



Tipo Modalidad	53	3: PLAN DE MEJORAMIENTOS DE MEJORAMIENTO -
Formulario	400	
Moneda Informe	1	
Entidad	371	
Fecha	2025/12/31	
Periodicidad	6	SEMESTRAL

[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	CTIVIDADES / UNIDAD DE MEDID	ES / CANTIDADES UNIDAD	CTIVIDADES / FECHA DE INIC	DADES / FECHA DE TERMIN	IDADES / PLAZO EN SEM	DES / AVANCE FÍSICO DE E	OBSERVACIONES
1	FILA_1	2 AVANCE Ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	H 3	Saldos insolutos y prescripción de derechos. el FNA no contó con mecanismos de control interno que garantizaran la debida protección y conservación del archivo institucional a fin de establecer y controlar la cartera que fue objeto de judicialización, situación que conllevó al extravío de documentos	deficiencias en la verificación y conservación de las garantías, lo que impidió llevar a cabo la judicialización dentro de los 91 días siguientes al inicio de la mora del deudor.	Determinar mecanismos alternativos de Cobranza	Los 24 casos trasladarlos con soportes a la Vp Jurídica - Gcia Representación Judicial para analisis jurídico y concepto sí posible adelantar acciones judiciales.	Concepto Jurídico	24	2023/01/02	2023/12/31	51.86	24	Auditoría de cumplimiento Admon Cartera y BRDP 2022
2	FILA_2	2 AVANCE Ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	H 3	Saldos insolutos y prescripción de derechos. el FNA no contó con mecanismos de control interno que garantizaran la debida protección y conservación del archivo institucional a fin de establecer y controlar la cartera que fue objeto de judicialización, situación que conllevó al extravío de documentos	deficiencias en la verificación y conservación de las garantías, lo que impidió llevar a cabo la judicialización dentro de los 91 días siguientes al inicio de la mora del deudor.	Actualización del procedimiento, con el fin de complementar las actividades relacionadas con las garantías no recuperables.	Complmentar las actividades en el procedimiento FCPR-118, relacionadas con las garantías no recuperables	Procedimiento	1	2023/02/01	2023/05/12	14.29	1	Auditoría de cumplimiento Admon Cartera y BRDP 2022
3	FILA_3	2 AVANCE Ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	H 3	Saldos insolutos y prescripción de derechos. el FNA no contó con mecanismos de control interno que garantizaran la debida protección y conservación del archivo institucional a fin de establecer y controlar la cartera que fue objeto de judicialización, situación que conllevó al extravío de documentos	deficiencias en la verificación y conservación de las garantías, lo que impidió llevar a cabo la judicialización dentro de los 91 días siguientes al inicio de la mora del deudor.	Fortalecer o Implementar nuevas herramientas tecnologicas	Fortalecer o Implementar nuevas herramientas tecnologicas para la adecuada administración de las garantías	Solicitud de mejora o implementación de herramientas tecnologicas	1	2023/04/01	2027/04/01	208.71	0	Auditoría de cumplimiento Admon Cartera y BRDP 2022
29	FILA_29	2 AVANCE Ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	H1	Obligaciones con Desistimiento Tácito. como consecuencia de la inactividad del proceso, los despachos judiciales declararon la figura del desistimiento tácito dejando sin efectos las actuaciones adelantadas y por ende operando el fenómeno de la prescripción de las obligaciones; situación que conlleva una lesión al patrimonio público por \$3.125.700.670	Falta de seguimiento, monitoreo y vigilancia por parte del FNA a las casas de cobranzas contratadas para llevar a cabo los proceso ejecutivos en los cuales los consumidores financieros presentaban morosidad en sus cuotas,	Fortalecer el seguimiento a las obligaciones con el fin de mitigar el deterioro de estas por vía judicial.	Implementar un grupo interdisciplinario enfocado en el seguimiento a nichos especificos de la cartera jurídica con el fin de obtener la radicación de las demandas.	Informe de seguimiento periodico	12	2025/01/30	2025/12/30	47.71	12	Auditoría de Cumplimiento. Proceso administración de Garantías 2022, 2023 al 30/06/2024

30	FILA_30	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	H1	Obligaciones con Desistimiento Tácito. como consecuencia de la inactividad del proceso, los despachos judiciales declararon la figura del desistimiento tácito dejando sin efectos las actuaciones adelantadas y por ende operando el fenómeno de la prescripción de las obligaciones; situación que conlleva una lesión al patrimonio público por \$3.125.700.670	Falta de seguimiento, monitoreo y vigilancia por parte del FNA a las casas de cobranzas contratadas para llevar a cabo los proceso ejecutivos en los cuales los consumidores financieros presentaban morosidad en sus cuotas,	Ajustar las obligaciones adquiridas por los contratistas con el fin de mitigar el deterioro por vía judicial.	Fortalecer los documentos precontractuales en los ANS necesarios para nueva contratación.	Contratos	2	2025/01/30	2025/06/30	21.57	2	Auditoría de Cumplimiento. Proceso administración de Garantías 2022, 2023 al 30/06/2024
31	FILA_31	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	H1	Obligaciones con Desistimiento Tácito. como consecuencia de la inactividad del proceso, los despachos judiciales declararon la figura del desistimiento tácito dejando sin efectos las actuaciones adelantadas y por ende operando el fenómeno de la prescripción de las obligaciones; situación que conlleva una lesión al patrimonio público por \$3.125.700.670	Falta de seguimiento, monitoreo y vigilancia por parte del FNA a las casas de cobranzas contratadas para llevar a cabo los proceso ejecutivos en los cuales los consumidores financieros presentaban morosidad en sus cuotas,	Robustecer el grupo de abogados que hacen seguimiento a los contratistas que adelantan la recuperación de la cartera del FNA vía judicial.	Solicitar a la Gerencia Gestión Humana el refuerzo de recurso humano en la Gerencia para el seguimiento, monitoreo y vigilancia de la cartera que se encuentra judicializada.	Memorando	1	2025/01/15	2025/01/30	2.14	1	Auditoría de Cumplimiento. Proceso administración de Garantías 2022, 2023 al 30/06/2024
32	FILA_32	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	H1	Obligaciones con Desistimiento Tácito. como consecuencia de la inactividad del proceso, los despachos judiciales declararon la figura del desistimiento tácito dejando sin efectos las actuaciones adelantadas y por ende operando el fenómeno de la prescripción de las obligaciones; situación que conlleva una lesión al patrimonio público por \$3.125.700.670	Falta de seguimiento, monitoreo y vigilancia por parte del FNA a las casas de cobranzas contratadas para llevar a cabo los proceso ejecutivos en los cuales los consumidores financieros presentaban morosidad en sus cuotas,	Actualizar el Procedimiento de Asignación y Seguimiento de Cobro Judicial código GCA-CB-PR-009	Realizar mesas de trabajo con el equipo jurídico de la gerencia para revisar los aspectos a ajustar en el procedimiento Asignación y Seguimiento de Cobro Judicial código GCA-CB-PR-009.	Actas y publicación	3	2025/01/15	2025/03/15	8.43	3	Auditoría de Cumplimiento. Proceso administración de Garantías 2022, 2023 al 30/06/2024
