan	3	2026/06/15	2027/04/30	46	0	0
26	FILA_26	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	H 10-2025	H10-2025 H11-2025 H6 2024(3) Pérdida de apropiación vigencia 2025, Ejecución presupuestal de proyectos de inversión. H10: La pérdida de apropiación no solo obedece a deficiencias generales de planeación, sino también a situaciones específicas por proyecto, tales como atrasos en los procesos contractuales, ajustes técnicos en los alcances, reprogramaciones	Desarticulación entre los instrumentos de planeación (POAI, PAC, PAA) y la ejecución presupuestal	AC-DE-067	Desarrollar el ejercicio de Arquitectura Empresarial orientado al fortalecimiento de la política de Gestión presupuestal y eficiencia del gasto público	Documentos actualizados en el SIGME - procesos involucrados	3	2026/07/01	2026/12/31	26	0	0
27	FILA_27	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	H 10-2025	H10-2025 H11-2025 H6 2024(3) Pérdida de apropiación vigencia 2025, Ejecución presupuestal de proyectos de inversión. H10: La pérdida de apropiación no solo obedece a deficiencias generales de planeación, sino también a situaciones específicas por proyecto, tales como atrasos en los procesos contractuales, ajustes técnicos en los alcances, reprogramaciones	Desarticulación entre los instrumentos de planeación (POAI, PAC, PAA) y la ejecución presupuestal	AC-DE-067	Presentar mensualmente al Comité Directivo el seguimiento a la ejecución presupuestal de funcionamiento (Secretaría General) e inversión (OAPII)	Actas de Comité con la presentación	10	2026/07/01	2027/05/31	48	0	0
28	FILA_28	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	H 12-2025	H 12-2025 H7 2024 H6 2023 H 12 2022 (13) PAC no ejecutado de gastos generales supero el 10% \$30.653.950.324. H 13-2025 H 7-2023 H 9-2023 H 5-2022 H 5-2021 H 11- 2019 Liberación de Saldos Reservas 2025. sobreestimación por \$142.162.971, H 14-2025 Vigencia Futuras 2024 ejecutadas 2025 , H 15-2025 Ejecución de reservas 2024 ejecutadas 2025 H 17-2025 Constitución contrato 124 de 2025	La SSPD no está haciendo uso oportuno y efectivo de los recursos asignados para cumplir con la totalidad de sus compromisos y obligaciones conforme a los parámetros establecidos y las políticas definidas para la ejecución mensual del PAC. Se evidencia una inadecuada gestión presupuestal en el manejo de los recursos vinculados a vigencias futuras, reservas presupuestales 2025.	AC-GF-097	Realizar mesas de trabajo trimestral con los enlaces designados por cada dependencia para socializar el estado de ejecución de los recursos asignados e identificar las liberación de saldos del presupuesto.	Acta de la mesa de trabajo 30112026 y resolución de rezago presupuestal 31032027	2	2026/06/16	2027/03/31	41	0	0

29

30

31

FILA_29

FILA_30

FILA_31

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	H 12-2025	H 12-2025 H7 2024 H6 2023 H 12 2022 (13)PAC no ejecutado de gastos generales supero el 10% \$30.653.950.324. H 13-2025 H 7-2023 H 9-2023 H 5-2022 H 5-2021 H 11- 2019 Liberación de Saldos Reservas 2025. sobreestimación por \$142.162.971, H 14-2025 Vigencia Futuras 2024 ejecutadas 2025 , H 15-2025 Ejecución de reservas 2024 ejecutadas 2025 H 17-2025 Constitución contrato 124 de 2025	La SSPD no está haciendo uso oportuno y efectivo de los recursos asignados para cumplir con la totalidad de sus compromisos y obligaciones conforme a los parámetros establecidos y las políticas definidas para la ejecución mensual del PAC. Se evidencia una inadecuada gestión presupuestal en el manejo de los recursos vinculados a vigencias futuras, reservas presupuestales 2025.	AC-GF-097	Remitir a los jefes de las dependencias el informe consolidado de ejecución presupuestal trimestralmente, incluida la ejecución de las vigencias futuras y reservas presupuestales.	Memorando con el informe de ejecución presupuestal, vigencias futuras y reservas y la solicitud de liberación de saldos.	2	2026/06/16	2026/12/31	28	0	0
1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	H 12-2025	H 12-2025 H7 2024 H6 2023 H 12 2022 (13)PAC no ejecutado de gastos generales supero el 10% \$30.653.950.324. H 13-2025 H 7-2023 H 9-2023 H 5-2022 H 5-2021 H 11- 2019 Liberación de Saldos Reservas 2025. sobreestimación por \$142.162.971, H 14-2025 Vigencia Futuras 2024 ejecutadas 2025 , H 15-2025 Ejecución de reservas 2024 ejecutadas 2025 H 17-2025 Constitución contrato 124 de 2025	La SSPD no está haciendo uso oportuno y efectivo de los recursos asignados para cumplir con la totalidad de sus compromisos y obligaciones conforme a los parámetros establecidos y las políticas definidas para la ejecución mensual del PAC. Se evidencia una inadecuada gestión presupuestal en el manejo de los recursos vinculados a vigencias futuras, reservas presupuestales 2025.	AC-GF-097	Realizar capacitación de cierre indicando lineamientos presupuestales, contables y de tesorería enfocada a la constitución de reservas, vigencias futuras, liberación de saldos y cierre fiscal.	Control de asistencia, presentación de la capacitación	2	2026/10/01	2026/11/30	9	0	0
1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	H 12-2025	H 12-2025 H7 2024 H6 2023 H 12 2022 (13)PAC no ejecutado de gastos generales supero el 10% \$30.653.950.324. H 13-2025 H 7-2023 H 9-2023 H 5-2022 H 5-2021 H 11- 2019 Liberación de Saldos Reservas 2025. sobreestimación por \$142.162.971, H 14-2025 Vigencia Futuras 2024 ejecutadas 2025 , H 15-2025 Ejecución de reservas 2024 ejecutadas 2025 H 17-2025 Constitución contrato 124 de 2025	La SSPD no está haciendo uso oportuno y efectivo de los recursos asignados para cumplir con la totalidad de sus compromisos y obligaciones conforme a los parámetros establecidos y las políticas definidas para la ejecución mensual del PAC. Se evidencia una inadecuada gestión presupuestal en el manejo de los recursos vinculados a vigencias futuras, reservas presupuestales 2025.	AC-GF-097	Construir una base de datos de los procesos contractuales que permita hacer el seguimiento y control a la ejecución de la cadena presupuestal (compromiso y obligación)	Base de datos	1	2026/06/16	2026/08/31	11	0	0

