

	PROCESO: EVALUACIÓN Y CONTROL	Código	ECO-FM-011
		Versión	002
	FORMATO: INFORMES Y/O SEGUIMIENTOS	Fecha	24/10/2025
		Clasificación de la información	Pública

Seguimiento a Planes de Mejoramiento – Desde 1 de julio hasta el 31 de diciembre de 2025.

1. Tipo de Informe:	Ley:		Seguimiento:	X	Nº y Fecha:	2 del 26 de enero de 2026
2. Antecedentes y Justificación:	La Oficina de Control Interno realizó el seguimiento a las actividades pendientes por ejecutar de los planes de mejoramiento derivados de las auditorías integrales adelantadas durante la vigencia 2024 y los planes de mejoramiento formulados para las auditorías ejecutadas durante la vigencia 2025 a los procesos e Intendencias Regionales. Para la evaluación de cumplimiento de las acciones establecidas en los planes de mejoramiento durante el segundo semestre de 2025, se realizó la validación del estado de cada uno de ellos en el aplicativo de Riesgos y Auditoría durante el periodo comprendido entre el 01 de julio y 31 de diciembre de 2025. Por su parte, para la evaluación de cumplimiento de las acciones establecidas en los planes de mejoramiento para ser ejecutadas durante el segundo semestre de 2025, se realizó la validación del estado de cada uno de ellos en el aplicativo de Riesgos y Auditoría durante el periodo comprendido entre el 01 de julio y 31 de diciembre de 2025.					
3. Objetivo:	Verificar el cumplimiento de los planes de mejoramiento presentados por los líderes de procesos, Intendencias Regionales y Sistemas de Gestión para las auditorías integrales adelantadas durante las vigencias 2024 y 2025, determinar su estado de avance y formular recomendaciones.					
4. Alcance:	Se validaron las actividades de los planes de mejoramiento con corte al 31 de diciembre de 2025, así: • Cumplidas dentro del plazo • Cumplidas fuera del plazo • En término • Vencidas					
5. Normatividad:	Ley 87 de 1993 - "Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado y se dictan otras disposiciones"					

	PROCESO: EVALUACIÓN Y CONTROL	Código	ECO-FM-011
		Versión	002
	FORMATO: INFORMES Y/O SEGUIMIENTOS	Fecha	24/10/2025
		Clasificación de la información	Pública

6. DESARROLLO

El seguimiento a los Planes de Mejoramiento de la Entidad se realiza de acuerdo con las auditorías realizadas dentro del ciclo de las auditorías en la Superintendencia de Sociedades que tiene una duración de cuatro (4) años, conforme al Manual: “*Estatuto de Control Interno y Auditoría Interna Código: ECO-MA-001*”.

Este informe se presenta *de* acuerdo con las Auditorías realizadas en las vigencias de los años 2024 y 2025 frente al cumplimiento de las actividades contempladas en los planes de mejoramiento para el segundo semestre del año 2025, es decir, entre el 1 de julio y el 31 de diciembre de 2025.

1. Vigencia 2024

Para los Planes de Mejoramiento planteados frente a las auditorías del año 2024 y teniendo en cuenta las actividades planteadas para el segundo semestre del año 2025, se verificó lo siguiente:

- Frente a 9 auditorías de los procesos: Gestión del Talento Humano, Gestión de Infraestructura Física y Norma Técnica 6047 de 2013 y especial biblioteca, Gestión Judicial, Procesos Societarios, Gestión Estratégica, Gestión Contractual, Procesos Especiales, SG-SST Decreto 1072 de 2015 y Control Disciplinario, como resultado del plan anual de auditoría, se presentaron 9 informes respecto de los cuales se formularon los respectivos planes de mejoramiento.