33	FILA_33	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	H2	Gestión sobre obligaciones crediticias. el FNA no cuenta con mecanismos ni acciones para hacer exigible el cobro de las obligaciones 404169417 y 582452204 ya que las mismas no cuentan con el registro de la hipoteca en la OIP, y los títulos valores no cumplen con las condiciones para ser exigibles ante los despachos judiciales lo que conllevó a un detrimento por 274.108.536	falta de diligencia, oportunidad, seguimiento y control en la constitución y registro de las garantías,	Continuar ejecutando los controles documentados en el Instructivo FC-LC-IT-004 el los numerales: 5.6 "Seguimiento de registro y visto bueno jurídico" y 5.7 "Desembolsos".	Realizar validación dual 1° por el profesional que emite el concepto jurídico previo al desembolso en la etapa de registro y 2° por el profesional de desembolsos, que consiste en la verificación de la debida inscripción de los actos de la escritura ante la ORIP a través de la consulta VUR. La revisión queda consignada en el formato FC-LC-FO-032.	Base de datos de desembolsos del mes con los números de lista de chequeo.	6	2025-01-20	2025-06-25	22.29	6	Auditoría de Cumplimiento. Proceso administración de Garantías 2022, 2023 al 30/06/2024
34	FILA_34	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	H2	Gestión sobre obligaciones crediticias. el FNA no cuenta con mecanismos ni acciones para hacer exigible el cobro de las obligaciones 404169417 y 582452204 ya que las mismas no cuentan con el registro de la hipoteca en la OIP, y los títulos valores no cumplen con las condiciones para ser exigibles ante los despachos judiciales lo que conllevó a un detrimento por 274.108.536	falta de diligencia, oportunidad, seguimiento y control en la constitución y registro de las garantías,	Garantizar el registro de las respectivas denuncias frente a las investigaciones que determinen la existencia de un evento de fraude en la constitución y registro de las garantías,	Una vez adelantadas las labores investigativas por parte del Grupo de Antifraude de los 2 casos reportados y se concluya que se trata de un evento de fraude, se procederá a adelantar las respectivas denuncias ante las autoridades competentes	Denuncias radicadas	2	2024-01-06	2025-01-31	55.86	2	Auditoría de Cumplimiento. Proceso administración de Garantías 2022, 2023 al 30/06/2024

35	FILA_35	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	H2	Gestión sobre obligaciones crediticias. el FNA no cuenta con mecanismos ni acciones para hacer exigible el cobro de las obligaciones 404169417 y 582452204 ya que las mismas no cuentan con el registro de la hipoteca en la OIP, y los títulos valores no cumplen con las condiciones para ser exigibles ante los despachos judiciales lo que conllevó a un detrimento por 274.108.536	falta de diligencia, oportunidad, seguimiento y control en la constitución y registro de las garantías,	Reportar los casos por posible fraude en la constitución de la garantía y/o riesgo de pérdida.	Reportar a las instancias correspondientes los casos recibidos o validados cuando se evidencie posible fraude en la constitución de la garantía y/o riesgo de pérdida, una vez se tenga conocimiento de éstos.	Evento de riesgo / Memorando	1	2024-12-01	2025-12-31	56.43	1	Auditoría de Cumplimiento. Proceso administración de Garantías 2022, 2023 al 30/06/2024
36	FILA_36	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	H3	Prescripciones créditos con garantías por ubicar. se ocasionó un daño patrimonial al estado por \$736.225.644,26 en ocasión a que se materializó en el incumplimiento con el pago de las cuotas mensuales pactadas conllevando a una mora sin el inicio del proceso judicial, por lo cual operó el fenómeno de la prescripción de la acción cambiaria.	Falta de control, seguimiento y oportunidad en la gestión de cobranza del FNA	Fortalecer el seguimiento a las obligaciones con el fin de mitigar el deterioro de estas por vía judicial.	Implementar un grupo interdisciplinario enfocado en el seguimiento a nichos específicos de la cartera jurídica con el fin de obtener la radicación de las demandas.	Informe de seguimiento periodico	12	2025/01/30	2025/12/30	47.71	12	Auditoría de Cumplimiento. Proceso administración de Garantías 2022, 2023 al 30/06/2024
37	FILA_37	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	H3	Prescripciones créditos con garantías por ubicar. se ocasionó un daño patrimonial al estado por \$736.225.644,26 en ocasión a que se materializó en el incumplimiento con el pago de las cuotas mensuales pactadas conllevando a una mora sin el inicio del proceso judicial, por lo cual operó el fenómeno de la prescripción de la acción cambiaria.	Falta de control, seguimiento y oportunidad en la gestión de cobranza del FNA	Ajustar las obligaciones adquiridas por los contratistas con el fin de mitigar el deterioro por vía judicial.	Fortalecer los documentos precontractuales en los ANS necesarios para nueva contratación.	Contratos	2	2025/01/30	2025/06/30	21.57	2	Auditoría de Cumplimiento. Proceso administración de Garantías 2022, 2023 al 30/06/2024
38	FILA_38	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	H3	Prescripciones créditos con garantías por ubicar. se ocasionó un daño patrimonial al estado por \$736.225.644,26 en ocasión a que se materializó en el incumplimiento con el pago de las cuotas mensuales pactadas conllevando a una mora sin el inicio del proceso judicial, por lo cual operó el fenómeno de la prescripción de la acción cambiaria.	Falta de control, seguimiento y oportunidad en la gestión de cobranza del FNA	Robustecer el grupo de abogados que hacen seguimiento a los contratistas que adelantan la recuperación de la cartera del FNA vía judicial.	Solicitar a la Gerencia Gestión Humana el refuerzo de recurso humano en la Gerencia para el seguimiento, monitoreo y vigilancia de la cartera que se encuentra judicializada.	Memorando	1	2025/01/15	2025/01/30	2.14	1	Auditoría de Cumplimiento. Proceso administración de Garantías 2022, 2023 al 30/06/2024
