



PLAN DE MEJORAMIENTO

Código:	CG-AM-FO-01
Versión:	4
Fecha Aprobación:	
Páginas:	1

ENTIDAD AUDITADA: INSTITUTO DE VALORIZACIÓN DE MANZALES - INVAMA

AUDITORIA: AFGR 1.3-2026 AUDITORIA FINANCIERA DE GESTIÓN Y RESULTADOS

PORCENTAJE PROMEDIO ALCANZADO 0%

FECHA REALIZACIÓN: MAYO DE 2026

VIGENCIA AUDITADA: 2025

N° hallazgo	Descripción del hallazgo	Incidencia				CAUSA	Acción de mejora	C	AP	Meta	Dependencia Unidad/ Área Responsable	Nombre y Cargo del Responsable de Ejecutar la Acción	OPERACIONALIZACIÓN DE LA ACCIÓN				FECHA 1ER SEGUIMIENTO				ESTADO DE LA ACCIÓN		
		A	F	D	P								Fecha Inicial Ejecución de la Acción	Fecha Final Ejecución de la Acción	Indicador de Cumplimiento de la Acción	Observaciones al Cumplimiento de la Acción	No cumple (Cero (0) Dos (2) Cumple).	Porcentaje de Avance en términos de Cumplimiento	Descripción de Efectividad de la Acción adoptada	Evidencia de la Acción	Abierta	Cerrada	
1	Hallazgo N° 1 administrativo con presunto alcance disciplinario y fiscal por \$123.015.206. Debilidades en la gestión del cobro de la contribución por valorización que dieron lugar a la declaración de prescripciones.	X	X	X		Falta de gestión oportuna en el cobro de la cartera por valorización, debilidades en el seguimiento y control de los términos legales para el ejercicio del cobro	Realizar revisiones bimestrales de la cartera por edades, asimismo, implementar sistema de semaforización a los saldos que posiblemente puedan perder la potestad de cobro legal. Continuar con los cobros persuasivos a la cartera con obligaciones meramente natural.	X			Lideres Unidad Jurídica y Financiera y Administrativa.	Andres Felipe Taba Arroyave - José Oscar Bedoya Aguirre	Inmediato	noviembre de 2026	Informe bimestral de cartera.								
2	Hallazgo N° 2 administrativo con presunto alcance fiscal por \$33.089.955. Pago de intereses moratorios e indexación en el proceso ejecutivo con radicado 170013339006-2021-00118-00, como consecuencia del incumplimiento en el pago oportuno de obligaciones contractuales.	X	X			Incumplimiento de las obligaciones contractuales. Ausencia de controles internos para prevenir el incumplimiento de pagos	Seguimiento bimestral a los diferentes procesos litigiosos en contra de la entidad.	X			Lider Unidad Jurídica	Andres Felipe Taba Arroyave	Inmediato	noviembre de 2026	Informe bimestral de seguimiento a procesos litigiosos.								
3	Hallazgo N° 3 administrativo con presunto alcance fiscal por \$41.818.901. Contratación irregular que derivó en condena por declaración de contrato realidad.	X	X			Ausencia de planeación contractual para determinar la necesidad real de personal. Inexistencia de controles internos para prevenir la sucesión de contratos con el mismo objeto.	Desarrollar capacitaciones trimestrales a los diferentes supervisores en aspectos de contratos de prestación de servicios y control disciplinario.	X			Lider Unidad Jurídica	Andres Felipe Taba Arroyave	Inmediato	noviembre de 2026	número de capacitaciones realizadas / número de capacitaciones programadas								
4	Hallazgo N° 4. Administrativo. Falta de Actualización del Cálculo Actuarial de Pasivos Pensionales.	X				Falta de gestión administrativa para la actualización oportuna del cálculo actuarial. Debilidades en la planeación y asignación de recursos para la contratación del estudio actuarial.	Se adelantará el análisis previo de los pensionados propios del INVAMA y se establecerá el cálculo para cada vigencia de acuerdo con los lineamientos establecidos por la Contaduría General de la Nación y los Decretos reglamentarios que regulan la materia.	X			Lider Unidad Financiera y Administrativa - Profesional Universitario Gestión Humana	Jose Oscar Bedoya Aguirre - Catalina Ramirez Salazar	Junio de 2026	noviembre de 2026	cálculo actuarial actualizado al cierre del año 2026.								
5	Hallazgo No. 5 Administrativo con mérito de apertura de Proceso Administrativo Sancionatorio. Deficiente calidad en la rendición de documentos de la contratación en el aplicativo SIA Observa.	X				Falta de capacitación del personal encargado de publicar la información en SIA Observa. Desconocimiento del alcance de la información que debe rendirse en SIA Observa. Ineficacia de controles por parte de la supervisión y de las áreas responsables para verificar la integridad de la información cargada.	Generación de alertas tempranas a partir del seguimiento periódico a través de la plataforma SIA OBSERVA. Ajustar el procedimiento interno diseñado para el cargue de información en la plataforma SIA OBSERVA.	X			Control Interno - Lider Unidad Jurídica	Joaquín Giraldo Giraldo - Andres Felipe Taba Arroyave	Inmediato	noviembre de 2026	Alertas tempranas generadas. Actualización procedimiento.								

Firma de los Responsables:

Jorge Manuel García Montes
Gerente

Jose Oscar Bedoya Aguirre
Lider Unidad Financiera y Administrativa

Andres Felipe Taba Arroyave
Lider Unidad Jurídica

Catalina Ramirez Salazar
Profesional Universitario Gestión Humana

Joaquín Giraldo Giraldo
Asesor Control Interno