En la siguiente tabla se detallan las Observaciones, No Conformidades y el Total de Actividades por Plan de Mejoramiento, en el periodo comprendido entre el 1 de julio y el 31 de diciembre de 2025:

PLANES DE MEJORAMIENTO - AÑO 2024										
No	AUDITORÍA	FECHA EJECUCIÓN DE AUDITORÍA	OBSERVACIONES	NO CONFORMIDADES	TOTAL ACTIVIDADES POR PLAN	SEGUIMIENTO: 1 DE JULIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2025				
						ACTIVIDADES CON PLAZO A 31 DE DICIEMBRE DE 2025				
						Cumplidas dentro del plazo	Cumplidas fuera de plazo	En término	Vencidas	PM
1	Gestión del Talento Humano	Del 04 de marzo al 10 de abril de 2024	7	5	9	1	5	0	3	1125, 1130, 1132, 1134
2	Gestión de Infraestructura Física y Norma Técnica 6047 de 2013 y especial biblioteca	Del 10 de mayo al 06 de junio de 2024	31	6	11	10	0	0	1	1169, 1170, 1174, 1188, 1189, 1190, 1193, 2165, 2166, 2168

	PROCESO: EVALUACIÓN Y CONTROL	Código	ECO-FM-011
		Versión	002
	FORMATO: INFORMES Y/O SEGUIMIENTOS	Fecha	24/10/2025
		Clasificación de la información	Pública

