 <small>Empresa Nacional Promotora del Desarrollo Territorial S.A.</small>	INFORME DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN (Trabajos de informes, seguimientos de ley y/o cumplimiento)	CÓDIGO:	F-AU-10
		VERSIÓN:	04
		VIGENCIA:	2025-06-12
	AUDITORÍA INTERNA	CLASIFICACIÓN:	IP

N.º 18


EMPRESA NACIONAL PROMOTORA DEL DESARROLLO TERRITORIAL S.A

ASESORIA DE CONTROL INTERNO

**INFORME FINAL DE SEGUIMIENTO A PLANES DE MEJORAMIENTO CGR
I TRIMESTRE DE 2026**


**PERIODO EVALUADO:
ENERO a MARZO DE 2026**

**Elaborado:
30 DE ABRIL DE 2026**

 <small>Empresa Nacional Promotora del Desarrollo Territorial S.A.</small>	INFORME DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN (Trabajos de informes, seguimientos de ley y/o cumplimiento)	CÓDIGO:	F-AU-10
		VERSIÓN:	04
		VIGENCIA:	2025-06-12
	AUDITORÍA INTERNA	CLASIFICACIÓN:	IP

CONTENIDO

INFORMACIÓN GENERAL:	3
DESARROLLO DEL INFORME:	3
OBJETIVO	3
ALCANCE	3
LIMITACION DEL ALCANCE (SI APLICA)	3
MARCO LEGAL	3
RESULTADOS DEL SEGUIMIENTO	5
CONCLUSIONES	22
RECOMENDACIONES	23

 Empresa Nacional Promotora del Desarrollo Territorial S.A.	INFORME DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN (Trabajos de informes, seguimientos de ley y/o cumplimiento)	CÓDIGO:	F-AU-10
		VERSIÓN:	04
		VIGENCIA:	2025-06-12
	AUDITORÍA INTERNA	CLASIFICACIÓN:	IP

INFORMACIÓN GENERAL:

NOMBRE DEL INFORME:	Informe de Seguimiento a Planes de Mejoramiento de la Contraloría General de la República - CGR I Trimestre de 2026
TIPO DE INFORME:	Informe de Seguimiento
DESTINATARIOS:	Presidencia Subgerencia de Desarrollo de Proyectos Subgerencia de Estructuración de Proyectos Subgerencia Financiera Oficina Asesora Jurídica
FUENTE DE INFORMACIÓN:	Información remitida por los responsables de realizar la ejecución y el seguimiento a las acciones propuestas
EMITIDO POR:	Orlando Correa Nuñez Asesor con Funciones de Control Interno
AUDITOR:	Miguel Angel Silva Cobaleda Auditor ACI – Contrato 2026002

DESARROLLO DEL INFORME:

OBJETIVO

Presentar los resultados del seguimiento a las acciones correctivas en ejecución formuladas por ENTerritorio S.A. para subsanar los hallazgos identificados por la Contraloría General de la República.

ALCANCE

Comprende el análisis de cumplimiento en fechas de las acciones correctivas abiertas, registradas en los planes de mejoramiento suscritos con la Contraloría General de la República, teniendo en cuenta los avances presentados por las dependencias responsables de su ejecución con corte al 31 de marzo de 2026.

LIMITACION DEL ALCANCE (SI APLICA)


En el desarrollo del informe de seguimiento no se presentaron limitaciones al alcance.

MARCO LEGAL

- Decreto 648 de 2017 “Por el cual se modifica y adiciona el Decreto 1083 de 2015, Reglamentaria Único del Sector de la Función Pública “


Capítulo 3 “**Sistema Institucional y Nacional De Control Interno**”, Artículo 16., literal I

“Artículo 16. Adiciónese al Capítulo 4 del Título 21, Parte 2, Libro 2 del Decreto 1083 de 2015, los siguientes artículos: Artículo 2.2.21.4.9 Informes. Los jefes de control interno o quienes hagan sus veces deberán presentar los informes:

 Empresa Nacional Promotora del Desarrollo Territorial S.A.	INFORME DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN (Trabajos de informes, seguimientos de ley y/o cumplimiento)	CÓDIGO:	F-AU-10
		VERSIÓN:	04
		VIGENCIA:	2025-06-12
	AUDITORÍA INTERNA	CLASIFICACIÓN:	IP

Literal I. De seguimiento al plan de mejoramiento, de las contralorías.

- *Resolución Reglamentaria 066 de 2024 Contraloría General de la República, Por la cual se subroga la Resolución Reglamentaria Orgánica número 064 de 2023 que reglamenta la rendición electrónica de la cuenta, los informes y otra información que realizan los sujetos de vigilancia y control fiscal de la Contraloría General de la República a través del Sistema de Rendición Electrónico de la Cuenta e Informes y Otra Información (SIRECI) - Capítulo VI Planes de mejoramiento.*
- Circular No. 15 del 30 de septiembre de 2020 Lineamientos Generales sobre los Planes de Mejoramiento y manejo de las acciones cumplidas (...).
- De conformidad con la Ley 87 de 1993 y sus normas reglamentarias corresponde a las Oficinas de Control Interno de los sujetos de control, dentro de sus funciones, verificar las acciones que a su juicio hayan subsanado las deficiencias que fueron observadas por parte de la CGR. Estas acciones deben estar evidenciadas, lo cual será el soporte para darlas por cumplidas e informarlo a la Contraloría General de la República, en comunicación dirigida al Contralor Delegado que corresponda de conformidad con la resolución de sectorización vigente.

 Empresa Nacional Promotora del Desarrollo Territorial S.A.	INFORME DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN (Trabajos de informes, seguimientos de ley y/o cumplimiento)	CÓDIGO:	F-AU-10
		VERSIÓN:	04
		VIGENCIA:	2025-06-12
	AUDITORÍA INTERNA	CLASIFICACIÓN:	IP

RESULTADOS DEL SEGUIMIENTO

A continuación se presenta el estado de los planes de mejoramiento suscritos con la Contraloría General de la República, con corte al I trimestre de 2026.

En el informe del IV trimestre de 2025, se había indicado que el avance general de los planes suscritos con la CGR era de 72,56%, presentándose el cierre de 85 actividades, 68 presentaban estado vencido y 8 se encontraban abiertas o en seguimiento a dicho corte con un vencimiento durante el primer trimestre de 2026.

Teniendo en cuenta el último informe de la CGR, el cual se remitió a la Empresa el 15 de mayo de 2025 mediante oficio CGR 2025EE0095147 y a través de radicado LIRA No 202561010116192 del 20 de mayo de 2025, se notificaron 10 Hallazgos Administrativos (Incidencias: 3 Fiscale por \$1.130.456.551,84; 5 Disciplinarios y 2 Penales); del mismo modo, en el Anexo 4 de dicho informe se relacionan los Hallazgos de auditorías realizadas en las vigencias 2020, 2021, 2022 y 2023, y cuyos planes de acción fueron calificados como “EFFECTIVO”, “INEFFECTIVO” y “PARCIALMENTE EFFECTIVO”; resultado de los anterior se requirió la reformulación para 48 de estos (46 Inefectivos y 2 Parcialmente Efectivo).

Con base en lo anterior, ENTerritorio S.A. contaba con un total de 58 Hallazgos sobre los cuales la Entidad tenía la responsabilidad de definir los planes de acción que subsanen las situaciones identificadas y así mismo que puedan prevenir su ocurrencia.

Con corte al 31 de marzo de 2026, por parte de esta Asesoría de Control Interno el 26 de marzo de 2026 se remitió a los diferentes grupos de trabajo un correo electrónico con la relación de los planes de mejoramiento activos a este corte e instrucciones para el reporte de evidencias¹; así mismo se realizó reiteración el 06 de abril de 2026 para el cargue correspondiente.