39	FILA_39	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	H3	Prescripciones créditos con garantías por ubicar. se ocasionó un daño patrimonial al estado por \$736.225.644,26 en ocasión a que se materializó en el incumplimiento con el pago de las cuotas mensuales pactadas conllevando a una mora sin el inicio del proceso judicial, por lo cual operó el fenómeno de la prescripción de la acción cambiaria.	Falta de control, seguimiento y oportunidad en la gestión de cobranza del FNA	Actualizar el Procedimiento de Asignación y Seguimiento de Cobro Judicial código GCA-CB-PR-009	Realizar mesas de trabajo con el equipo jurídico para revisar los aspectos a ajustar en el procedimiento Asignación y Seguimiento de Cobro Judicial código GCA-CB-PR-009.	Actas y publicación	3	2025/01/15	2025/03/15	8.43	3	Auditoría de Cumplimiento. Proceso administración de Garantías 2022, 2023 al 30/06/2024

40	FILA_40	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	H3	Prescripciones créditos con garantías por ubicar. se ocasionó un daño patrimonial al estado por \$736.225.644,26 en ocasión a que se materializó en el incumplimiento con el pago de las cuotas mensuales pactadas conllevando a una mora sin el inicio del proceso judicial, por lo cual operó el fenómeno de la prescripción de la acción cambiaria.	Falta de control, seguimiento y oportunidad en la gestión de cobranza del FNA	Suscribir contratos con terceros para ubicación de garantías en los diferentes despachos judiciales a nivel nacional.	Realizar seguimiento a la gerencia de contratación con el fin de obtener la contratación del tercero requerido.	Memorando	3	2025/01/15	2025/03/15	8.43	3	Auditoría de Cumplimiento. Proceso administración de Garantías 2022, 2023 al 30/06/2024
41	FILA_41	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	H3	Prescripciones créditos con garantías por ubicar. se ocasionó un daño patrimonial al estado por \$736.225.644,26 en ocasión a que se materializó en el incumplimiento con el pago de las cuotas mensuales pactadas conllevando a una mora sin el inicio del proceso judicial, por lo cual operó el fenómeno de la prescripción de la acción cambiaria.	Falta de control, seguimiento y oportunidad en la gestión de cobranza del FNA	Actualizar el Procedimiento de Asignación y Seguimiento de Cobro Judicial código GCA-CB-PR-009	Realizar mesas de trabajo con el equipo jurídico para revisar los aspectos a ajustar en el procedimiento Asignación y Seguimiento de Cobro Judicial código GCA-CB-PR-009.	Actas y publicación	2	2025/01/15	2025/02/15	4.43	2	Auditoría de Cumplimiento. Proceso administración de Garantías 2022, 2023 al 30/06/2024
42	FILA_42	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	H3	Prescripciones créditos con garantías por ubicar. se ocasionó un daño patrimonial al estado por \$736.225.644,26 en ocasión a que se materializó en el incumplimiento con el pago de las cuotas mensuales pactadas conllevando a una mora sin el inicio del proceso judicial, por lo cual operó el fenómeno de la prescripción de la acción cambiaria.	Falta de control, seguimiento y oportunidad en la gestión de cobranza del FNA	Suscribir contratos con terceros para radicar demandas de cancelación y reposición de título valor.	Continuar proceso de solicitud a la Gerencia Contratación hasta la ejecución de los contratos requeridos para asignar casos que necesitan la recuperación del pagaré.	Contratos	2	2025/01/02	2025/12/31	51.86	1	Auditoría de Cumplimiento. Proceso administración de Garantías 2022, 2023 al 30/06/2024
43	FILA_43	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	H4	Prescripciones Créditos Hipotecarios en instancia Judicial. se declaró por autoridad competente la prescripción de los créditos hipotecarios 1121831133701 (\$67.322.281) y 1100395605; (42.256.240.38), situación que ocasionó un daño al patrimonio del Estado en cuantía de \$109.578.521,97	El FNA no realizó de manera eficiente el seguimiento y control sobre los procesos judiciales	Fortalecer el seguimiento a las obligaciones con el fin de mitigar el deterioro de estas por vía judicial.	Implementar un grupo interdisciplinario enfocado en el seguimiento a nichos específicos de la cartera jurídica.	Informe de seguimiento periodico	12	2025/01/30	2025/12/30	47.71	12	Auditoría de Cumplimiento. Proceso administración de Garantías 2022, 2023 al 30/06/2024
44	FILA_44	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	H4	Prescripciones Créditos Hipotecarios en instancia Judicial. se declaró por autoridad competente la prescripción de los créditos hipotecarios 1121831133701 (\$67.322.281) y 1100395605; (42.256.240.38), situación que ocasionó un daño al patrimonio del Estado en cuantía de \$109.578.521,97	El FNA no realizó de manera eficiente el seguimiento y control sobre los procesos judiciales	Fortalecer el seguimiento a las obligaciones con el fin de mitigar el deterioro de estas por vía judicial.	Reiterar solicitud de desglose de la garantías ante despacho judicial, hasta obtener las mismas.	Correo electrónico	2	2025/01/30	2025/06/30	21.57	2	Auditoría de Cumplimiento. Proceso administración de Garantías 2022, 2023 al 30/06/2024

45	FILA_45	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	H4	Prescripciones Créditos Hipotecarios en Instancia Judicial. se declaró por autoridad competente la prescripción de los créditos hipotecarios 1121831133701 (\$67.322.281) y 1100395605; (42.256.240.39), situación que ocasionó un daño al patrimonio del Estado en cuantía de \$109.578.521,97	El FNA no realizó de manera eficiente el seguimiento y control sobre los procesos judiciales	Entregar garantías para inicio de acción judicial	Remitir memorando a la Gerencia de Representación Judicial, notificando la entrega de las garantías para el inicio de las acciones judiciales correspondientes.	Memorando	1	2025/06/30	2025/07/15	2.14	1	Auditoría de Cumplimiento. Proceso administración de Garantías 2022, 2023 al 30/06/2024
46	FILA_46	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	H5	Prescripciones Crédito Hipotecario 5197849800. El consumidor financiero, presentó demanda verbal en contra del FNA, para que se decrete la cancelación del mutuo, la cancelación de la hipoteca constituida a favor del FNA por concurrir el fenómeno prescriptivo y la cancelación de la garantía. Se declaró la prescripción de la obligación por \$288.688.107,63	debido a una gestión fiscal ineficaz materializada en la falta de control y seguimiento en la gestión de cobranza.	Fortalecer el seguimiento a las obligaciones con el fin de mitigar el deterioro de estas por vía judicial.	Implementar un grupo interdisciplinario enfocado en el seguimiento a nichos específicos de la cartera jurídica.	Informe de seguimiento periodico	12	2025/01/30	2025/12/30	47.71	12	Auditoría de Cumplimiento. Proceso administración de Garantías 2022, 2023 al 30/06/2024