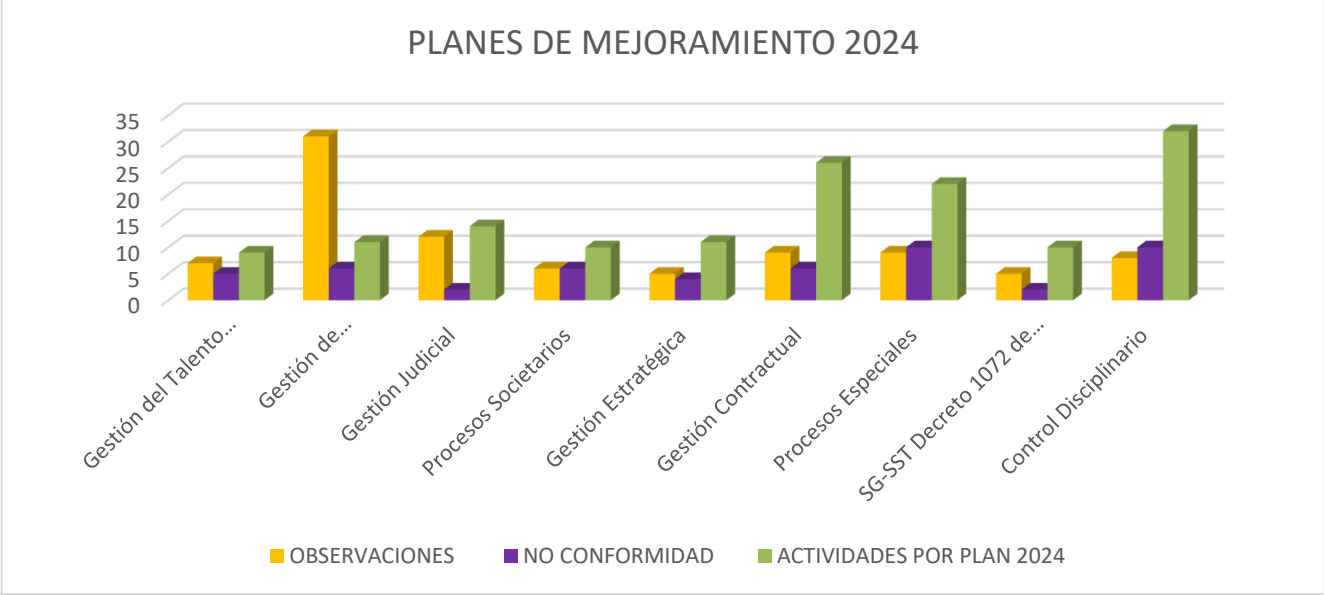
6. DESARROLLO

PLANES DE MEJORAMIENTO - AÑO 2024										
No	AUDITORÍA	FECHA EJECUCIÓN DE AUDITORÍA	OBSERVACIONES	NO CONFORMIDADES	TOTAL ACTIVIDADES POR PLAN	SEGUIMIENTO: 1 DE JULIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2025				
						ACTIVIDADES CON PLAZO A 31 DE DICIEMBRE DE 2025				
						Cumplidas dentro del plazo	Cumplidas fuera de plazo	En término	Vencidas	PM
3	Gestión Judicial	Del 7 de junio al 09 de julio de 2024	12	2	14	14	0	0	0	3165, 3166, 3167, 3169, 3170, 3172, 3173, 3174, 3175, 3176, 3177
4	Procesos Societarios	Del 10 de julio al 01 de agosto de 2024	6	6	10	10	0	0	0	3180, 3182, 3183, 3185, 3186, 3187
5	Gestión Estratégica	Del 08 de agosto al 03 de septiembre de 2024	5	4	11	8	3	0	0	3192, 3193, 3194, 3195, 3197, 3199
6	Gestión Contractual	Del 04 de septiembre al 04 de octubre de 2024	9	6	26	23	3	0	0	3201, 3202, 3204, 3205, 3206, 3207, 3208, 3209, 3210, 3211, 3213, 3214
7	Procesos Especiales	Del 7 de octubre al 31 de octubre de 2024	9	10	22	22	0	0	0	3215, 3216, 3219, 3220, 3221, 3222, 3223, 3224, 3226, 3227, 3228, 3229, 3230, 3231, 3233
8	SG-SST Decreto 1072 de 2015	Del 01 al 21 de noviembre de 2024	5	2	10	5	4	0	1	3236, 3237, 3238, 3239, 3240, 3241, 3242
9	Control Disciplinario	Del 22 de noviembre al 17 de diciembre de 2024	8	10	32	30	2	0	0	3243, 3244, 3245, 3246, 3247, 3248, 3249, 3250, 3251, 3252, 3253, 3254, 3255, 3256, 3257, 3258, 3259, 3260
TOTAL			92	51	145	123	17	0	5	88

Tabla 1. Planes de mejoramiento del año 2024

	PROCESO: EVALUACIÓN Y CONTROL	Código	ECO-FM-011
		Versión	002
	FORMATO: INFORMES Y/O SEGUIMIENTOS	Fecha	24/10/2025
		Clasificación de la información	Pública

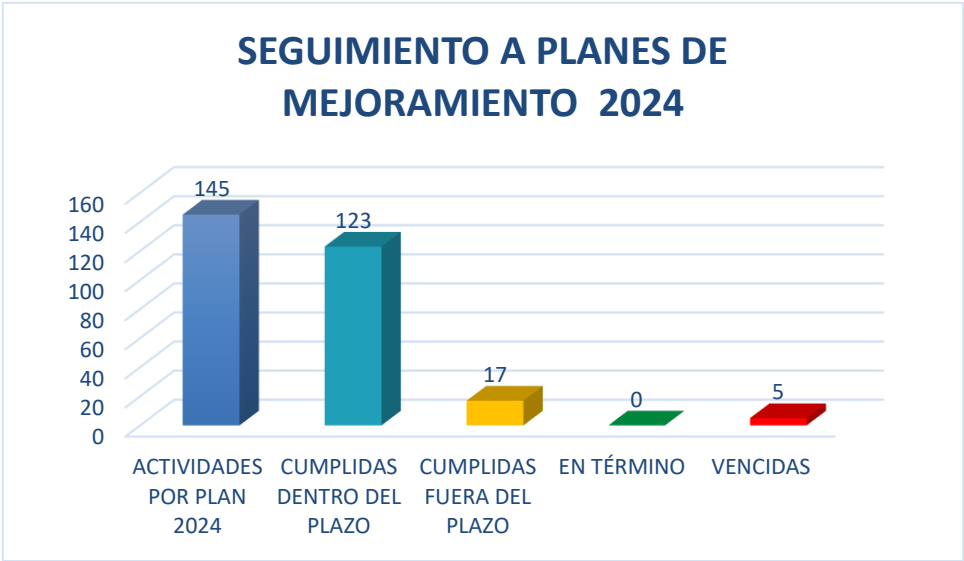
6. DESARROLLO



Gráfica 1. Planes de mejoramiento 2024

De acuerdo con la Tabla No.1 y la Gráfica No.1, se puede evidenciar que, para los 88 planes de mejoramiento del año 2024, se registraron 92 observaciones y 51 no conformidades respecto de las cuales debían adelantarse 145 actividades con corte al 31 de diciembre de 2025.