Resultado del seguimiento, mediante Memorando No. 202611010002113 del 22 de abril de 2026 se comunicó informe en su versión preliminar el cual contó con la remisión de nuevas evidencias y mesas de trabajo con las Subgerencias de Desarrollo de Proyectos y de Estructuración de Proyectos, logrando el cierre de 4 actividades que habían sido informadas como vencidas (Actividades FILA 14, 19, 50 y 52); para las actividades a cargo de Presidencia no se recibió respuesta a este informe.

Finalizado el proceso de verificación preliminar desarrollado por esta Asesoría, se obtiene que el nivel de avance para los planes suscritos con la CGR es de 93,14% y se resume a continuación:

Tabla 1. Avance Plan de Mejoramiento CGR al 31 de Marzo de 2026

Informe Auditoría CGR	No. Hallazgos	No. Acciones Efectivas a Diciembre de 2025	Acciones Abiertas	Acciones Vencidas a Diciembre de 2025	Total	Acciones Cerradas Marzo de 2026	Acciones Vencidas Marzo de 2026	Avance Plan de Mejoramiento a Marzo de 2026
FRPT - Pacto Territoriales 2023	8	19	-	6	25	6	-	100,00%
Auditoría Financiera 2020	11	37	3	7	47	4	6	87,23%
Auditoría Financiera 2021	29	58	1	43	102	34	10	90,20%
Auditoría	18	25	2	2	29	3	1	96,55%

¹ Enlace Cargue Evidencias: <https://fonade-my.sharepoint.com/shared?id=%2Fpersonal%2Focorrea%5Fenterritorio%5Fgov%5Fco%2FDocuments%2Fasesoria%20C1%20ET%2F2026%2F110%2D40%20Planes%2F10%5FPlanMejoraInst%2F1%2E%20PM%20CGR%20I%20Trim%202026%2FEvidencias%20I%5FTrim%5F2026&viewid=98cfe15a%2Db065%2D462e%2D9bdb%2D5f671c459bb8>

 Empresa Nacional Promotora del Desarrollo Territorial S.A.	INFORME DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN (Trabajos de informes, seguimientos de ley y/o cumplimiento)	CÓDIGO:	F-AU-10
		VERSIÓN:	04
		VIGENCIA:	2025-06-12
	AUDITORÍA INTERNA	CLASIFICACIÓN:	IP

Informe Auditoría CGR	No. Hallazgos	No. Acciones Efectivas a Diciembre de 2025	Acciones Abiertas	Acciones Vencidas a Diciembre de 2025	Total	Acciones Cerradas Marzo de 2026	Acciones Vencidas Marzo de 2026	Avance Plan de Mejoramiento a Marzo de 2026
Financiera 2022								
Auditoría Financiera 2023	16	34	1	6	41	5	2	95,12%
Auditoría Financiera 2024	10	28	1	4	33	5	-	100,00%
Total	92	201	8	68	277	57	19	93,14%

Fuente: Elaboración Propia Asesoría de Control Interno a partir del seguimiento efectuado al I Trimestre de 2026
 Estado de las acciones distribuidas por grupos de trabajo al 31 de marzo de 2026, corresponde a lo evidenciado a continuación:

Tabla 2. Distribución Acciones por Grupo de Trabajo

Grupo de Trabajo	Estado		Total
	Cerrada	Vencida	
Grupo de Desarrollo de Proyectos Especiales	4	-	4
Oficina Asesora Jurídica	1	-	1
Presidencia	-	2	2
Subgerencia Desarrollo de Proyectos	44	12	56
Subgerencia Desarrollo de Proyectos / Subgerencia de Estructuración de Proyectos	-	5	5
Subgerencia Financiera	8	-	8
Total	57	19	76

Fuente: Elaboración Propia Asesoría de Control Interno a partir del seguimiento efectuado al I Trimestre de 2026

Con corte al I trimestre de 2026, el estado final de las acciones en seguimiento es: 57 Cerradas (4 a marzo de 2026 y 53 de periodos anteriores), 19 Vencidas (4 a marzo de 2026 y 15 de periodos anteriores).

Acciones cumplidas en el I trimestre de 2026

Durante el primer trimestre de 2026, esta Asesoría de Control Interno realizó seguimiento a las 76 Acciones, de las cuales 8 presentaban vencimiento al corte y 68 correspondían a vencidas con anterioridad; conforme a lo anterior se presentó el cierre o cumplimiento de 57 Actividades (4 con vencimiento al 31 de marzo de 2026 y 53 que venían vencidas en periodos anteriores); como se muestra a continuación:




	INFORME DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN (Trabajos de informes, seguimientos de ley y/o cumplimiento)	CÓDIGO:	F-AU-10
		VERSIÓN:	04
		VIGENCIA:	2025-06-12
	AUDITORÍA INTERNA	CLASIFICACIÓN:	IP

Tabla 3. Acciones Cerradas al Corte del I Trimestre de 2026


Fila	Código Hallazgo	Descripción Hallazgo	Actividades / Descripción	Fecha Fin	Observación
FILA_2	ACFRPT-H2	Contrato No. 01-02-07-2020 derivado del Contrato Específico No. 2192523 de 2019. Omisiones e inconsistencias en actividades contempladas en el presupuesto y diseños iniciales que generaron mayores cantidades de obra e ítems no previstos. Incumplimiento de NTC 6047 en baños de discapacitados. Diferencias en cantidades de obra por \$13.376.842	Actualizar el manual de supervisión e interventoría para la línea de negocios de gestión de proyectos	2025/04/30	Con corte a 31032026 se allego la Versión 4 del 19 de febrero 2026 del M-GG-02 Manual de Supervisión e Interventoría de ENTerritorio S.A. Se incluyen: definiciones sobre las líneas de negocio en el numeral 5. Inclusión del F-GG-62 formato de seguimiento y control a contratistas, en el numeral 20. Funciones técnicas del supervisor
FILA_3	ACFRPT-H2	Contrato No. 01-02-07-2020 derivado del Contrato Específico No. 2192523 de 2019. Omisiones e inconsistencias en actividades contempladas en el presupuesto y diseños iniciales que generaron mayores cantidades de obra e ítems no previstos. Incumplimiento de NTC 6047 en baños de discapacitados. Diferencias en cantidades de obra por \$13.376.842	Mesa de trabajo virtual para exponer al equipo de trabajo el seguimiento exitoso con la entidad ejecutora para solucionar las actividades observadas producto del hallazgo	2025/12/30	14/04/2026: Revisada la información por parte de la ACI, se evidencia Grabación mesa de trabajo con un tiempo de duración de 35 minutos, así como la respectiva lista de asistencia a la reunión: Mesa de trabajo virtual para exponer al equipo de trabajo el seguimiento exitoso cierre de Hallazgos Proyectos Especiales y material de trabajo.
FILA_4	ACFRPT-H3	Contrato de obra No. 101 de 2022 derivado del Contrato Específico No. 2210652 de 2021. Diferencia en cantidades de obra por \$31.559.333,68. Deficiencias de obra. Se autorizaron pagos al contratista de obra con faltantes de cantidades.	Actualizar el manual de supervisión e interventoría para la línea de negocios de gestión de proyectos	2025/04/30	Con corte a 31032026 se allego la versión 4 del 19 de febrero 2026 del M-GG-02 Manual de Supervisión e Interventoría de ENTerritorio S.A. Se incluyen: definiciones sobre las líneas de negocio en el numeral 5. Inclusión del F-GG-62 formato de seguimiento y control a contratistas, en el numeral 20. Funciones técnicas del supervisor
FILA_5	ACFRPT-H3	Contrato de obra No. 101 de 2022 derivado del Contrato Específico No. 2210652 de 2021. Diferencia en cantidades de obra por \$31.559.333,68. Deficiencias de obra. Se autorizaron pagos al contratista de obra con faltantes de cantidades.	Acta de liquidación y soporte del traslado de los recursos no ejecutados por \$31.559.333,68, al Tesoro Nacional	2025/12/30	14/04/2025: Revisada la información por parte de la ACI, se evidencia el cumplimiento de la actividad mediante el acta de liquidación del 28 de mayo de 2025. Asimismo, se evidencian el comprobante de contabilidad y el comprobante de egreso Nro. 7742 con fecha 08/07/2025 por valor de \$111.403.537,46 en donde de acuerdo con el radicado Nro. 202534010010743 se encuentra relacionado los recursos no ejecutados por \$31.559.333,68 a favor del DNP
FILA_6	ACFRPT-H6	Administración de la información del FRPT. En lo referido a la contratación del tercer orden, o derivada, no se evidenció que estuviera dispuesta de forma pormenorizada, actualizada o cronológica para consulta en tiempo real, es decir, no está incluida en el "One Drive" que maneja ENTerritorio; situación que incide en la toma de decisiones por parte del FRPT y DNP como mandante.	Lineamiento interno de control de información socializado con el cliente y el equipo de trabajo.	2025/12/30	14/04/2025: Revisada la información por parte de la ACI, se evidencia: 1. la existencia del lineamiento interno de control. 2. Comp. 94 suscrito SGDP Especiales el 29/08/2024 ACI: Memo No. 202510010004173 del 161025 reformulando la acción dado que el reglamento no fue aprobado y por consiguiente no se da su ejecución; sin embargo no se aportan soportes que den razón de su ejecución
FILA_7	ACFRPT-H7	Seguimiento y Supervisión de Contratos Específicos. Falta de consistencia en los porcentajes de avance de los informes de obra e interventoría,	Memorando Interno desde la Gerencia Unidad, definiendo las acciones a realizar frente	2025/12/30	14/04/20256: Se evidencia el memorando radicado 202525010020183 en donde indican las acciones legales correspondientes por incumplimiento.

