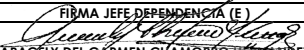


PROCESO EVALUACIÓN INDEPENDIENTE														
		NOMBRE DEL FORMATO:												
		FORMULACIÓN Y SEGUIMIENTO A PLANES DE MEJORAMIENTO												
		FECHA 10-Sep-25			VERSION 12			CÓDIGO			CONSECUTIVO 1 de 1			
ACACIA DE PASTO														
PLAN DE MEJORAMIENTO														
Unidad Auditable: UAE SETP AVANTE			No. de la auditoría:		Periodo de la auditoría: 2024		Fecha suscripción: 14/11/2025		SEGUIMIENTO (para diligenciamiento exclusivo de la OCI)					
									No. Seguimiento:					
No.	DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO U OBSERVACIÓN	CAUSA	ACCIONES CORRECTIVAS O PREVENTIVAS	RESPONSABLE	TIEMPO PROGRAMADO		META	INDICADOR DE ACCIÓN DE CUMPLIMIENTO	Fecha:					
					FECHA INICIAL	FECHA FINAL			% DE AVANCE	EVIDENCIAS	OBSERVACIONES	ESTADO DE LA ACCIÓN	% DE HALLAZGO	ESTADO DE HALLAZGO
1	Durante la revisión del Manual de Políticas Contables adoptado mediante Resolución 230 del 31 de diciembre de 2020, se evidenció que, aunque el documento desarrolla de manera detallada las políticas contables de la UAE SETP AVANTE conforme al Marco Normativo para Entidades de Gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación (CGN), no se encontró evidencia documental que demuestre la realización de revisiones o actualizaciones posteriores a su adopción. El manual no presenta registros de revisión anual, actas de comité técnico o resoluciones que den cuenta de su ajuste frente a los cambios normativos emitidos por la CGN o a la evolución de los procesos internos de la entidad	Ausencia de un procedimiento formal que garantice la revisión y actualización periódica del Manual de Políticas Contables frente a los cambios normativos y las necesidades institucionales	1. programar mesa de trabajo para revisar y actualizar el comité técnico de sostenibilidad contable	Director administrativo y financiero	29/11/2025	30/12/2025	1 mesa de trabajo programada	Numero de mesas programadas					ABIERTO	
			1. Realizar revisión integral del manual de políticas contables	Director administrativo y financiero	29/11/2025	15/02/2026	1 revisión realizada	Numero de revisiones realizadas						
			2. Actualizar el manual de políticas contables	Director administrativo y financiero - contador	15/12/2025	30/03/2026	1 actualización del manual	Numero de actualizaciones de manual						
			3. Aprobación por parte del comité técnico de sostenibilidad contable	Director administrativo y financiero	30/03/2026	30/05/2026	1 aprobación en comité	Numero de aprobaciones realizadas						
			4. implementar y socializar el manual	Director administrativo y financiero	30/03/2026	30/05/2026	1 manual implementado y socializado	Numero de implementaciones y socializaciones						
			5. programar revisión anual por parte del comité técnico	Director administrativo y financiero	30/12/2025	30/09/2026	1 revisión anual por parte del comité	Numero de revisiones anuales programadas						
2	Del análisis comparativo entre el Balance de Prueba 2024, el Estado de Resultados Integral y el Estado de Cambios en la Situación Financiera, se evidencian diferencias entre los valores registrados en ingresos, gastos y variaciones patrimoniales, las cuales no se encuentran conciliadas ni cuentan con soporte explicativo en las notas a los estados financieros. Asimismo, se observó que algunas partidas no reflejan de manera precisa las depuraciones realizadas durante el periodo contable, lo que genera falta de correspondencia entre los saldos contables base y las cifras presentadas en los estados financieros. Las notas contables, por su parte, no describen de forma suficiente las políticas de reconocimiento, las conciliaciones efectuadas ni las causas de las variaciones detectadas, limitando la comprensión integral de la situación financiera.	Ausencia de un procedimiento formal y sistemático de conciliación contable y validación de estados financieros, previo al cierre anual y a la emisión de notas explicativas	1. Programar la revisión de los estados financieros y notas contables a los estados financieros del año 2025 en adelante.	Director administrativo y financiero - contador	14/11/2025	30/06/2026	1 revisión programada	Numero de revisiones programadas					ABIERTO	