A continuación, la Gráfica No. 2 muestra el respectivo análisis para identificar las actividades que fueron cumplidas dentro del plazo, las actividades cumplidas fuera de plazo, las actividades que están en término y las actividades que se encuentran vencidas, con el objeto de determinar si se efectuaron dentro de los plazos establecidos por el propio auditado.



Gráfica 2. Seguimiento a los planes de mejoramiento 2024

	PROCESO: EVALUACIÓN Y CONTROL	Código	ECO-FM-011
		Versión	002
	FORMATO: INFORMES Y/O SEGUIMIENTOS	Fecha	24/10/2025
		Clasificación de la información	Pública

6. DESARROLLO

Así las cosas, se puede observar de acuerdo con la Tabla No.1 y a la Gráfica No. 2, el estado de cumplimiento a 31 de diciembre de 2025 de las 145 actividades correspondientes al año 2024:

- Las actividades cumplidas dentro del plazo fueron 123 actividades, que equivalen a 84.83%. ■
- Las actividades cumplidas fuera de plazo fueron 17, que equivalen al 11.72%. ■
- Las actividades en término corresponden a 0. ■
- Las actividades vencidas fueron 5, que equivalen a 3.45%. ■

Por lo anterior, se evidencia que el 84.83% de las actividades de cada uno de los procesos, se han cumplido dentro del plazo fijado por los auditados responsables de reportar las actividades registradas en el aplicativo de Riesgos y Auditoría, el 11.72% fueron cumplidas fuera de plazo y el 3.45% se encuentran vencidas.

2. Vigencia 2025.

En los planes de mejoramiento formulados frente a las auditorias del año 2025 y teniendo en cuenta las actividades a desarrollar, se revisó lo siguiente:

- 8 auditorías de los procesos: Gestión de Infraestructura y Tecnologías de la Información, Gestión del Talento Humano, Investigaciones Administrativas, Gestión Financiera y Contable, Gestión Contractual, Gestión de Apoyo Judicial, Actuaciones y Autorizaciones Administrativas y Gestión de Infraestructura Física y Norma Técnica 6047 de 2013
- 1 auditoría a la Intendencia Regional de la Zona Norte (Sede Barranquilla)

Como resultado de estas auditorías, se presentaron 9 informes de Auditoría con los respectivos planes de mejoramiento, lo que se puede evidenciar en la siguiente tabla en la que se relacionan las Observaciones, No Conformidades y Total Actividades por Plan de Mejoramiento, así:

PLANES DE MEJORAMIENTO - AÑO 2025										
No	AUDITORÍA	FECHA EJECUCIÓN DE AUDITORÍA	OBSERVACIONES	NO CONFORMIDADES	TOTAL ACTIVIDADES POR PLAN	SEGUIMIENTO: 1 DE JULIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2025				
						ACTIVIDADES CON PLAZO A 31 DE DICIEMBRE DE 2025				
						Cumplidas dentro del plazo	Cumplidas fuera de plazo	En término	Vencidas	PM
1	Gestión de Infraestructura y Tecnologías de la Información	Del 10 de febrero al 4 de abril de 2025	11	31	72	48	2	1	21	3266,3267, 3268, 3296,3270, 3271, 3272, 3273, 3274, 3275,3276, 3277, 3278,3279, 3280, 3281,3282, 3283, 3284,3285, 3286, 3287,3288, 3289, 3290,3291, 3292, 3293,3294, 3295, 3296,3297, 3298, 3299,3300, 3301, 3302,3303, 3304, 3305,3306, 3307

	PROCESO: EVALUACIÓN Y CONTROL	Código	ECO-FM-011
		Versión	002
	FORMATO: INFORMES Y/O SEGUIMIENTOS	Fecha	24/10/2025
		Clasificación de la información	Pública