	INFORME DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN (Trabajos de informes, seguimientos de ley y/o cumplimiento)	CÓDIGO:	F-AU-10
		VERSIÓN:	04
		VIGENCIA:	2025-06-12
	AUDITORÍA INTERNA	CLASIFICACIÓN:	IP


Fila	Código Hallazgo	Descripción Hallazgo	Actividades / Descripción	Fecha Fin	Observación
		falta de definición de los recursos necesarios para culminar la contratación derivada, carencia de balance general de obra para definir adiciones, retardos injustificados en la entrega de información por parte de la entidad ejecutora.	al inicio de acciones legales correspondientes, a las entidades ejecutoras por incumplimiento a las obligaciones del contrato específico.		
FILA_8	AF2023H3	Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo (partidas pendientes por depurar) 31/12/2023 Convenio 193017 suscrito con el Distrito Turístico y Cultural de Cartagena de Indias identificando falencias de Control Interno Financiero, que conlleva a que ENTerritorio no represente fielmente todas las operaciones económicas en sus Estados Financieros.	Presentar las solicitudes de castigo de activos ante la Junta Directiva y con base en la aprobación realizar el registro contable del castigo	2025/06/30	Al 31 de marzo de 2026, se evidenció la certificación 081, expedida el 26 de marzo de 2026, firmada por la secretaria técnica de la Junta Directiva de ENTerritorio, la cual incluye la aprobación de castigo del convenio 193017 por \$80.359.688, formalizado con la nota contable NC-000419 de fecha 6 de abril de 2026. Por lo anterior se procede con el cierre de este hallazgo.
FILA_9	AF2024H1	Operaciones Recíprocas por Conciliar	Plan de trabajo para la gestión de depuración de las operaciones recíprocas tomando como línea base el reporte a 31 de marzo de 2025.	2025/12/31	En razón a las evidencias suministradas, se evidencia archivo Excel el cual se indican las actividades a realizar para la depuración de las operaciones recíprocas (46 Entidades), así mismo se registra el resultado obtenido de dicho proceso en el que se indica que 5 de estas corresponde a partidas conciliadas y para las restantes se registran las acciones realizadas.
FILA_10	AF2024H1	Operaciones Recíprocas por Conciliar	Plan de trabajo para la gestión de depuración de las operaciones recíprocas tomando como línea base el reporte a 31 de marzo de 2025.	2025/12/31	En razón al plan diseñado para la depuración de operaciones recíprocas, se evidencia que de la gestión realizada con 46 Entidades; para 5 de estas se registra que corresponden a partidas conciliadas; es decir el 10,9%; para las restantes se incluye la gestión informando el motivo de las partidas, remisión de conciliaciones y solicitud de meses de trabajo.
FILA_11	AF2024H1	Operaciones Recíprocas por Conciliar	Emitir comunicación a los clientes de los convenios y/o contratos suscritos bajo la línea de negocios gestión de proyectos, informando el tratamiento contable para este tipo de contratos según lo informa la CGN	2025/11/28	Al 31 de marzo de 2026, se evidenciaron 5 correos electrónicos, que datan del 1, 10 julio 2025, 21 noviembre 2025, 23 febrero 2026 y 31 marzo 2026, que tienen como objeto conciliar las operaciones recíprocas e incluyen el "propósito de garantizar la simetría y consistencia en el reporte de información financiera conforme al instructivo No. 001 del 16/12/2024 de la Contaduría".
FILA_12	AF2024H2	Recaudo Ingresos Presupuestales convenio 221017 Escuela Superior de Administración Pública -ESAP Fase II	Los Grupos de trabajo de Presupuesto, Contabilidad y Gestión de Pagaduría efectuarán mensualmente la conciliación de los recursos recibidos por concepto de los aportes pactados en los contratos interadministrativos suscritos con los clientes.	2026/01/31	De acuerdo con la información suministrada por la Subgerencia Financiera, se evidenció conciliación mensual en el Formato F-FI-48 para los periodos de Agosto y Diciembre de 2025, que a su vez se encuentran suscritas por el Grupo de Presupuesto, Grupo de Contabilidad y Grupo de Gestión de Pagaduría; el cual presenta las observaciones correspondientes en las partidas listadas.
FILA_13	AF2024H6	Amortización Anticipo Contratos 2230204 y 2230205 (D- IP)	Incorporar en los informes de visitas de campo de los profesionales de apoyo a la supervisión un apartado que detalle el	2025/12/15	Con corte al 31032026 se observó correo electrónico del 25112025 que actualiza el F-GG-40 V4 Inf Desplazamiento incluyendo avance físico y financiero.

 <p>Empresa Nacional Promotora del Desarrollo Territorial S.A.</p>	INFORME DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN (Trabajos de informes, seguimientos de ley y/o cumplimiento)	CÓDIGO:	F-AU-10
		VERSIÓN:	04
	VIGENCIA:	2025-06-12	
	AUDITORÍA INTERNA	CLASIFICACIÓN:	IP