		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
32	FILA_32	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	H 16-2025	H 16-2025 (1) Pago del Impuesto Delineación Urbana según Contrato 573 de 2018. Deficiencias en el seguimiento y control del cumplimiento de las obligaciones tributarias derivadas de la ejecución contractual, las cuales ocasionaron el pago extemporáneo y con sanciones del impuesto de delineación urbana.	Debilidad en los mecanismos de seguimiento y verificación del cumplimiento del pago de las obligaciones tributarias derivadas de la ejecución contractual, ocasionada por la falta de lineamientos y controles que permitan identificar oportunamente los tributos aplicables de acuerdo con la tipología y naturaleza de cada contrato.	AC-GA-075	Actualizar los formatos AS-F-004 Estudios Previos para la Contratación de Mínima Cuantía y AS-F-005 Estudios Previos para Licitación, Selección Abreviada y Concurso de Méritos, incorporando un apartado para la identificación, análisis y definición de las obligaciones tributarias aplicables a cada contrato, así como los mecanismos para verificar su cumplimiento.	Formatos AS-F-004 y AS-F-005 actualizados y publicado en el SIGME	2	2026/06/15	2026/08/27	10	0	0
33	FILA_33	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	H 16-2025	H 16-2025 (1) Pago del Impuesto Delineación Urbana según Contrato 573 de 2018. Deficiencias en el seguimiento y control del cumplimiento de las obligaciones tributarias derivadas de la ejecución contractual, las cuales ocasionaron el pago extemporáneo y con sanciones del impuesto de delineación urbana.	Debilidad en los mecanismos de seguimiento y verificación del cumplimiento del pago de las obligaciones tributarias derivadas de la ejecución contractual, ocasionada por la falta de lineamientos y controles que permitan identificar oportunamente los tributos aplicables de acuerdo con la tipología y naturaleza de cada contrato.	AC-GA-075	Actualizar el AS-M-002 Manual de Supervisión e Interventoría para incluir la verificación y documentación del cumplimiento de las obligaciones tributarias, como parte de las actividades de seguimiento y control a cargo de supervisores e interventores.	Manual AS-M-002 Supervisión e Interventoría actualizado y publicado en el SIGME	1	2026/06/15	2026/08/27	10	0	0
34	FILA_34	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	H 16-2025	H 16-2025 (1) Pago del Impuesto Delineación Urbana según Contrato 573 de 2018. Deficiencias en el seguimiento y control del cumplimiento de las obligaciones tributarias derivadas de la ejecución contractual, las cuales ocasionaron el pago extemporáneo y con sanciones del impuesto de delineación urbana.	Debilidad en los mecanismos de seguimiento y verificación del cumplimiento del pago de las obligaciones tributarias derivadas de la ejecución contractual, ocasionada por la falta de lineamientos y controles que permitan identificar oportunamente los tributos aplicables de acuerdo con la tipología y naturaleza de cada contrato.	AC-GA-075	Socializar las actualizaciones realizadas a los formatos AS-F-004, AS-F-005 y al Manual de Supervisión e Interventoría AS-M-002 con el fin de fortalecer las competencias de los colaboradores que participan en la planeación, supervisión e interventoría contractual.	Socialización en el Boletín Infórmate.	3	2026/06/15	2026/08/28	11	0	0
35	FILA_35	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	H 16-2025	H 16-2025 (1) Pago del Impuesto Delineación Urbana según Contrato 573 de 2018. Deficiencias en el seguimiento y control del cumplimiento de las obligaciones tributarias derivadas de la ejecución contractual, las cuales ocasionaron el pago extemporáneo y con sanciones del impuesto de delineación urbana.	Debilidad en los mecanismos de seguimiento y verificación del cumplimiento del pago de las obligaciones tributarias derivadas de la ejecución contractual, ocasionada por la falta de lineamientos y controles que permitan identificar oportunamente los tributos aplicables de acuerdo con la tipología y naturaleza de cada contrato.	AC-GA-075	Realizar una verificación trimestral del seguimiento al cumplimiento de las obligaciones tributarias por parte de la supervisión o interventoría de los contratos de obra que suscriba la SSPD.	Acta con el registro de la revisión de los informes de supervisión o de interventoría	1	2026/06/15	2027/05/28	50	0	0