47	FILA_47	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	H5	Prescripciones Crédito Hipotecario 5197849800. El consumidor financiero, presentó demanda verbal en contra del FNA, para que se decrete la cancelación del mutuo, la cancelación de la hipoteca constituida a favor del FNA por concurrir el fenómeno prescriptivo y la cancelación de la garantía. Se declaró la prescripción de la obligación por \$288.688.107,63	debido a una gestión fiscal ineficaz materializada en la falta de control y seguimiento en la gestión de cobranza.	Remitir informe del estado judicial de esta obligación a la Gerencia de Representación Judicial.	Remitir memorando a la Gerencia de Representación Judicial, indicando estado del proceso judicial, para la revision de este e implementación de las acciones judiciales a las que haya lugar.	Memorando	1	2025/01/15	2025/02/15	4.43	1	Auditoría de Cumplimiento. Proceso administración de Garantías 2022, 2023 al 30/06/2024
48	FILA_48	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	H6	Créditos Castigados con garantías pendientes de ubicar. se castigaron 7 créditos por \$430.415.428,45 lo que imposibilitó la oportunidad de hacer efectivas las garantías para recuperar los recursos de los préstamos otorgados.	falta de gestión y diligencia por parte del FNA para adelantar los procedimientos de reposición y cancelación de título valor, y recuperación de escrituras	Suscribir contratos con terceros para radicar demandas de cancelación y reposición de título valor.	Continuar proceso de solicitud a la Gerencia Contratación hasta la ejecución de los contratos requeridos para asignar casos que necesitan la recuperación del pagaré.	Contratos	2	2025/01/02	2025/12/31	51.86	2	Auditoría de Cumplimiento. Proceso administración de Garantías 2022, 2023 al 30/06/2024
49	FILA_49	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	H6	Créditos Castigados con garantías pendientes de ubicar. se castigaron 7 créditos por \$430.415.428,45 lo que imposibilitó la oportunidad de hacer efectivas las garantías para recuperar los recursos de los préstamos otorgados.	falta de gestión y diligencia por parte del FNA para adelantar los procedimientos de reposición y cancelación de título valor, y recuperación de escrituras	Culminar la recuperación de copias sustitutivas de escrituras de hipoteca y/o título valor, según corresponda.	Gestionar ante las notarias la obtención de las copias sustitutivas de hipoteca faltantes o incompletas que permitan la completitud de las garantías o iniciar los procesos o acciones judiciales tendientes a la recuperación de título valor.	Escrituras/pagarés	4	2024/12/01	2025/12/31	56.43	4	Auditoría de Cumplimiento. Proceso administración de Garantías 2022, 2023 al 30/06/2024

50	FILA_50	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	H6	Créditos Castigados con garantías pendientes de ubicar. se castigaron 7 créditos por \$430.415.428,45 lo que imposibilitó la oportunidad de hacer efectivas las garantías para recuperar los recursos de los préstamos otorgados.	falta de gestión y diligencia por parte del FNA para adelantar los procedimientos de reposición y cancelación de título valor, y recuperación de escrituras	Modificar procedimiento GCA-CB-PR-020 Castigo de Cartera.	Incluir en el Procedimiento Castigo de Cartera GCA-CB-PR-020 tratamiento a las obligaciones provisionadas al 100% por la condición de garantía "sin ubicar".	Procedimiento	1	2025/01/15	2025/02/15	4.43	1	Auditoría de Cumplimiento. Proceso administración de Garantías 2022, 2023 al 30/06/2024
51	FILA_51	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	H7	Créditos con hipotecas sin registro. Se evidenció que para el crédito hipotecario No. 11203531101, 3672241402 y 3005455201 no existe anotación en el certificado de tradición y libertad sobre la compraventa e hipoteca del inmueble. En uno de los inmuebles se evidencia la venta nuevamente.	debilidades en control y seguimiento del procedimiento en el área de legalización para los desembolsos de los créditos	Continuar ejecutando los controles documentados en el Instructivo FC-LC-IT-004 el los numerales: 5.6 "Seguimiento de registro y visto bueno jurídico" y 5.7 "Desembolsos".	Realizar validación dual 1° por el profesional que emite el concepto jurídico previo al desembolso en la etapa de registro y 2° por el profesional de desembolsos, que consiste en la verificación de la debida inscripción de los actos de la escritura ante la ORIP a través de la consulta VUR. La revisión queda consignada en el formato FC-LC-FO-032.	Base de datos de desembolsos del mes con los números de lista de chequeo.	6	2025-01-20	2025-06-25	22.29	6	Auditoría de Cumplimiento. Proceso administración de Garantías 2022, 2023 al 30/06/2024
52	FILA_52	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	H7	Créditos con hipotecas sin registro. Se evidenció que para el crédito hipotecario No. 11203531101, 3672241402 y 3005455201 no existe anotación en el certificado de tradición y libertad sobre la compraventa e hipoteca del inmueble. En uno de los inmuebles se evidencia la venta nuevamente.	debilidades en control y seguimiento del procedimiento en el área de legalización para los desembolsos de los créditos	Reportar los casos a las áreas competentes para determinar acciones.	Reportar a la Dirección de Transparencia y Cumplimiento y a la Gerencia de Representación Judicial los casos ante imposibilidad de registro de hipoteca.	Memorando	1	2024-12-06	2025-12-31	55.71	1	Auditoría de Cumplimiento. Proceso administración de Garantías 2022, 2023 al 30/06/2024
53	FILA_53	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	H7	Créditos con hipotecas sin registro. Se evidenció que para el crédito hipotecario No. 11203531101, 3672241402 y 3005455201 no existe anotación en el certificado de tradición y libertad sobre la compraventa e hipoteca del inmueble. En uno de los inmuebles se evidencia la venta nuevamente.	debilidades en control y seguimiento del procedimiento en el área de legalización para los desembolsos de los créditos	Revisar y complementar procedimiento GCA-AG-PR-015 SUBSANACIÓN DE HIPOTECAS Y LEASING NO REGISTRADAS.	Revisar y complementar procedimiento GCA-AG-PR-015 SUBSANACIÓN DE HIPOTECAS Y LEASING NO REGISTRADAS estableciendo acciones en los casos determinados como no recuperables.	Procedimiento	1	2025-01-15	2025-06-30	23.71	1	Auditoría de Cumplimiento. Proceso administración de Garantías 2022, 2023 al 30/06/2024