			2. preparar los estados financieros del año 2025 y notas contables y posteriores de manera clara y concisa de	Director administrativo y financiero - contador	15/12/2025	30/01/2026	Estados financieros presentados	Numero de cuentas conciliadas/total de cuentas contables revisadas						
			3. Verificar la correspondencia entre los saldos conciliados y los estados financieros publicados	Director administrativo y financiero - contador	30/12/2025	30/03/2026	1 verificación realizada	Numero de verificaciones realizadas						
			4. Realizar un informe del estado de las acciones propuestas	Director administrativo y financiero	15/01/2026	30/03/2026	1 informe realizado	Numero de informes realizados						

3	En el desarrollo del proceso auditor realizado a las actuaciones contractuales realizadas por AVANTE, se evidenció que no se encuentra disponible el informe de supervisión, documento que constituye la herramienta principal para garantizar el ejercicio efectivo del control, seguimiento y evaluación de la ejecución contractual por parte del supervisor. Se observó que, si bien para cada pago se elabora un certificado de cumplimiento parcial del contrato, este documento tiene como finalidad respaldar los pagos realizados durante la ejecución contractual. La ausencia del informe de supervisión limita la trazabilidad de las actividades desarrolladas, impide evidenciar el seguimiento técnico, administrativo, financiero y jurídico efectuado al contrato, y restringe la capacidad institucional para verificar el cumplimiento efectivo de las obligaciones del contratista y la gestión del supervisor. Adicionalmente, se constató que él se requiere certificado de cumplimiento del contrato el cual según lo recomendado por Colombia compra eficiente este debe emitirse únicamente al cierre de la ejecución contractual, una vez verificado el cumplimiento total de las obligaciones pactadas y previa revisión de los informes técnicos y financieros.	Ausencia de lineamientos claros y actualizados sobre la elaboración, periodicidad y uso de los informes de supervisión y los certificados de cumplimiento contractual	1. programar mesa de trabajo para revisar y actualizar los formatos de supervisión actuales de la UAE SETP AVANTE	Gerente - Director administrativo y financiero	14/11/2025	15/12/2025	1 mesa de trabajo programada	Numero de mesas programadas					ABIERTO
			2. Implementar el nuevo formato de informe de supervisión y certificado de cumplimiento en todos los contratos vigentes y futuros	Planeación	15/12/2025	31/12/2025	2 formatos actualizados	Numero de formatos actualizados					
			3. Socializar el formato de informe de supervisión y certificado de cumplimiento en todos los contratos vigentes y futuros	Gerente - Director administrativo y financiero	15/12/2025	31/12/2025	2 formatos socializados	Numero de formatos socializados					
			4. Evaluar anualmente la efectividad de los formatos actualizados, con base en retroalimentación de supervisores y hallazgos de auditoría.	Gerente - Director administrativo y financiero	31/12/2025	30/09/2026	1 informe anual	Numero de informes realizados					
4	Durante la revisión efectuada a los procesos contractuales adelantados por la Unidad Administrativa Especial AVANTE S.A.S., se evidenció que en los contratos cuya finalidad fue la adquisición de bienes de consumo (tales como materiales de oficina, elementos de aseo, papelería, insumos o similares), no se encontraron actas de entrega, actas de salida o registros documentales que acrediten la distribución, entrega o utilización efectiva de dichos bienes dentro de la unidad. Esta situación impide verificar la trazabilidad y destino final de los bienes adquiridos con recursos públicos, el soporte documental (actos o registros de entrega) constituye la evidencia que respalda la correcta recepción, almacenamiento, distribución y uso de los bienes adquiridos. Su ausencia dificulta determinar si los bienes fueron efectivamente entregados a quien los necesita utilizar, en qué cantidad y bajo qué condiciones, así como si fueron utilizados para el cumplimiento de los fines institucionales.	