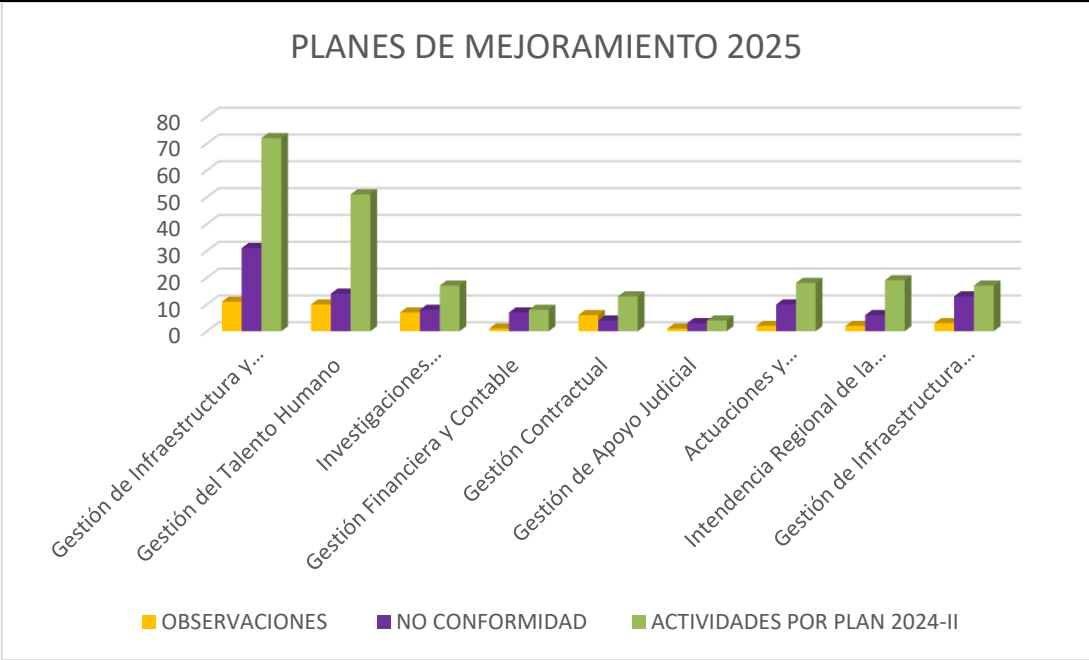
6. DESARROLLO

PLANES DE MEJORAMIENTO - AÑO 2025										
No	AUDITORÍA	FECHA EJECUCIÓN DE AUDITORÍA	OBSERVACIONES	NO CONFORMIDADES	TOTAL ACTIVIDADES POR PLAN	SEGUIMIENTO: 1 DE JULIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2025				
						ACTIVIDADES CON PLAZO A 31 DE DICIEMBRE DE 2025				
						Cumplidas dentro del plazo	Cumplidas fuera de plazo	En término	Vencidas	PM
2	Gestión del Talento Humano	Del 21 de abril al 16 de junio de 2025	10	14	51	34	0	17	0	3309, 3310, 3311, 3313, 3315, 3316, 3317, 3318, 3319, 3320, 3308, 3312, 3314, 3321, 3322, 3323, 3324, 3325, 3326, 3327, 3328, 3329, 3330, 3331
3	Investigaciones Administrativas	Del 30 de mayo al 31 de julio de 2025	7	8	17	8	1	7	1	3340, 3341, 3342, 3343, 3344, 3345, 3346, 3332, 3333, 3334, 3335, 3336, 3337, 3338, 3339
4	Gestión Financiera y Contable	Del 15 de julio al 10 de septiembre de 2025	1	7	8	2	3	2	1	3347, 3348, 3349, 3350, 3351, 3352, 3353, 3388
5	Gestión Contractual	Del 17 de julio al 12 de septiembre de 2025	6	4	13	6	0	7	0	3354, 3355, 3356, 3357, 3358, 3363, 3359, 3360, 3361, 3362
6	Gestión de Apoyo Judicial	Del 27 de agosto al 22 de octubre de 2025	1	3	4	1	0	3	0	3376, 3377, 3378, 3379
7	Actuaciones y Autorizaciones Administrativas	Del 29 de agosto al 24 de octubre de 2025	2	10	18	1	1	15	1	3374, 3375, 3364, 3365, 3366, 3367, 3368, 3369, 3370, 3371, 3372, 3373
8	Intendencia Regional de la Zona Norte (Sede Barranquilla)	Del 7 de octubre al 20 de noviembre de 2025	2	6	19	0	0	19	0	3380, 3381, 3382, 3383, 3384, 3385, 3386, 3387
9	Gestión de Infraestructura Física y Norma Técnica 6047 de 2013	Del 9 de octubre al 10 de diciembre de 2025	3	13	17	0	0	17	0	3289, 3290, 3291, 3292, 3293, 3294, 3295, 3296, 3297, 3298, 3299, 3400, 3401, 3402, 3403, 3404
TOTAL			43	96	219	100	7	88	24	139