54	FILA_54	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	H8	Créditos con hipoteca sin pagaré. Se evidenció que el crédito 4039560802 no cuenta con el Pagaré ni con la carta de instrucciones, documentos necesarios para el desembolso de este y que establecía el Reglamento de Crédito vigente para la fecha del otorgamiento	debilidades en el control y seguimiento de los requisitos y documentos exigibles para el desembolso	Continuar ejecutando los controles documentados en el Instructivo FC-LC-IT-004 el los numerales: 5.6 "Seguimiento de registro y visto bueno jurídico" y 5.7 "Desembolsos".	Realizar validación dual respecto de los pagarés, 1° por el profesional que emite el concepto jurídico (etapa de registro) y 2° por el profesional de desembolsos, que consiste en la verificación del título valor que corresponda al sistema de amortización y las firmas coincidan con la escritura, La revisión queda consignada en el formato FC-LC-FO-032.	Base de datos de desembolsos del mes con los números de lista de chequeo.	6	2025-01-20	2025-06-25	22.29	6	Auditoría de Cumplimiento. Proceso administración de Garantías 2022, 2023 al 30/06/2024

55	FILA_55	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	H8	Créditos con hipoteca sin pagaré. Se evidenció que el crédito 4039560802 no cuenta con el Pagaré ni con la carta de instrucciones, documentos necesarios para el desembolso de este y que establecía el Reglamento de Crédito vigente para la fecha del otorgamiento	debilidades en el control y seguimiento de los requisitos y documentos exigibles para el desembolso	Modificación parametros de judicialización MANUAL DEL SISTEMA INTEGRAL DE ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS (SIAR)	Realizar mesas de trabajo con las diferentes gerencias (Representación judicial, Asesorías y Conceptos, SARO, entre otras) en las que se establezcan las diferentes condiciones de judicialización conforme el estado de las garantías.	Actas y publicación	1	2025/01/15	2025/09/15	34.71	1	Auditoría de Cumplimiento. Proceso administración de Garantías 2022, 2023 al 30/06/2024
56	FILA_56	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	H9	Inventario Garantías créditos cancelados. El FNA suscribió cto 079/21 para “Prestar servicios especializados en custodia, administración, y control de los documentos constitutivos de las obligaciones crediticias y garantías que contienen los créditos otorgados por el FNA”, que contempla en la custodia garantías de obligaciones canceladas, es decir, el CF pagó la obligación pero no ha solicitado devolución de la garantía	falta de seguimiento, control y depuración de las obligaciones crediticias, lo que conlleva a que el FNA incurra en costos y erogaciones por custodia de garantías de créditos ya cancelados.	Estructurar transferencia documental de expedientes correspondientes a créditos cancelados.	Realizar mesas de trabajo con la Gerencia Administrativa - Gestión Documental, para estructurar la transferencia documental.	Actas de reunión	2	2025-01-15	2025-12-31	50.00	2	Auditoría de Cumplimiento. Proceso administración de Garantías 2022, 2023 al 30/06/2024
57	FILA_57	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	H9	Inventario Garantías créditos cancelados. El FNA suscribió cto 079/21 para “Prestar servicios especializados en custodia, administración, y control de los documentos constitutivos de las obligaciones crediticias y garantías que contienen los créditos otorgados por el FNA”, que contempla en la custodia garantías de obligaciones canceladas, es decir, el CF pagó la obligación pero no ha solicitado devolución de la garantía	falta de seguimiento, control y depuración de las obligaciones crediticias, lo que conlleva a que el FNA incurra en costos y erogaciones por custodia de garantías de créditos ya cancelados.	Continuar la circularización a los consumidores financieros invitando a cancelar gravamen hipotecario.	Enviar comunicaciones a los consumidores financieros invitando al levantamiento/cancelación de hipoteca una vez los créditos se identifican como cancelados.	Informe semestral de la circularización efectuada y resultado	2	2025-01-02	2025-12-31	51.86	2	Auditoría de Cumplimiento. Proceso administración de Garantías 2022, 2023 al 30/06/2024
58	FILA_58	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	H10	Ubicación Física y completitud de las garantías- Inventario Digital. Del cruce del inventario digital se evidenció que de 176.746 garantías, 1040 están en estado “por Ubicar”, por causas como falta de escritura y titulo valor. Se evidenciaron debilidades en los sistemas de información que controlan la ubicación y movimiento de garantías físicas, como el software de control que no permite una trazabilidad exacta	debilidades en los sistemas de información que controlan la ubicación y movimiento de garantías físicas, como lo es el software de “Control de Garantías” que no permite tener una trazabilidad exacta, y que entre sus debilidades funcionales a pesar de existir una fábrica de software	Continuar la implementación de mejoras al aplicativo control de garantías y al proceso de Inventario Digital.	Revisar las mejoras definidas para el aplicativo Control de Garantías y, dar continuidad al desarrollo de las mismas. Complementar con el apoyo de la Gerencia Digital los desarrollos que simplifiquen la obtención de información de las garantías.	Herramienta tecnológica	1	2023-04-01	2027-04-01	208.71	0	Auditoría de Cumplimiento. Proceso administración de Garantías 2022, 2023 al 30/06/2024
59	FILA_59	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	H 3	Saldos insolutos y prescripción de derechos. el FNA no contó con mecanismos de control interno que garantizaran la debida protección y conservación del archivo institucional a fin de establecer y controlar la cartera que fue objeto de judicialización, situación que conllevó al extravío de documentos	deficiencias en la verificación y conservación de las garantías, lo que impidió llevar a cabo la judicialización dentro de los 91 días siguientes al inicio de la mora del deudor.	Representación Judicial actuará una vez sea requerido por Cobranzas para iniciar el declarativo, en el entendido que el proceso de recaude fue desfavorable para el Fondo. Bajo estas circunstancias en el término de un año consultaremos a cobranzas los cinco casos para determinar si hay	El seguimiento se realizar a traves de dos memorandos.	Memorandos enviados a la Gerencia de Cobranzas	2	2025-01-01	2025-12-31	52.00	2	Auditoría de Cumplimiento. Proceso administración de Garantías 2022, 2023 al 30/06/2024