		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	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	H 18-2025	H 18-2025 (1)Liquidación del contrato No. 009 de 2024. Administrativa. Se evidenciaron deficiencias en la gestión documental de la etapa de liquidación del Contrato No. 009 en SECOP II, debido a la falta de controles para el registro y publicación de la información contractual, afectando la trazabilidad e impidiendo determinar con precisión la fecha efectiva de liquidación del contrato.	Debilidades en la gestión documental y en el control y verificación de la documentación relacionada con los eventos contractuales publicados en la plataforma SECOP II, así como ausencia de lineamientos estandarizados para adelantar la liquidación de los contratos, lo que genera riesgos en la trazabilidad, oportunidad y consistencia de la información contractual.	AC-AS-063	Revisar y Actualizar la documentación del proceso de adquisición de bienes y servicios, incluyendo los lineamientos para la realización de la liquidación de los contratos, estableciendo los responsables, controles, y actividades requeridas para el adecuado cargue de los documentos a SECOP II.	Publicación en SIGME del instructivo para la liquidación de contratos	1	2026/06/15	2026/10/29	19	0	0
37	FILA_37	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	H 18-2025	H 18-2025 (1)Liquidación del contrato No. 009 de 2024. Administrativa. Se evidenciaron deficiencias en la gestión documental de la etapa de liquidación del Contrato No. 009 en SECOP II, debido a la falta de controles para el registro y publicación de la información contractual, afectando la trazabilidad e impidiendo determinar con precisión la fecha efectiva de liquidación del contrato.	Debilidades en la gestión documental y en el control y verificación de la documentación relacionada con los eventos contractuales publicados en la plataforma SECOP II, así como ausencia de lineamientos estandarizados para adelantar la liquidación de los contratos, lo que genera riesgos en la trazabilidad, oportunidad y consistencia de la información contractual.	AC-AS-063	Realizar mentoría sobre las obligaciones post-contractuales, con el fin de explicar las obligaciones frente a la liquidación contractual, los plazos aplicables y los lineamientos creados para la liquidación de contratos.	Presentaciones utilizadas y control de asistencia formato SIGME	1	2026/06/15	2026/10/29	19	0	0
38	FILA_38	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	H 18-2025	H 18-2025 (1)Liquidación del contrato No. 009 de 2024. Administrativa. Se evidenciaron deficiencias en la gestión documental de la etapa de liquidación del Contrato No. 009 en SECOP II, debido a la falta de controles para el registro y publicación de la información contractual, afectando la trazabilidad e impidiendo determinar con precisión la fecha efectiva de liquidación del contrato.	Debilidades en la gestión documental y en el control y verificación de la documentación relacionada con los eventos contractuales publicados en la plataforma SECOP II, así como ausencia de lineamientos estandarizados para adelantar la liquidación de los contratos, lo que genera riesgos en la trazabilidad, oportunidad y consistencia de la información contractual.	AC-AS-063	Capacitar a los funcionarios y contratistas del Grupo de Contratos y Adquisiciones en los lineamientos de gestión documental y registro de eventos contractuales en la plataforma SECOP II, con el fin de fortalecer las competencias relacionadas con la trazabilidad, actualización y control de la información contractual publicada en dicha plataforma.	Material de apoyo y control de asistencia formato SIGME	1	2026/06/15	2026/12/29	28	0	0

		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
39	FILA_39	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	H 18-2025	H 18-2025 (1)Liquidación del contrato No. 009 de 2024. Administrativa. Se evidenciaron deficiencias en la gestión documental de la etapa de liquidación del Contrato No. 009 en SECOP II, debido a la falta de controles para el registro y publicación de la información contractual, afectando la trazabilidad e impidiendo determinar con precisión la fecha efectiva de liquidación del contrato.	Debilidades en la gestión documental y en el control y verificación de la documentación relacionada con los eventos contractuales publicados en la plataforma SECOP II, así como ausencia de lineamientos estandarizados para adelantar la liquidación de los contratos, lo que genera riesgos en la trazabilidad, oportunidad y consistencia de la información contractual.	AC-AS-063	Verificar cada trimestre de manera aleatoria de una muestra de liquidaciones publicadas en SECOP II, para determinar si la información se encuentra publicada correctamente.	Acta con el registro de las liquidaciones verificadas	4	2026/06/15	2027/05/28	50	0	0