Fila	Código Hallazgo	Descripción Hallazgo	Actividades / Descripción	Fecha Fin	Observación
			avance de ejecución de los proyectos, específicamente para las actividades soportadas con anticipos de los 10 ítems presupuestalmente más representativos, comparando el avance programado versus el ejecutado.		Aportan 5 informes de visita de campo, integrando la info antes mencionada, lo cuales no tuvieron anticipo. Se allega informe de contratos con anticipo vigente que serán objeto de validación, incluye acción de revisión de anticipo
FILA_14	AF2021-21	Amortización anticipo contrato 2133917. Cuantía \$24.296.939. Convenio 212080 DPS, se entregaron recursos en calidad de anticipo al contratista CONSORCIO PLAZA ARJONA el 28/05/2015 por \$468.351.618 de los cuales \$24.296.939 se encuentra sin amortizar	Activar el mecanismo de impulso procesal de los procesos judiciales en curso por parte de la Oficina Asesora Jurídica, y realizar seguimiento trimestral por parte de la Subgerencia de Desarrollo de Proyectos.	2025/12/15	28/04/2026 Revisada la información aportada por el área, se evidencian el cumplimiento de la primera actividad mediante los memorandos de impulso procesal así como el seguimientos de los estados de los procesos en curso.
FILA_15	AF2021-21	Amortización anticipo contrato 2133917. Cuantía \$24.296.939. Convenio 212080 DPS, se entregaron recursos en calidad de anticipo al contratista CONSORCIO PLAZA ARJONA el 28/05/2015 por \$468.351.618 de los cuales \$24.296.939 se encuentra sin amortizar	Incorporar en los informes de visitas de campo de los profesionales de apoyo a la supervisión un apartado que detalle el avance de ejecución de los proyectos, específicamente para las actividades soportadas con anticipos de los 10 ítems presupuestalmente más representativos, comparando el avance programado versus el ejecutado.	2025/12/15	Con corte al 31032026 se observó correo electrónico del 25112025 que actualiza el F-GG-40 V4 Inf Desplazamiento incluyendo avance físico y financiero. Aportan 5 informes de visita de campo, integrando la info antes mencionada, lo cuales no tuvieron anticipo. Se allega informe de contratos con anticipo vigente que serán objeto de validación, incluye acción de revisión de anticipo
FILA_16	AF2023H1	Deterioro de Inventarios y Provisión de Contratos Onerosos. Convenios Nos. 221013 SED, 221005 MINVIVIENDA y 221017 ESAP, se genera, a 31 de diciembre de 2023, una subestimación de la cuenta 1580 – Deterioro Acumulado de Inventarios en cuantía de \$9.712.416.677 y de la cuenta 2790 – Provisiones Diversas en cuantía de \$1.229.768.063.	Socializar al interior del Grupo de Contabilidad el acta de la mesa de trabajo y concepto de la CGN, relacionado con el registro de la provisión de contratos onerosos y deterioro de inventarios.	2025/10/31	Conforme a la información suministrada por la subgerencia financiera, se evidencio que esta suministro la lista de asistencia a la socialización presencial llevada a cabo el día 23 de octubre del 2025, expositor Julian Andres Calu, adicionalmente se suministra la grabación de dicha socialización.
FILA_19	AF2020H12	Cuentas por Pagar Constituidas en la vigencia 2019 y Ejecutadas durante la vigencia 2020. Los saldos generados de las CxP incorporadas en la siguiente vigencia para su ejecución no siempre cumplen dicho propósito, pasando de una vigencia a otra, sin que se comprueben controles efectivos para el cumplimiento de los objetos contractuales	Verificar en el aplicativo CUENTAS DE COBRO PARA CONTRATISTAS de ENTerritorio, si el contratista aportó la planilla de seguridad social y el pago de la misma teniendo en cuenta el IBC según valor contrato, en el momento de realizar la cuenta de cobro.	2025/12/15	Al corte del seguimiento efectuado por la ACI, se observó el archivo CUENTAS DE COBRO 2025_SDP el cual tiene el número de planilla, el valor pagado por salud, pensión y ARL. Asimismo, se observa el reporte del aplicativo de Cuentas de Cobro, donde se evidencia la aprobación de las cuentas de cobro por parte del Supervisor, previa validación del cumplimiento de los requisitos.
FILA_23	AF2020H12	Cuentas por Pagar Constituidas en la vigencia 2019 y Ejecutadas durante la vigencia 2020. Los saldos generados de las CxP incorporadas en la siguiente vigencia para su ejecución no siempre cumplen dicho propósito, pasando de una vigencia a otra, sin que se comprueben controles efectivos para el cumplimiento de los objetos contractuales	Realizar un seguimiento continuo a la depuración de cuentas por pagar a través del Comité de Seguimiento Presupuestal y Contable.	2026/01/15	Se anexan 6 actas de comité seguimiento presupuestal y contable de la vigencia 2025 espacio en el cual se realiza seguimiento depuración de cuentas por pagar por cada periodo

	INFORME DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN (Trabajos de informes, seguimientos de ley y/o cumplimiento)	CÓDIGO:	F-AU-10
		VERSIÓN:	04
		VIGENCIA:	2025-06-12
	AUDITORÍA INTERNA	CLASIFICACIÓN:	IP


Fila	Código Hallazgo	Descripción Hallazgo	Actividades / Descripción	Fecha Fin	Observación
FILA_24	AF2023H6	Contribución Pro – Estampillas e Impuesto de Guerra. Contrato Interadministrativo 221013 Convenios 213004 - 215041 - 212080. Se estableció que la Entidad asumió, por cuenta de los terceros, el pago de Contribución Estampilla Pro Universidad Nacional de Colombia y demás universidades estatales e Impuesto de Guerra, registrando dichos valores como cuentas por cobrar de difícil recaudo.	Actualizar el procedimiento P-FI-027 solicitud de recursos por aportes y/o cuotas de gerencia / gestión para convenio o contrato interadministrativo	2025/10/30	Conforme a la información suministrada por la subgerencia financiera, se evidenció que esta suministró el procedimiento P-FI 027 el cual fue actualizado el 19 de diciembre de 2025
FILA_25	AF2023H6	Contribución Pro – Estampillas e Impuesto de Guerra. Contrato Interadministrativo 221013 Convenios 213004 - 215041 - 212080. Se estableció que la Entidad asumió, por cuenta de los terceros, el pago de Contribución Estampilla Pro Universidad Nacional de Colombia y demás universidades estatales e Impuesto de Guerra, registrando dichos valores como cuentas por cobrar de difícil recaudo.	Realizar capacitaciones al interior del Grupo de Contabilidad sobre la aplicación de la Contribución estampilla prouniversidades.	2025/10/31	De acuerdo con el seguimiento realizado con corte mes de abril de 2026 se evidencia la lista de asistencia de la capacitación de estampillas realizada el 31/10/2025 donde asistieron 23 funcionarios de la entidad, adicionalmente se validó la grabación de la capacitación, orientada al cobro de la contribución.
FILA_26	AF2023H6	Contribución Pro – Estampillas e Impuesto de Guerra. Contrato Interadministrativo 221013 Convenios 213004 - 215041 - 212080. Se estableció que la Entidad asumió, por cuenta de los terceros, el pago de Contribución Estampilla Pro Universidad Nacional de Colombia y demás universidades estatales e Impuesto de Guerra, registrando dichos valores como cuentas por cobrar de difícil recaudo.	Enviar memorando solicitando el cobro de la Contribución de Obra Pública.	2026/01/31	Con corte mes de abril de 2026 se evidencia como soporte una solicitud de devolución por pago de lo no debido en contribución a la obra pública en el Municipio de Barbacoas Nariño.
FILA_32	AF2020H24	Gestión de Recursos Anticipos en el Convenio No 2170717 – Chaparral – Tolima. Falta de gestión de ENTerritorio para la recuperación de los recursos desembolsados por concepto de Anticipo y no amortizados por \$416.800.427,82 dado el tiempo transcurrido desde de los hechos a la fecha (30 septiembre de 2018, fecha vencimiento del convenio 2170717)	Activar el mecanismo de impulso procesal de los procesos judiciales en curso por parte de la Oficina Asesora Jurídica, y realizar seguimiento trimestral por parte de la Subgerencia de Desarrollo de Proyectos.	2025/12/15	14/04/2026: Revisada la información aportada por el área, se evidencian el cumplimiento de la primera actividad mediante los memorandos de impulso procesal. 2 Se evidencia cuadro de seguimiento del estado del proceso.
FILA_33	AF2020H24	Gestión de Recursos Anticipos en el Convenio No 2170717 – Chaparral – Tolima. Falta de gestión de ENTerritorio para la recuperación de los recursos desembolsados por concepto de Anticipo y no amortizados por \$416.800.427,82 dado el tiempo transcurrido desde de los hechos a la fecha (30 septiembre de 2018, fecha vencimiento del convenio 2170717)	Incorporar en los informes de visitas de campo de los profesionales de apoyo a la supervisión un apartado que detalle el avance de ejecución de los proyectos, específicamente para las actividades soportadas con anticipos de los 10 ítems presupuestalmente más representativos, comparando el avance programado versus el ejecutado.	2025/12/15	Con corte al 31/03/2026 se observó correo electrónico del 25/11/2025 que actualiza el F-GG-40 V4 Inf Desplazamiento incluyendo avance físico y financiero. Aportan 5 informes de visita de campo, integrando la info antes mencionada, lo cuales no tuvieron anticipo. Se allega informe de contratos con anticipo vigente que serán objeto de validación, incluye acción de revisión de anticipo