60	FILA_60	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	H 3	Saldos insolutos y prescripción de derechos. el FNA no contó con mecanismos de control interno que garantizaran la debida protección y conservación del archivo institucional a fin de establecer y controlar la cartera que fue objeto de judicialización, situación que conllevó al extravío de documentos	deficiencias en la verificación y conservación de las garantías, lo que impidió llevar a cabo la judicialización dentro de los 91 días siguientes al inicio de la mora del deudor.	Analizar política de saldos insolutos en el Manual SIAR comparandolo con el sector para posible modificación de nuestra política.	Presentar informe comparativo de las políticas del FNA vs. sector financiero respecto a lo establecido para el cobro de saldos insolutos.	Informe	1	2025/01/15	2025/03/15	8.43	1	Auditoría de Cumplimiento. Proceso administración de Garantías 2022, 2023 al 30/06/2024
61	FILA_61	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	H1	El FNA desembolsó 2 créditos hipotecarios en los años 2013 y 2014 (5217427102 y 1053421100). Los deudores incumplieron con el pago de las cuotas mensuales , dando lugar a la mora y exigibilidad de las obligaciones queb alcanzando una mora superior a 180 días. Ninguno de lo créditos se judicializó, transcurrieron más de tres (3) años desde que las cuotas se hicieron exigibles.	Se presentó por una gestión ineficaz, materializada en la falta de control, seguimiento y oportunidad en la gestión de cobranza del FNA, lo afecta el proceso de cobro.	Implemetar mecanismos y/o seguimiento para la recuperacion de la garantía.	Para el crédito hipotecario 5217427102, requerir al contratista de forma trimestral los avances respecto a las respuestas emitidas por el juzgado de conocimiento acerca del requerimiento de desarchivar.	Correo electronico	4	2025/07/01	2026/06/30	52	0	Auditoría Financiera 2024
62	FILA_62	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	H1	El FNA desembolsó 2 créditos hipotecarios en los años 2013 y 2014 (5217427102 y 1053421100). Los deudores incumplieron con el pago de las cuotas mensuales , dando lugar a la mora y exigibilidad de las obligaciones queb alcanzando una mora superior a 180 días. Ninguno de lo créditos se judicializó, transcurrieron más de tres (3) años desde que las cuotas se hicieron exigibles.	Se presentó por una gestión ineficaz, materializada en la falta de control, seguimiento y oportunidad en la gestión de cobranza del FNA, lo afecta el proceso de cobro.	Implemetar mecanismos y/o seguimiento para la recuperacion de la garantía.	Para el crédito hipotecario 5217427102, una vez desarchivado el proceso requerir al contratista dirigir memorial al juzgado solicitando el desglose de las garantías de la obligación. En caso de que no se encuentre la garantía o esta esté incompleta en el juzgado se solicitará a la Gerencia Administración de Garantías la recuperación del titulo valor y la respectiva garantía.	Correo electronico	1	2026/07/01	2026/07/15	2	0	Auditoría Financiera 2024
63	FILA_63	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	H1	El FNA desembolsó 2 créditos hipotecarios en los años 2013 y 2014 (5217427102 y 1053421100). Los deudores incumplieron con el pago de las cuotas mensuales , dando lugar a la mora y exigibilidad de las obligaciones queb alcanzando una mora superior a 180 días. Ninguno de lo créditos se judicializó, transcurrieron más de tres (3) años desde que las cuotas se hicieron exigibles.	Se presentó por una gestión ineficaz, materializada en la falta de control, seguimiento y oportunidad en la gestión de cobranza del FNA, lo afecta el proceso de cobro.	Implemetar mecanismos y/o seguimiento para la recuperacion de la garantía.	Para el crédito hipotecario 5217427102, una vez desglosadas las garantías iniciar la acción judicial correspondiente al proceso ejecutivo para la efectividad de la garantía real.	Correo electronico	1	2026/09/01	2026/12/30	17	0	Auditoría Financiera 2024
64	FILA_64	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	H1	El FNA desembolsó 2 créditos hipotecarios en los años 2013 y 2014 (5217427102 y 1053421100). Los deudores incumplieron con el pago de las cuotas mensuales , dando lugar a la mora y exigibilidad de las obligaciones queb alcanzando una mora superior a 180 días. Ninguno de lo créditos se judicializó, transcurrieron más de tres (3) años desde que las cuotas se hicieron exigibles.	Se presentó por una gestión ineficaz, materializada en la falta de control, seguimiento y oportunidad en la gestión de cobranza del FNA, lo afecta el proceso de cobro.	Implemetar mecanismos y/o seguimiento para la recuperacion de la garantía.	Realizar gestión de cobro administrativo con la finalidad de obtener la recuperación del saldo de la obligación	Informes	4	2025/12/15	2027/06/15	78	0	Auditoría Financiera 2024

65	FILA_65	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	H1	El FNA desembolsó 2 créditos hipotecarios en los años 2013 y 2014 (5217427102 y 1053421100). Los deudores incumplieron con el pago de las cuotas mensuales , dando lugar a la mora y exigibilidad de las obligaciones queb alcanzando una mora superior a 180 días. Ninguno de lo créditos se judicializó, transcurrieron más de tres (3) años desde que las cuotas se hicieron exigibles.	Se presentó por una gestión ineficaz, materializada en la falta de control, seguimiento y oportunidad en la gestión de cobranza del FNA, lo afecta el proceso de cobro.	Implementar mecanismos y/o seguimiento para la recuperacion de la garantía.	Para el crédito hipotecario 1053421100 se realizará seguimiento del proceso ejecutivo singular mensualmente con la finalidad de obtener un avance efectivo.	Informes	4	2025/12/15	2027/06/15	78	0	Auditoría Financiera 2024
66	FILA_66	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	H2	Ausencia de un análisis técnico detallado respecto a la utilización esperada de activos intangibles por parte del FNA, la estimación de los desembolsos requeridos para su mantenimiento con el fin de obtener los beneficios económicos proyectados, y la evaluación de si la vida útil de estos activos depende de la vida útil de otros activos en poder de la entidad.	Debilidades en el procedimiento de registro y actualización de los Activos Intangibles, relacionadas con la ausencia de un análisis técnico detallado respecto a la utilización esperada de dichos activos, la estimación de los desembolsos requeridos para su mantenimiento con el fin de obtener los beneficios económicos proyectados y la actualización de los Activos Intangibles.	Actualizar el Procedimiento Maestro Activos Cód. GSO-GA-PR-006, incluyendo el formato Anexo de Analisis Tecnico Detallado, como soporte de la solicitud creación de activos intangibles.	Realizar mesas de trabajo con las diferentes áreas de la Entidad que tienen responsabilidad con activos fijos, con el fin de revisar el caso del hallazgo e identificar los aspectos importantes que deben ser considerados en la actualización del procedimiento y consolidar los parametros para la creación de formato Anexo de Analisis Tecnico Detallado o Certificación del Proveedor.	Acta de reunión y lista de asistencia	2	2025/06/24	2026/07/21	56	0	Auditoría Financiera 2024