Ausencia de lineamientos claros y actualizados sobre la elaboración, periodicidad y uso de los informes de supervisión y los certificados de cumplimiento contractual	1. Realizar la revisión y actualización del procedimiento toma y revisión de inventarios y del procedimiento de comite de bajas y formatos de control de inventarios	Director administrativo y financiero - inventario	25/11/2025	30/03/2026	2 procedimientos revisados y 1 formatos revisado	Numero de procedimientos y formatos revisados					ABIERTO
			2. actualizar e implementar procedimientos y formatos	Director administrativo y financiero - inventario	30/03/2026	15/06/2026	procedimientos y formatos actualizados e implementados	Numero de procedimientos y formatos actualizados e implementados					
			3. Socializar procedimientos y formatos actualizados	Director administrativo y financiero - inventario	30/03/2026	30/06/2026	1 socialización	Numero de socializaciones					
			4. Revisar los inventarios físicos y contrastarlos con los registros documentales y contables.	Director administrativo y financiero - inventario	25/11/2025	30/07/2026	1 revisión realizada	Numero de revisiones realizadas					
			7. Realizar un informe del estado de las acciones propuestas	Director administrativo y financiero	25/11/2025	30/08/2026	1 informe realizado	Numero de informes realizados					

5	Durante el desarrollo de la evaluación independiente, el equipo auditor evidenció que en varios equipos de cómputo asignados a funcionarios de la UAE AVANTE se encuentran instalados programas de software sin licencias debidamente adquiridas, registradas o actualizadas, contraviniendo lo dispuesto en la normativa nacional y en las políticas internas sobre licenciamiento y gestión de activos informáticos.	Ausencia de un procedimiento institucional al formal para la gestión, control y actualización de licencias de software, que incluya responsabilidades, seguimiento o y herramientas de registro	1. Realizar un inventario por parte del ingeniero de sistemas, de los equipos de cómputo en uso que requieran licencia	Director administrativo y financiero - Sistemas	25/11/2025	31/12/2025	1 informe de inventario	Numero de invetarios realizados					ABIERTO
			2. Efectuar la compra de licencias requeridas en la TVEC	Director administrativo y financiero - Sistemas	25/11/2025	15/01/2026	Compra efectuada	Numero de compras realizadas					
			3. Realizar informe por parte del ingeniero de sistemas de la instalación de las licencias de software	Sistemas	31/12/2025	15/03/2026	1 informe	Numero de informes realizados					
6	Durante el desarrollo de la auditoría, se evidenció que el Normograma institucional de la UAE AVANTE presenta debilidades significativas en su contenido y estructura	Limitado seguimiento o a cambios legislativos y reglamentarios, lo que genera rezagos o desactualización en el documento	1. programar mesas de trabajo para la revisión y actualización del Normograma de la UAE SETP AVANTE	Lider jurídico	25/11/2025	31/12/2025	1 mesa de trabajo programada	Numero de mesas programadas					ABIERTO
			2. Actualizar normas nuevas, derogadas, desactualizadas, y modificadas	Lider jurídico - Director administrativo y financiero	25/11/2025	30/03/2026	1 normograma actualizado	actualizaciones realizadas/actualizaciones programadas					
			3. socializar normograma	Lider jurídico	30/05/2026	30/06/2026	1 normograma socializado	Numero de socializaciones					
			4. publicar normograma	Lider juridico	30/05/2026	30/06/2026	1 normograma publicado	Numero de publicaciones					