 Empresa Nacional Promotora del Desarrollo Territorial S.A.	INFORME DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN (Trabajos de informes, seguimientos de ley y/o cumplimiento)	CÓDIGO:	F-AU-10
		VERSIÓN:	04
		VIGENCIA:	2025-06-12
	AUDITORÍA INTERNA	CLASIFICACIÓN:	IP


Fila	Código Hallazgo	Descripción Hallazgo	Actividades / Descripción	Fecha Fin	Observación
FILA_35	AF2021-05	Amortización Anticipo Contrato 2101100. Cuantía \$180.082.756. convenio 200842 Corporación San Andrés, se entregaron recursos al contratista CONSORCIO GO los cuales no fueron ejecutados en obra y pese a esto no fueron devueltos a EN-Territorio; del total entregado por anticipo el 30/06/2010 de \$294.668.678 existe saldo por amortizar en cuantía total de \$180.082.756	Incorporar en los informes de visitas de campo de los profesionales de apoyo a la supervisión un apartado que detalle el avance de ejecución de los proyectos, específicamente para las actividades soportadas con anticipos de los 10 ítems presupuestalmente más representativos, comparando el avance programado versus el ejecutado.	2025/12/15	Con corte al 31032026 se observó correo electrónico del 25112025 que actualiza el F-GG-40 V4 Inf Desplazamiento incluyendo avance físico y financiero. Aportan 5 informes de visita de campo, integrando la info antes mencionada, lo cuales no tuvieron anticipo. Se allega informe de contratos con anticipo vigente que serán objeto de validación, incluye acción de revisión de anticipo
FILA_36	AF2021-06	Amortización Anticipo Contrato 2122861. Cuantía \$315.569.921. Convenio 211041 DPS, se entregaron recursos al contratista CONSORCIO HYG por anticipo el 29/09/2014 de \$315.569.921 todo el saldo se encuentra sin amortizar	Activar el mecanismo de impulso procesal de los procesos judiciales en curso por parte de la Oficina Asesora Jurídica, y realizar seguimiento trimestral por parte de la Subgerencia de Desarrollo de Proyectos.	2025/12/15	14/04/2026: Revisada la información aportada por el área, se evidencian el cumplimiento de la primera actividad mediante los memorandos de impulso procesal. 2. Se evidencia mediante formato Excel, el seguimiento del estado del proceso
FILA_37	AF2021-06	Amortización Anticipo Contrato 2122861. Cuantía \$315.569.921. Convenio 211041 DPS, se entregaron recursos al contratista CONSORCIO HYG por anticipo el 29/09/2014 de \$315.569.921 todo el saldo se encuentra sin amortizar	Incorporar en los informes de visitas de campo de los profesionales de apoyo a la supervisión un apartado que detalle el avance de ejecución de los proyectos, específicamente para las actividades soportadas con anticipos de los 10 ítems presupuestalmente más representativos, comparando el avance programado versus el ejecutado.	2025/12/15	Con corte al 31032026 se observó correo electrónico del 25112025 que actualiza el F-GG-40 V4 Inf Desplazamiento incluyendo avance físico y financiero. Aportan 5 informes de visita de campo, integrando la info antes mencionada, lo cuales no tuvieron anticipo. Se allega informe de contratos con anticipo vigente que serán objeto de validación, incluye acción de revisión de anticipo
FILA_38	AF2021-07	Amortización Anticipo Contrato 2133543. Cuantía \$183.436.982. Convenio 211041 DPS, se entregaron recursos en calidad de anticipo al contratista CONSORCIO PARQUES DE BELEN 2014 el 28/08/2015 por \$861.785.248 y existe saldo de \$183.436.982 que se encuentra sin amortizar	Activar el mecanismo de impulso procesal de los procesos judiciales en curso por parte de la Oficina Asesora Jurídica, y realizar seguimiento trimestral por parte de la Subgerencia de Desarrollo de Proyectos.	2025/12/15	14/04/2026: Revisada la información aportada por el área, se evidencian el cumplimiento de la primera actividad mediante los memorandos de impulso procesal. 2. Se evidencia mediante formato Excel, el seguimiento del estado del proceso.
FILA_39	AF2021-07	Amortización Anticipo Contrato 2133543. Cuantía \$183.436.982. Convenio 211041 DPS, se entregaron recursos en calidad de anticipo al contratista CONSORCIO PARQUES DE BELEN 2014 el 28/08/2015 por \$861.785.248 y existe saldo de \$183.436.982 que se encuentra sin amortizar	Incorporar en los informes de visitas de campo de los profesionales de apoyo a la supervisión un apartado que detalle el avance de ejecución de los proyectos, específicamente para las actividades soportadas con anticipos de los 10 ítems presupuestalmente más representativos, comparando el avance programado versus el ejecutado.	2025/12/15	Con corte al 31032026 se observó correo electrónico del 25112025 que actualiza el F-GG-40 V4 Inf Desplazamiento incluyendo avance físico y financiero. Aportan 5 informes de visita de campo, integrando la info antes mencionada, lo cuales no tuvieron anticipo. Se allega informe de contratos con anticipo vigente que serán objeto de validación, incluye acción de revisión de anticipo
FILA_41	AF2021-08	Amortización anticipo contrato 2131051. Cuantía \$786.839.919. Convenio 212017 DPS, se entregaron recursos en calidad de anticipo al contratista CONSORCIO DP& AE, el 27/02/2014 por \$1.443.738.030, existe un saldo de \$786.839.919 que se encuentra sin amortizar	Incorporar en los informes de visitas de campo de los profesionales de apoyo a la supervisión un apartado que detalle el avance de ejecución de los proyectos, específicamente para las actividades soportadas con anticipos de los 10 ítems presupuestalmente más representativos, comparando el avance programado versus el ejecutado.	2025/12/15	Con corte al 31032026 se observó correo electrónico del 25112025 que actualiza el F-GG-40 V4 Inf Desplazamiento incluyendo avance físico y financiero. Aportan 5 informes de visita de campo, integrando la info antes mencionada, lo cuales no tuvieron anticipo. Se allega informe de contratos con anticipo vigente que serán objeto de validación, incluye acción de revisión de anticipo

 Empresa Nacional Promotora del Desarrollo Territorial S.A.	INFORME DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN (Trabajos de informes, seguimientos de ley y/o cumplimiento)	CÓDIGO:	F-AU-10
		VERSIÓN:	04
		VIGENCIA:	2025-06-12
	AUDITORÍA INTERNA	CLASIFICACIÓN:	IP


