



Tipo Modalidad	53	M-3: PLAN DE MEJORAMIENTO
Formulario	400	F14.1: PLANES DE MEJORAMIENTO - ENTIDADES
Moneda Informes	1	
Entidad	371	
Fecha	2025/06/06	
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	IVIDADES / UNIDAD DE MED	/ CANTIDADES UNIDA	IVIDADES / FECHA DE IN	IVIDADES / FECHA DE TERM	IVIDADES / PLAZO EN S	IVIDADES / AVANCE FÍSICO DE EJ	OBSERVACIONES
1	FILA_1	1 SUSCRIPCIÓN 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 desarchive.	Correo electronico	4	2025/07/01	2026/06/30	52		Auditoría Financiera 2024
2	FILA_2	1 SUSCRIPCIÓN 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 título valor y la respectiva garantía.	Correo electronico	1	2026/07/01	2026/07/15	2		Auditoría Financiera 2024
3	FILA_3	1 SUSCRIPCIÓN 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		Auditoría Financiera 2024
4	FILA_4	1 SUSCRIPCIÓN 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		Auditoría Financiera 2024

5	FILA_5	1 SUSCRIPCIÓN 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 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		Auditoría Financiera 2024
6	FILA_6	1 SUSCRIPCIÓN 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 evaluación de si la vida útil de estos .	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		Auditoría Financiera 2024
7	FILA_7	1 SUSCRIPCIÓN 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 evaluación de si la vida útil de estos .	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		Auditoría Financiera 2024
8	FILA_8	1 SUSCRIPCIÓN 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 evaluación de si la vida útil de estos .	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		Auditoría Financiera 2024
9	FILA_9	1 SUSCRIPCIÓN 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 evaluación de si la vida útil de estos .	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		Auditoría Financiera 2024

10	FILA_10	1 SUSCRIPCIÓN 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 tal.	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.	orando y formato GSO-GA-FC	1	2025/06/16	2025/06/30	2		Auditoría Financiera 2024
11	FILA_11	1 SUSCRIPCIÓN 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 tal.	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		Auditoría Financiera 2024
12	FILA_12	1 SUSCRIPCIÓN 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 tal.	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		Auditoría Financiera 2024
13	FILA_13	1 SUSCRIPCIÓN 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.	edimiento actualizado y public	1	2025/06/24	2026/07/21	56		Auditoría Financiera 2024
14	FILA_14	1 SUSCRIPCIÓN 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		Auditoría Financiera 2024

15	FILA_15	1 SUSCRIPCIÓN 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		Auditoría Financiera 2024
16	FILA_16	1 SUSCRIPCIÓN 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 minimos 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		Auditoría Financiera 2024
17	FILA_17	1 SUSCRIPCIÓN 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 flujoograma actualizado y el anexo creado.	Procedimiento actualizado y publicado	1	2025/06/24	2026/07/21	56		Auditoría Financiera 2024