67	FILA_67	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	H2	Ausencia de un análisis técnico detallado respecto a la utilización esperada de activos intangibles por parte del FNA, la estimación de los desembolsos requeridos para su mantenimiento con el fin de obtener los beneficios económicos proyectados, y la evaluación de si la vida útil de estos activos depende de la vida útil de otros activos en poder de la entidad.	Debilidades en el procedimiento de registro y actualización de los Activos Intangibles, relacionadas con la ausencia de un análisis técnico detallado respecto a la utilización esperada de dichos activos, la estimación de los desembolsos requeridos para su mantenimiento con el fin de obtener los beneficios económicos proyectados y la actualización de los Activos Intangibles.	Actualizar el Procedimiento Maestro Activos Cód. GSO-GA-PR-006, incluyendo el Anexo de Analisis Tecnico Detallado, como soporte de la solicitud creación de activos intangibles.	Definir los parámetros que debe incorporar el Anexo de Analisis Tecnico Detallado o Certificación del Proveedor para revisión y aprobación del formato.	Documento borrador del análisis técnico	1	2025/06/24	2026/07/21	56	0	Auditoría Financiera 2024
68	FILA_68	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	H2	Ausencia de un análisis técnico detallado respecto a la utilización esperada de activos intangibles por parte del FNA, la estimación de los desembolsos requeridos para su mantenimiento con el fin de obtener los beneficios económicos proyectados, y la evaluación de si la vida útil de estos activos depende de la vida útil de otros activos en poder de la entidad.	Debilidades en el procedimiento de registro y actualización de los Activos Intangibles, relacionadas con la ausencia de un análisis técnico detallado respecto a la utilización esperada de dichos activos, la estimación de los desembolsos requeridos para su mantenimiento con el fin de obtener los beneficios económicos proyectados y la actualización de los Activos Intangibles.	Actualizar el Procedimiento Maestro Activos Cód. GSO-GA-PR-006, incluyendo el Anexo de Analisis Tecnico Detallado, como soporte de la solicitud creación de activos intangibles.	Realizar reunión con las áreas interesadas de la Entidad responsables de activos para socializar los parametros mínimos que deberá contener el Anexo de Analisis Tecnico Detallado o Certificación del Proveedor y confirma su aprobación para implementación del formato.	Acta de reunión y Formato implementado	2	2025/06/24	2026/07/21	56	0	Auditoría Financiera 2024
69	FILA_69	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	H2	Ausencia de un análisis técnico detallado respecto a la utilización esperada de activos intangibles por parte del FNA, la estimación de los desembolsos requeridos para su mantenimiento con el fin de obtener los beneficios económicos proyectados, y la evaluación de si la vida útil de estos activos depende de la vida útil de otros activos en poder de la entidad.	Debilidades en el procedimiento de registro y actualización de los Activos Intangibles, relacionadas con la ausencia de un análisis técnico detallado respecto a la utilización esperada de dichos activos, la estimación de los desembolsos requeridos para su mantenimiento con el fin de obtener los beneficios económicos proyectados y la actualización de los Activos Intangibles.	Actualizar el Procedimiento Maestro Activos Cód. GSO-GA-PR-006, incluyendo el Anexo de Analisis Tecnico Detallado, como soporte de la solicitud creación de activos intangibles.	Procedimiento Maestro de Activos Fijos CÓD. GSO-GA-PR-006 actualizado y publicado con el flujograma actualizado y el anexo creado.	Procedimiento actualizado y publicado.	1	2025/06/24	2026/07/21	56	0	Auditoría Financiera 2024

70	FILA_70	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	H3	Contrato CTO 173-2023, por \$36.499.583.610, "servicios integrados de ciberseguridad en el FNA", facturaron y pagaron conceptos relacionados con software, licencias y suscripciones con vigencia de dos años. Todo el valor fue registrado como gasto, siendo una parte de ello activos intangibles. Se generó subestimación de \$3.192.336.840,00 en la cuenta 19113501.	No tuvo en cuenta el detalle específico de lo facturado al momento de realizar el reconocimiento y registro contable, pues todo el monto de las facturas fue llevado a cuentas de resultado - gasto, sin tener en cuenta que una parte de las mismas correspondía a activos intangibles, porque cumplen todas las características para ser reconocidos como tales.	Solicitar el ajuste contable en SAP en la cuenta 19113501	Solicitar mediante memorando el ajuste de los valores discriminados de los bienes y servicios adquiridos en el contrato, para ello deberá remitir el formato GSO-GA-FO-017.	Memorando y formato GSO-GA-FO-017	1	2025/06/16	2025/06/30	2	1	Auditoría Financiera 2024
71	FILA_71	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	H3	Contrato CTO 173-2023, por \$36.499.583.610, "servicios integrados de ciberseguridad en el FNA", facturaron y pagaron conceptos relacionados con software, licencias y suscripciones con vigencia de dos años. Todo el valor fue registrado como gasto, siendo una parte de ello activos intangibles. Se generó subestimación de \$3.192.336.840,00 en la cuenta 19113501.	No tuvo en cuenta el detalle específico de lo facturado al momento de realizar el reconocimiento y registro contable, pues todo el monto de las facturas fue llevado a cuentas de resultado - gasto, sin tener en cuenta que una parte de las mismas correspondía a activos intangibles, porque cumplen todas las características para ser reconocidos como tales.	Solicitar el ajuste contable en SAP en la cuenta 19113501	Actualizar la información de los activos intangibles en el aplicativo SAP, ajustando la información contable con base a la información enviada.	Print de pantalla donde se evidencia la actualización del registro en SAP	6	2025/06/16	2026/07/21	56	0	Auditoría Financiera 2024