Tabla 2. Planes de mejoramiento del año 2025.

	PROCESO: EVALUACIÓN Y CONTROL	Código	ECO-FM-011
		Versión	002
	FORMATO: INFORMES Y/O SEGUIMIENTOS	Fecha	24/10/2025
		Clasificación de la información	Pública

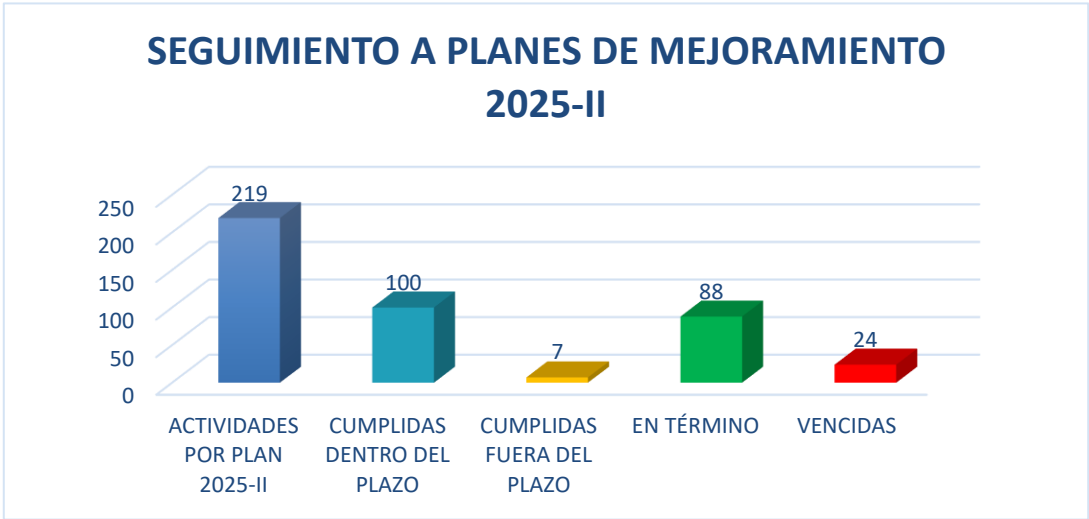
6. DESARROLLO



Gráfica 3. Planes de mejoramiento 2025

Conforme a la Tabla No.2 y la Gráfica No.3, se puede evidenciar que, para los 139 planes de mejoramiento presentados en el año 2025, se registraron 43 observaciones y 96 no conformidades respecto de las cuales debían adelantarse 219 actividades con corte a 31 de diciembre de 2025.

A continuación, la Gráfica No. 4 muestra el respectivo análisis para identificar las actividades que fueron cumplidas dentro del plazo, las actividades cumplidas fuera de plazo, cuantas actividades están en término y cuantas actividades se encuentran vencidas, con el objeto de determinar si se efectuaron dentro de los plazos establecidos.