Fila	Código Hallazgo	Descripción Hallazgo	Actividades / Descripción	Fecha Fin	Observación
FILA_42	AF2021-10	Amortización Anticipo Contrato 2141407. Cuantía \$90.728.561. Convenio 212017 DPS, se entregaron recursos en calidad de anticipo al contratista CONSORCIO ARUSI el 10/12/2014 por \$374.033.646 existe un saldo de \$90.728.561 que se encuentra sin amortizar	Activar el mecanismo de impulso procesal de los procesos judiciales en curso por parte de la Oficina Asesora Jurídica, y realizar seguimiento trimestral por parte de la Subgerencia de Desarrollo de Proyectos.	2025/12/15	14/04/2026: Revisada la información aportada por el área, se evidencian el cumplimiento de la primera actividad mediante los memorandos de impulso procesal. 2. Se evidencia mediante radicado 202671010000053, el seguimiento del estado del proceso
FILA_43	AF2021-10	Amortización Anticipo Contrato 2141407. Cuantía \$90.728.561. Convenio 212017 DPS, se entregaron recursos en calidad de anticipo al contratista CONSORCIO ARUSI el 10/12/2014 por \$374.033.646 existe un saldo de \$90.728.561 que se encuentra sin amortizar	Incorporar en los informes de visitas de campo de los profesionales de apoyo a la supervisión un apartado que detalle el avance de ejecución de los proyectos, específicamente para las actividades soportadas con anticipos de los 10 ítems presupuestalmente más representativos, comparando el avance programado versus el ejecutado.	2025/12/15	Con corte al 31032026 se observó correo electrónico del 25112025 que actualiza el F-GG-40 V4 Inf Desplazamiento incluyendo avance físico y financiero. Aportan 5 informes de visita de campo, integrando la info antes mencionada, lo cuales no tuvieron anticipo. Se allega informe de contratos con anticipo vigente que serán objeto de validación, incluye acción de revisión de anticipo
FILA_45	AF2021-11	Amortización Anticipo Contrato 2170717. Cuantía \$416.800.428. Convenio 212017 DPS, se entregaron recursos en calidad de anticipo al contratista ASMI CONSTRUCTORES SAS, el 09/08/2018 por valor de \$714.537.697 existe saldo de \$416.800.428 que se encuentra sin amortizar	Incorporar en los informes de visitas de campo de los profesionales de apoyo a la supervisión un apartado que detalle el avance de ejecución de los proyectos, específicamente para las actividades soportadas con anticipos de los 10 ítems presupuestalmente más representativos, comparando el avance programado versus el ejecutado.	2025/12/15	Con corte al 31032026 se observó correo electrónico del 25112025 que actualiza el F-GG-40 V4 Inf Desplazamiento incluyendo avance físico y financiero. Aportan 5 informes de visita de campo, integrando la info antes mencionada, lo cuales no tuvieron anticipo. Se allega informe de contratos con anticipo vigente que serán objeto de validación, incluye acción de revisión de anticipo
FILA_46	AF2021-12	Amortización Anticipo Contrato 2132670. Cuantía \$427.823.536. Convenio 212080 DPS, se entregaron recursos en calidad de anticipo al contratista PEDRO RAMON BULA LAZA, el 11/09/2015 por valor de \$582.356.657 existe saldo de \$427.823.536 que se encuentra sin amortizar	Activar el mecanismo de impulso procesal de los procesos judiciales en curso por parte de la Oficina Asesora Jurídica, y realizar seguimiento trimestral por parte de la Subgerencia de Desarrollo de Proyectos.	2025/12/15	14/04/2026: Revisada la información aportada por el área, se evidencian el cumplimiento de la primera actividad mediante los memorandos de impulso procesal. 2. Se evidencia mediante formato Excel, el seguimiento del estado del proceso.
FILA_47	AF2021-12	Amortización Anticipo Contrato 2132670. Cuantía \$427.823.536. Convenio 212080 DPS, se entregaron recursos en calidad de anticipo al contratista PEDRO RAMON BULA LAZA, el 11/09/2015 por valor de \$582.356.657 existe saldo de \$427.823.536 que se encuentra sin amortizar	Incorporar en los informes de visitas de campo de los profesionales de apoyo a la supervisión un apartado que detalle el avance de ejecución de los proyectos, específicamente para las actividades soportadas con anticipos de los 10 ítems presupuestalmente más representativos, comparando el avance programado versus el ejecutado.	2025/12/15	Con corte al 31032026 se observó correo electrónico del 25112025 que actualiza el F-GG-40 V4 Inf Desplazamiento incluyendo avance físico y financiero. Aportan 5 informes de visita de campo, integrando la info antes mencionada, lo cuales no tuvieron anticipo. Se allega informe de contratos con anticipo vigente que serán objeto de validación, incluye acción de revisión de anticipo
FILA_48	AF2021-13	Amortización anticipo contrato 2132723. Cuantía \$108.192.000. convenio 212080 DPS, se entregaron recursos en calidad de anticipo al contratista CONSORCIO O.L.T. LOGISTICS S.A.S, el 28/02/2014 por \$5.787.635.723 existe saldo de \$108.192.000 que se encuentra sin amortizar	Activar el mecanismo de impulso procesal de los procesos judiciales en curso por parte de la Oficina Asesora Jurídica, y realizar seguimiento trimestral por parte de la Subgerencia de Desarrollo de Proyectos.	2025/12/15	14/04/2026: Revisada la información aportada por el área, se evidencian el cumplimiento de la primera actividad mediante los memorandos de impulso procesal. 2. Se evidencia mediante formato Excel, el seguimiento del estado del proceso.

 Empresa Nacional Promotora del Desarrollo Territorial S.A.	INFORME DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN (Trabajos de informes, seguimientos de ley y/o cumplimiento)	CÓDIGO:	F-AU-10
		VERSIÓN:	04
		VIGENCIA:	2025-06-12
	AUDITORÍA INTERNA	CLASIFICACIÓN:	IP