7	Durante la auditoría al componente de Transparencia y Derecho de Acceso a la Información Pública, el equipo auditor evidenció avances en la actualización del portal web institucional de la Unidad Administrativa Especial AVANTE, en comparación con la vigencia anterior. Sin embargo, persisten inconsistencias en el cumplimiento del principio de calidad de la información, establecidos en la Ley 1712 de 2014 y su normativa reglamentaria.	Ausencia de un responsable claramente designado para verificar la calidad, oportunidad y coherencia de la información publicada	1. Realizar mesa de trabajo para la asignación de responsable de actualización de plataforma y programación de información a actualizar	Planeación	30/11/2025	15/02/2026	1 procedimiento diseñado	Numero de procedimientos diseñados					ABIERTO
			2. Realizar mesa de trabajo para revisión y analisis de informes de obligatorio cumplimiento que deben ser cargados en la plataforma	Planeación	15/02/2026	30/04/2026	1 procedimiento implementado	Numero de procedimientos implementados					
			3. Actualizar formatos y documentos en el portal de transparencia	Planeación - Sistemas	30/04/2026	30/07/2026	formatos y documentos actualizados en la pagina de transparencia	Numero de formatos y documentos actualizados en la pagina					
			4. Realizar seguimiento de acuerdo a las fechas establecidas en la programación	Gerente - Director administrativo y financiero	30/12/2025	30/09/2026	seguimientos realizados	Numero de seguimientos realizadas					

8	En el marco de la evaluación al Sistema de Gestión de Calidad (SGC) de la UAE SETP AVANTE, se evidenció la necesidad de fortalecer su depuración, como herramienta de gestión institucional. El sistema, si bien se encuentra implementado, requiere un proceso de revisión integral que permita garantizar su correspondencia con la dinámica actual de los procesos, la estructura organizacional y los objetivos estratégicos de la entidad. Se observa que el SGC no cuenta con un mecanismo de actualización permanente que asegure su mejora continua ni con evidencias consolidadas que reflejen la evaluación sistemática de su desempeño, lo cual limita su impacto en la eficacia de la gestión institucional. La entidad no ha establecido un proceso formal y continuo para evaluar la efectividad del Sistema de Gestión de Calidad en su conjunto, ni mecanismos de revisión periódica que aseguren su alineación con los cambios institucionales, las exigencias normativas y los resultados del control interno.	Ausencia de un procedimiento formal y articulado para la revisión, evaluación y actualización permanente del Sistema de Gestión de Calidad, alineado con los procesos institucionales y los objetivos estratégicos	1. Mesa de trabajo para implementar la revisión integral del SGC frente a los procesos institucionales, estructura organizacional y objetivos estratégicos	Planeación	15/12/2025	30/03/2026	2 mesas de trabajo	Numero de mesas realizadas					ABIERTO
			2. Actualizar mapa de procesos, procedimientos, formatos de cada una de las áreas de la UAE SETP AVANTE	Planeación - líderes de área	30/03/2026	30/07/2026	SGC actualizado	Numero de actualizaciones realizadas					
			3. Socializar actualizaciones mapa de procesos, procedimientos, formatos de cada una de las áreas de la UAE SETP AVANTE	Planeación	30/03/2026	30/09/2026	1 socialización	Numero de socializaciones					
			4. Realizar seguimiento semestral del SGC	Planeación	30/12/2025	15/09/2026	2 seguimientos realizados	seguimientos realizados/ seguimientos programados					
			5. Ajustar el Sistema de Gestión de Calidad con base en los hallazgos y oportunidades de mejora identificadas	Planeación	30/11/2025	15/09/2026	1 informe	Numero de informes realizados					

PORCENTAJE FINAL DE EVALUACION PLAN DE MEJORAMIENTO		#IDIV/01
EVALUACIÓN CUALITATIVA DE PLAN DE MEJORAMIENTO		
Proyectó:	Maria Camila Lasso Delgado	
FIRMA JEFE DEPENDENCIA (E)		FIRMA JEFE OFICINA CONTROL INTERNO
 ARACELY DEL CARMEN CHAMORRO HERNANDEZ		HAROLD ALBEIRO DELGADO MARCILLO
NOMBRE DEPENDENCIA		OFICINA DE CONTROL INTERNO