Gráfica 4. Planes de mejoramiento 2025-II

	PROCESO: EVALUACIÓN Y CONTROL	Código	ECO-FM-011
		Versión	002
	FORMATO: INFORMES Y/O SEGUIMIENTOS	Fecha	24/10/2025
		Clasificación de la información	Pública

6. DESARROLLO

De esta manera, se puede observar de acuerdo con la Tabla No. 2 y la Gráfica No. 4 lo siguiente:

- Las actividades cumplidas dentro del plazo fueron 100 actividades, que equivalen a 45.66% de 219 actividades comprometidas para el año 2025. ■
- Las actividades cumplidas fuera de plazo fueron 7, que equivale al 3.20%. ■
- Las actividades en término corresponden a 88, que equivalen al 40.18%. ■
- Las actividades vencidas son 24, que equivalen a 10.96%. ■

Por lo anterior, se evidencia que el 45.66% de las actividades de cada uno de los procesos, se han cumplido dentro del plazo fijado por los auditados responsables de reportar las actividades registradas en el aplicativo de Riesgos y Auditoría, el 3.20% fueron cumplidas fuera de plazo, el 40.18% se encuentran en término y el 10.96% se encuentran vencidas.

7. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DEL INFORME ANTERIOR

Con ocasión del seguimiento efectuado con corte al 31 de diciembre de 2025, se evidencian los siguientes avances frente a las recomendaciones efectuadas en el Informe de Seguimiento a los Planes de Mejoramiento correspondiente al primer semestre de 2025:

1. El incremento en el porcentaje de actividades cumplidas dentro del plazo es de 13.4%, al comparar el 84,83%, para el actual seguimiento frente a los planes de mejoramiento de la vigencia 2024, reportado en el informe anterior en 71.43%. Lo anterior, evidencia un fortalecimiento en la ejecución de las acciones correctivas y preventivas por parte de los auditados, en relación con la recomendación de verificar la efectividad de las medidas adoptadas. No obstante, la existencia de actividades vencidas (3,45%) pone de presente la necesidad de continuar profundizando en el análisis de causa raíz y en la sostenibilidad de las soluciones implementadas.
2. La reducción de las actividades cumplidas fuera de plazo en un 1.89%, al comparar el actual seguimiento equivalente a un 11,72% frente al 13,61% reportado para los planes de la vigencia 2024 del periodo anterior, refleja una mejora en el cumplimiento oportuno sugiriendo avances en la planeación y asignación de tiempos y recursos. Sin embargo, en los planes correspondientes a la vigencia 2025 persiste un 10,96% de actividades vencidas, lo que indica que la identificación y gestión de recursos desde la formulación de los planes de mejoramiento debe seguir fortaleciéndose.
3. En comparación con el primer semestre de 2025, se observa que varias actividades que se encontraban en estado “en término” pasaron a “cumplidas dentro del plazo” o “cumplidas fuera del plazo”, lo cual refleja ajustes en los cronogramas por parte de los líderes de proceso. No obstante, la presencia de 24 actividades vencidas en la vigencia 2025 evidencia que aún se presentan debilidades en la gestión oportuna de solicitudes de ampliación de plazo antes de su vencimiento.

	PROCESO: EVALUACIÓN Y CONTROL	Código	ECO-FM-011
		Versión	002
	FORMATO: INFORMES Y/O SEGUIMIENTOS	Fecha	24/10/2025
		Clasificación de la información	Pública

7. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DEL INFORME ANTERIOR

- El comportamiento de los indicadores muestra avances parciales en el seguimiento y control de fechas límite. Sin embargo, el hecho de que el 40,18% de las actividades de la vigencia 2025 aún se encuentren “en término” y que el 10,96% estén “vencidas”, ratifica la pertinencia de fortalecer los mecanismos de alertas tempranas y de monitoreo permanente recomendados por esta Oficina en el informe del primer semestre de 2025, con el fin de prevenir futuros incumplimientos y asegurar la oportunidad en la ejecución de los planes de mejoramiento.

8. RECOMENDACIONES

- Transcurrido un tiempo después de que una actividad ha sido "cumplida", se sugiere a los líderes de los procesos realizar una autoevaluación para verificar si las acciones tomadas en los planes de mejoramiento fueron efectivas, es decir, si corrigió la causa raíz y el hallazgo no se ha presentado nuevamente.
- Se aconseja a los líderes de los procesos que, al formular un plan de mejoramiento, identifiquen explícitamente los recursos necesarios (tiempo del personal, presupuesto, tecnología, entre otros) para cada actividad. Si se requiere apoyo de otra área, debe quedar formalizado.
- Solicitar la ampliación del plazo antes de su vencimiento, para registrar el cargue de las actividades y evidencias, en caso de que el Líder lo considere necesario. Lo anterior, se debe realizar por medio de un correo a la Oficina de Control Interno y a la Oficina Asesora de Planeación.
- Se recomienda la implementación de un sistema de alertas que notifique a los responsables con antelación, sobre los plazos que están por vencer frente a las actividades a reportar en el aplicativo de riesgos y auditoría, lo que permitiría realizar un monitoreo proactivo y constante.
- Se recuerda a los Líderes de los procesos que revisen y monitoreen las fechas que registraron en el aplicativo de Riesgos y Auditoría relacionadas con el cargue de actividades y evidencias, con el fin de que los términos indicados sean de estricto cumplimiento.