72	FILA_72	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	H3	Contrato CTO 173-2023, por \$36.499.583.610, "servicios integrados de ciberseguridad en el FNA", facturaron y pagaron conceptos relacionados con software, licencias y suscripciones con vigencia de dos años. Todo el valor fue registrado como gasto, siendo una parte de ello activos intangibles. Se generó subestimación de \$3.192.336.840,00 en la cuenta 19113501.	No tuvo en cuenta el detalle específico de lo facturado al momento de realizar el reconocimiento y registro contable, pues todo el monto de las facturas fue llevado a cuentas de resultado - gasto, sin tener en cuenta que una parte de las mismas correspondía a activos intangibles, porque cumplen todas las características para ser reconocidos como tales.	Discriminar de manera detallada los elementos que vayan a ser contratados (bienes y servicios) dentro de la oferta económica de cada proceso de contratación que adelante el FNA, con el fin de que estos puedan ser debidamente relacionados por el área contable.	Reunión con la Gerencia de Contratación con el fin de determinar la forma en que los elementos que vayan a ser contratados (bienes y servicios) deben ser discriminados dentro de la oferta económica de cada proceso de contratación que adelante el FNA, con el fin de que estos puedan ser debidamente relacionados por el área contable.	Acta de la reunión	2	2025/06/16	2026/07/21	56	1	Auditoría Financiera 2024
73	FILA_73	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	H4	En enero de 2025, la VP Tecnología y Gerencia Administrativa no formalizó el registro contable de los activos recibidos para su uso por el área operativa al finalizar 2024, relacionados con el proyecto y contrato CTO 186-2023 que se encontraban listos para darse de alta por valor de (\$38.518.930.543), por lo que no fueron registrados como activo en la cuenta "Equipo Informático".	Realizadas las pruebas, fueron entregados los activos para inicio a operación, sin embargo, la entidad no realizó el alta en el sistema, ya que como establecen en los correos electrónicos citados en el presente hallazgo, no se cumplió con los procedimientos en el término previsto, con el fin de realizar un registro de manera oportuna.	Actualizar el Procedimiento Maestro Activos Cód. GSO-GA-PR-006, precisando cuándo se debe dar de alta el activo.	Procedimiento Maestro de Activos Fijos CÓD. GSO-GA-PR-006 actualizado y publicado con la nota aclaratoria que precise el momento en que se debe dar de alta a los activos de proyectos en curso.	Procedimiento actualizado y publicado.	1	2025/06/24	2026/07/21	56	0	Auditoría Financiera 2024
74	FILA_74	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	H5	Al cierre de 2024, licencias IBM adquiridas en 2018 bajo Contrato 120-2018, por \$13.608.657.594, estaban totalmente amortizadas.El contrato establecía vigencia de 12 meses para el licenciamiento y soporte, la entidad registró estos activos con una vida útil de cinco años, sin soporte técnico generando una sobrestimación por \$1.015.615.324 en la cuenta de gastos por amortización en 2024.	Inconsistencias entre los términos contractuales y el tratamiento contable, además de debilidades en el control interno sobre el registro y actualización de la vida útil de los activos intangibles.	Actualización del Procedimiento Maestro Activos cód. GSO-GA-PR-006 con el fin de incluir anexo de analisis tecnico detallado, como soporte de la solicitud creación de activos.	1. Realizar mesas de trabajo con las diferentes áreas de la Entidad que tienen responsabilidad con activos fijos, con el fin de revisar el caso del hallazgo e identificar los aspectos importantes que deben ser considerados en la actualización del procedimiento y consolidar los parametros para la creación de formato Anexo de Analisis Tecnico Detallado o Certificación del Proveedor.	Acta de reunión y asistencia	2	2025/06/24	2026/07/21	56	0	Auditoría Financiera 2024

75	FILA_75	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	H5	Al cierre de 2024, licencias IBM adquiridas en 2018 bajo Contrato 120-2018, por \$13.608.657.594, estaban totalmente amortizadas.El contrato establecía vigencia de 12 meses para el licenciamiento y soporte, la entidad registró estos activos con una vida útil de cinco años, sin soporte técnico generando una sobrestimación por \$1.015.615.324 en la cuenta de gastos por amortización en 2024.	Inconsistencias entre los términos contractuales y el tratamiento contable, además de debilidades en el control interno sobre el registro y actualización de la vida útil de los activos intangibles.	Actualización del Procedimiento Maestro Activos cód. GSO-GA-PR-006 con el fin de incluir anexo de analisis tecnico detallado, como soporte de la solicitud creación de activos.	1. Definir los parámetros que debe incorporar el Anexo de Analisis Tecnico Detallado o Certificación del Proveedor para revisión y aprobación del formato.	Documento borrador del análisis técnico	1	2025/06/24	2026/07/21	56	0	Auditoría Financiera 2024
76	FILA_76	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	H5	Al cierre de 2024, licencias IBM adquiridas en 2018 bajo Contrato 120-2018, por \$13.608.657.594, estaban totalmente amortizadas.El contrato establecía vigencia de 12 meses para el licenciamiento y soporte, la entidad registró estos activos con una vida útil de cinco años, sin soporte técnico generando una sobrestimación por \$1.015.615.324 en la cuenta de gastos por amortización en 2024.	Inconsistencias entre los términos contractuales y el tratamiento contable, además de debilidades en el control interno sobre el registro y actualización de la vida útil de los activos intangibles.	Actualización del Procedimiento Maestro Activos cód. GSO-GA-PR-006 con el fin de incluir anexo de analisis tecnico detallado, como soporte de la solicitud creación de activos.	1. Realizar reunión con las áreas interesadas de la Entidad responsables de activos para socializar los parametros mínimos que deberá contener el Anexo de Analisis Tecnico Detallado o Certificación del Proveedor y confirma su aprobación para implementación del formato.	Acta de reunión y Formato implementado	2	2025/06/24	2026/07/21	56	0	Auditoría Financiera 2024
77	FILA_77	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	H5	Al cierre de 2024, licencias IBM adquiridas en 2018 bajo Contrato 120-2018, por \$13.608.657.594, estaban totalmente amortizadas.El contrato establecía vigencia de 12 meses para el licenciamiento y soporte, la entidad registró estos activos con una vida útil de cinco años, sin soporte técnico generando una sobrestimación por \$1.015.615.324 en la cuenta de gastos por amortización en 2024.	Inconsistencias entre los términos contractuales y el tratamiento contable, además de debilidades en el control interno sobre el registro y actualización de la vida útil de los activos intangibles.	Actualización del Procedimiento Maestro Activos cód. GSO-GA-PR-006 con el fin de incluir anexo de analisis tecnico detallado, como soporte de la solicitud creación de activos.	1. Procedimiento Maestro de Activos Fijos CÓD. GSO-GA-PR-006 actualizado y publicado con el flujograma actualizado y el anexo creado.	Procedimiento actualizado y publicado.	1	2025/06/24	2026/07/21	56	0	Auditoría Financiera 2024