Fila	Código Hallazgo	Descripción Hallazgo	Actividades / Descripción	Fecha Fin	Observación
FILA_49	AF2021-13	Amortización anticipo contrato 2132723. Cuantía \$108.192.000. convenio 212080 DPS, se entregaron recursos en calidad de anticipo al contratista CONSORCIO O.L.T. LOGISTICS S.A.S, el 28/02/2014 por \$5.787.635.723 existe saldo de \$108.192.000 que se encuentra sin amortizar	Incorporar en los informes de visitas de campo de los profesionales de apoyo a la supervisión un apartado que detalle el avance de ejecución de los proyectos, específicamente para las actividades soportadas con anticipos de los 10 ítems presupuestalmente más representativos, comparando el avance programado versus el ejecutado.	2025/12/15	Con corte al 31032026 se observó correo electrónico del 25112025 que actualiza el F-GG-40 V4 Inf Desplazamiento incluyendo avance físico y financiero. Aportan 5 informes de visita de campo, integrando la info antes mencionada, lo cuales no tuvieron anticipo. Se allega informe de contratos con anticipo vigente que serán objeto de validación, incluye acción de revisión de anticipo
FILA_50	AF2021-14	Amortización Anticipo Contrato 2132736. Cuantía \$80.752.000. Convenio 212080 DPS, se entregaron recursos en calidad de anticipo al contratista Consorcio Asfaltar el 28/02/2014 por \$1.797.068.126 existe saldo de \$80.752.000 que se encuentra sin amortizar	Activar el mecanismo de impulso procesal de los procesos judiciales en curso por parte de la Oficina Asesora Jurídica, y realizar seguimiento trimestral por parte de la Subgerencia de Desarrollo de Proyectos.	2025/12/15	28/04/2026 Revisada la información aportada por el área, se evidencian el cumplimiento de la primera actividad mediante los memorandos de impulso procesal así como el seguimientos de los estados de los procesos en curso.
FILA_51	AF2021-14	Amortización Anticipo Contrato 2132736. Cuantía \$80.752.000. Convenio 212080 DPS, se entregaron recursos en calidad de anticipo al contratista Consorcio Asfaltar el 28/02/2014 por \$1.797.068.126 existe saldo de \$80.752.000 que se encuentra sin amortizar	Incorporar en los informes de visitas de campo de los profesionales de apoyo a la supervisión un apartado que detalle el avance de ejecución de los proyectos, específicamente para las actividades soportadas con anticipos de los 10 ítems presupuestalmente más representativos, comparando el avance programado versus el ejecutado.	2025/12/15	Con corte al 31032026 se observó correo electrónico del 25112025 que actualiza el F-GG-40 V4 Inf Desplazamiento incluyendo avance físico y financiero. Aportan 5 informes de visita de campo, integrando la info antes mencionada, lo cuales no tuvieron anticipo. Se allega informe de contratos con anticipo vigente que serán objeto de validación, incluye acción de revisión de anticipo
FILA_52	AF2021-16	Amortización Anticipo Contrato 2133443. Cuantía \$568.865.578. Convenio 212080 DPS, se entregaron recursos en calidad de anticipo al contratista CONSORCIO ACUANORTE el 10/05/2016 por \$1.289.652.183 existe saldo de \$568.865.578 que se encuentra sin amortizar	Activar el mecanismo de impulso procesal de los procesos judiciales en curso por parte de la Oficina Asesora Jurídica, y realizar seguimiento trimestral por parte de la Subgerencia de Desarrollo de Proyectos.	2025/12/15	28/04/2026 Revisada la información aportada por el área, se evidencian el cumplimiento de la primera actividad mediante los memorandos de impulso procesal así como el seguimientos de los estados de los procesos en curso.
FILA_53	AF2021-16	Amortización Anticipo Contrato 2133443. Cuantía \$568.865.578. Convenio 212080 DPS, se entregaron recursos en calidad de anticipo al contratista CONSORCIO ACUANORTE el 10/05/2016 por \$1.289.652.183 existe saldo de \$568.865.578 que se encuentra sin amortizar	Incorporar en los informes de visitas de campo de los profesionales de apoyo a la supervisión un apartado que detalle el avance de ejecución de los proyectos, específicamente para las actividades soportadas con anticipos de los 10 ítems presupuestalmente más representativos, comparando el avance programado versus el ejecutado.	2025/12/15	Con corte al 31032026 se observó correo electrónico del 25112025 que actualiza el F-GG-40 V4 Inf Desplazamiento incluyendo avance físico y financiero. Aportan 5 informes de visita de campo, integrando la info antes mencionada, lo cuales no tuvieron anticipo. Se allega informe de contratos con anticipo vigente que serán objeto de validación, incluye acción de revisión de anticipo
FILA_54	AF2021-18	Amortización anticipo contrato 2133735. Cuantía \$222.039.080. Convenio 212080 DPS, se entregaron recursos en calidad de anticipo al contratista APEX LLC - ARCHITECTURAL PROJECTS & ENGINEERING, el 22/07/2016 por valor de \$296.141.904 existe saldo de \$222.039.080 que se encuentra sin amortizar	Activar el mecanismo de impulso procesal de los procesos judiciales en curso por parte de la Oficina Asesora Jurídica, y realizar seguimiento trimestral por parte de la Subgerencia de Desarrollo de Proyectos.	2025/12/15	14/04/2026: Revisada la información aportada por el área, se evidencian el cumplimiento de la primera actividad mediante los memorandos de impulso procesal. 2. Se evidencia mediante formato Excel, el seguimiento del estado del proceso.

 <p>enterritorio Empresa Nacional Promotora del Desarrollo Territorial S.A.</p>	INFORME DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN (Trabajos de informes, seguimientos de ley y/o cumplimiento)	CÓDIGO:	F-AU-10
		VERSIÓN:	04
		VIGENCIA:	2025-06-12
	AUDITORÍA INTERNA	CLASIFICACIÓN:	IP

Fila	Código Hallazgo	Descripción Hallazgo	Actividades / Descripción	Fecha Fin	Observación
FILA_55	AF2021-18	Amortización anticipo contrato 2133735. Cuantía \$222.039.080. Convenio 212080 DPS, se entregaron recursos en calidad de anticipo al contratista APEX LLC - ARCHITECTURAL PROJECTS & ENGINEERING, el 22/07/2016 por valor de \$296.141.904 existe saldo de \$222.039.080 que se encuentra sin amortizar	Incorporar en los informes de visitas de campo de los profesionales de apoyo a la supervisión un apartado que detalle el avance de ejecución de los proyectos, específicamente para las actividades soportadas con anticipos de los 10 ítems presupuestalmente más representativos, comparando el avance programado versus el ejecutado.	2025/12/15	Con corte al 31032026 se observó correo electrónico del 25112025 que actualiza el F-GG-40 V4 Inf Desplazamiento incluyendo avance físico y financiero. Aportan 5 informes de visita de campo, integrando la info antes mencionada, lo cuales no tuvieron anticipo. Se allega informe de contratos con anticipo vigente que serán objeto de validación, incluye acción de revisión de anticipo
FILA_56	AF2021-20	Amortización anticipo contrato 2133894. Cuantía \$432.441.294. Convenio 212080 DPS, se entregaron recursos en calidad de anticipo al contratista T L INGEAMBIENTE SAS el 12/05/2016 de \$432.441.294 la totalidad del mismo se encuentra sin amortizar	Activar el mecanismo de impulso procesal de los procesos judiciales en curso por parte de la Oficina Asesora Jurídica, y realizar seguimiento trimestral por parte de la Subgerencia de Desarrollo de Proyectos.	2025/12/15	14/04/2026: Revisada la información aportada por el área, se evidencian el cumplimiento de la primera actividad mediante los memorandos de impulso procesal. 2. Se evidencia mediante formato Excel, el seguimiento del estado del proceso.
FILA_57	AF2021-20	Amortización anticipo contrato 2133894. Cuantía \$432.441.294. Convenio 212080 DPS, se entregaron recursos en calidad de anticipo al contratista T L INGEAMBIENTE SAS el 12/05/2016 de \$432.441.294 la totalidad del mismo se encuentra sin amortizar	Incorporar en los informes de visitas de campo de los profesionales de apoyo a la supervisión un apartado que detalle el avance de ejecución de los proyectos, específicamente para las actividades soportadas con anticipos de los 10 ítems presupuestalmente más representativos, comparando el avance programado versus el ejecutado.	2025/12/15	Con corte al 31032026 se observó correo electrónico del 25112025 que actualiza el F-GG-40 V4 Inf Desplazamiento incluyendo avance físico y financiero. Aportan 5 informes de visita de campo, integrando la info antes mencionada, lo cuales no tuvieron anticipo. Se allega informe de contratos con anticipo vigente que serán objeto de validación, incluye acción de revisión de anticipo
FILA_59	AF2021-22	Amortización anticipo contrato 2131675. Cuantía \$1.189.215.261. Convenio 212081 ICBF, se entregaron recursos en calidad de anticipo al contratista CONSORCIO EDUCACIÓN INNOVADORA el 27/05/2015 por \$1.189.215.261 y la totalidad de los mismos se encuentra sin amortizar	Incorporar en los informes de visitas de campo de los profesionales de apoyo a la supervisión un apartado que detalle el avance de ejecución de los proyectos, específicamente para las actividades soportadas con anticipos de los 10 ítems presupuestalmente más representativos, comparando el avance programado versus el ejecutado.	2025/12/15	Con corte al 31032026 se observó correo electrónico del 25112025 que actualiza el F-GG-40 V4 Inf Desplazamiento incluyendo avance físico y financiero. Aportan 5 informes de visita de campo, integrando la info antes mencionada, lo cuales no tuvieron anticipo. Se allega informe de contratos con anticipo vigente que serán objeto de validación, incluye acción de revisión de anticipo
FILA_61	AF2021-23	Amortización anticipo contrato 2162855. Cuantía \$964.867.903. Convenio 215085 Fondo TIC se entregaron recursos en calidad de anticipo al contratista UNION TEMPORAL EDUCANDO el 22/12/2016 de \$7.143.616.131 de los cuales \$964.867.903 se encuentra sin amortizar	Incorporar en los informes de visitas de campo de los profesionales de apoyo a la supervisión un apartado que detalle el avance de ejecución de los proyectos, específicamente para las actividades soportadas con anticipos de los 10 ítems presupuestalmente más representativos, comparando el avance programado versus el ejecutado.	2025/12/15	Con corte al 31032026 se observó correo electrónico del 25112025 que actualiza el F-GG-40 V4 Inf Desplazamiento incluyendo avance físico y financiero. Aportan 5 informes de visita de campo, integrando la info antes mencionada, lo cuales no tuvieron anticipo. Se allega informe de contratos con anticipo vigente que serán objeto de validación, incluye acción de revisión de anticipo
FILA_63	AF2021-24	Amortización anticipo contrato 2162857. Cuantía \$355.032.816. Convenio 215085 Fondo TIC se entregaron recursos en calidad de anticipo al contratista CONSORCIO INTEGRADORES 2018 el	Incorporar en los informes de visitas de campo de los profesionales de apoyo a la supervisión un apartado que detalle el avance de ejecución de los proyectos, específicamente para las actividades soportadas	2025/12/15	Con corte al 31032026 se observó correo electrónico del 25112025 que actualiza el F-GG-40 V4 Inf Desplazamiento incluyendo avance físico y financiero. Aportan 5 informes de visita de campo, integrando la info antes mencionada, lo cuales no tuvieron anticipo.