9. CONCLUSIONES

De la evaluación realizada al cumplimiento de los planes de mejoramiento formulados en 2024 y 2025 a ejecutar con corte a 31 de diciembre de 2025, se concluye:

- En la vigencia 2024, se revisaron 9 informes de auditoría (Gestión del Talento Humano, Gestión de Infraestructura Física y Norma Técnica 6047 de 2013 y especial biblioteca, Gestión Judicial, Procesos Societarios, Gestión Estratégica, Gestión Contractual, Procesos Especiales, SG-SST Decreto 1072 de 2015 y Control Disciplinario), que generaron los correspondientes planes de mejoramiento con 145 actividades para ejecutar hasta el 31 de diciembre de 2025, que presenta el siguiente estado:
 - 123 actividades fueron cumplidas dentro del plazo que equivalen al 84.83%.
 - 17 actividades cumplidas fuera de plazo equivalentes al 11.72%.

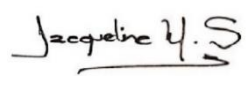
	PROCESO: EVALUACIÓN Y CONTROL	Código	ECO-FM-011
		Versión	002
	FORMATO: INFORMES Y/O SEGUIMIENTOS	Fecha	24/10/2025
		Clasificación de la información	Pública

9. CONCLUSIONES

- No hay actividades que se encuentren en término.
 - 5 actividades se encuentran vencidas y son equivalentes al 3.45%.
2. En la vigencia 2025, se presentaron 9 informes de auditoría (Gestión de Infraestructura y Tecnologías de la Información, Gestión del Talento Humano, Investigaciones Administrativas, Gestión Financiera y Contable, Gestión Contractual, Gestión de Apoyo Judicial, Actuaciones, Autorizaciones Administrativas y Gestión de Infraestructura Física y Norma Técnica 6047 de 2013 e Intendencia Regional de la Zona Norte, Sede Barranquilla) que generaron los correspondientes planes de mejoramiento con 219 actividades para ejecutar durante el año 2025, que presentan el siguiente estado:
- 100 actividades fueron cumplidas dentro del plazo y son equivalentes al 45.66%.
 - 7 actividades fueron cumplidas fuera de plazo y es equivalente al 3.20%.
 - 88 actividad se encuentran en término y son equivalentes al 40.18%.
 - 24 actividades se encuentran vencidas y son equivalentes al 10.96%.
3. Para el primer semestre del año 2026, se deben revisar las 88 actividades que se encuentran en término dentro de los planes de mejoramiento del año 2025 y las que se generen, como consecuencia de las auditorias que se realicen durante el año 2026.
4. Se evidencia un avance frente a las recomendaciones formuladas en el informe anterior, particularmente en lo relacionado con el aumento del cumplimiento oportuno y la reducción relativa de incumplimientos, para los planes de la vigencia 2024; no obstante, persisten debilidades en la gestión preventiva de plazos y en la eliminación total de actividades vencidas, especialmente en los planes derivados de auditorías de la vigencia 2025, razón por la cual se considera pertinente reiterar y fortalecer las recomendaciones emitidas, en el marco de los principios de autocontrol, autorregulación y mejora continua.

Para constancia se firma en Bogotá D.C., a los 26 días del mes de enero del año 2026

10. RESPONSABLES

Nombre Completo	Responsabilidad	Firma
Jaqueline Murillo Sanchez	Jefe Oficina de Control Interno	
Victor Alfonso Romero Ballesteros	Profesional Especializado	