 Empresa Nacional Promotora del Desarrollo Territorial S.A.	INFORME DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN (Trabajos de informes, seguimientos de ley y/o cumplimiento)	CÓDIGO:	F-AU-10
		VERSIÓN:	04
		VIGENCIA:	2025-06-12
	AUDITORÍA INTERNA	CLASIFICACIÓN:	IP

Fila	Código Hallazgo	Descripción Hallazgo	Actividades / Descripción	Fecha Fin	Observación
		31/2/2017 de \$9.167.099.319 de los cuales \$355.032.816 se encuentra sin amortizar	con anticipos de los 10 ítems presupuestalmente más representativos, comparando el avance programado versus el ejecutado.		Se allega informe de contratos con anticipo vigente que serán objeto de validación, incluye acción de revisión de anticipo
FILA_64	AF2021-25	Amortización anticipo contrato 2172011. Cuantía \$175.870.335. Convenio 216144 USPEC, se entregaron recursos en calidad de anticipo al contratista CONSORCIO COM el 14/12/2018 de \$462.967.773 de los cuales \$175.870.335 se encuentra sin amortizar	Activar el mecanismo de impulso procesal de los procesos judiciales en curso por parte de la Oficina Asesora Jurídica, y realizar seguimiento trimestral por parte de la Subgerencia de Desarrollo de Proyectos.	2025/12/15	14/04/2026: Revisada la información aportada por el área, se evidencian el cumplimiento de la primera actividad mediante los memorandos de impulso procesal. 2. Se evidencia mediante formato Excel, el seguimiento del estado del proceso.
FILA_65	AF2021-25	Amortización anticipo contrato 2172011. Cuantía \$175.870.335. Convenio 216144 USPEC, se entregaron recursos en calidad de anticipo al contratista CONSORCIO COM el 14/12/2018 de \$462.967.773 de los cuales \$175.870.335 se encuentra sin amortizar	Incorporar en los informes de visitas de campo de los profesionales de apoyo a la supervisión un apartado que detalle el avance de ejecución de los proyectos, específicamente para las actividades soportadas con anticipos de los 10 ítems presupuestalmente más representativos, comparando el avance programado versus el ejecutado.	2025/12/15	Con corte al 31032026 se observó correo electrónico del 25112025 que actualiza el F-GG-40 V4 Inf Desplazamiento incluyendo avance físico y financiero. Aportan 5 informes de visita de campo, integrando la info antes mencionada, lo cuales no tuvieron anticipo. Se allega informe de contratos con anticipo vigente que serán objeto de validación, incluye acción de revisión de anticipo
FILA_66	AF2021-26	Amortización Anticipo Contrato 2180863. Cuantía \$83.373.772. convenio 216144 USPEC, se entregaron recursos en calidad de anticipo al contratista José Javier Moreno Pachón el 14/12/2018 de \$167.425.432 de los cuales \$83.373.772 se encuentra sin amortizar	Activar el mecanismo de impulso procesal de los procesos judiciales en curso por parte de la Oficina Asesora Jurídica, y realizar seguimiento trimestral por parte de la Subgerencia de Desarrollo de Proyectos.	2025/12/15	14/04/2026: Revisada la información aportada por el área, se evidencian el cumplimiento de la primera actividad mediante los memorandos de impulso procesal. 2. Se evidencia mediante formato Excel, el seguimiento del estado del proceso.
FILA_67	AF2021-26	Amortización Anticipo Contrato 2180863. Cuantía \$83.373.772. convenio 216144 USPEC, se entregaron recursos en calidad de anticipo al contratista José Javier Moreno Pachón el 14/12/2018 de \$167.425.432 de los cuales \$83.373.772 se encuentra sin amortizar	Incorporar en los informes de visitas de campo de los profesionales de apoyo a la supervisión un apartado que detalle el avance de ejecución de los proyectos, específicamente para las actividades soportadas con anticipos de los 10 ítems presupuestalmente más representativos, comparando el avance programado versus el ejecutado.	2025/12/15	Con corte al 31032026 se observó correo electrónico del 25112025 que actualiza el F-GG-40 V4 Inf Desplazamiento incluyendo avance físico y financiero. Aportan 5 informes de visita de campo, integrando la info antes mencionada, lo cuales no tuvieron anticipo. Se allega informe de contratos con anticipo vigente que serán objeto de validación, incluye acción de revisión de anticipo
FILA_68	AF2021-27	Amortización anticipo contrato 2191698. Cuantía \$421.702.015. Convenio 216144 USPEC, se entregaron recursos en calidad de anticipo al contratista CONSORCIO ARCOB CARCELES el 23/03/2021 de \$421.702.015 la totalidad se encuentra sin amortizar	Activar el mecanismo de impulso procesal de los procesos judiciales en curso por parte de la Oficina Asesora Jurídica, y realizar seguimiento trimestral por parte de la Subgerencia de Desarrollo de Proyectos.	2025/12/15	14/04/2026: Revisada la información aportada por el área, se evidencian el cumplimiento de la primera actividad mediante los memorandos de impulso procesal. 2. Se evidencia mediante formato Excel, el seguimiento del estado del proceso
FILA_69	AF2021-27	Amortización anticipo contrato 2191698. Cuantía \$421.702.015. Convenio 216144 USPEC, se entregaron recursos en calidad de anticipo al contratista CONSORCIO ARCOB CARCELES el 23/03/2021 de \$421.702.015 la totalidad se encuentra sin amortizar	Incorporar en los informes de visitas de campo de los profesionales de apoyo a la supervisión un apartado que detalle el avance de ejecución de los proyectos, específicamente para las actividades soportadas	2025/12/15	Con corte al 31032026 se observó correo electrónico del 25112025 que actualiza el F-GG-40 V4 Inf Desplazamiento incluyendo avance físico y financiero. Aportan 5 informes de visita de campo, integrando la info antes mencionada, lo cuales no tuvieron anticipo.

 Empresa Nacional Promotora del Desarrollo Territorial S.A.	INFORME DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN (Trabajos de informes, seguimientos de ley y/o cumplimiento)	CÓDIGO:	F-AU-10
		VERSIÓN:	04
		VIGENCIA:	2025-06-12
	AUDITORÍA INTERNA	CLASIFICACIÓN:	IP

Fila	Código Hallazgo	Descripción Hallazgo	Actividades / Descripción	Fecha Fin	Observación
			con anticipos de los 10 ítems presupuestalmente más representativos, comparando el avance programado versus el ejecutado.		Se allega informe de contratos con anticipo vigente que serán objeto de validación, incluye acción de revisión de anticipo
FILA_71	AF2021-35	Manejo de recursos en Convenios Interadministrativos. Existen veinticinco (25) casos con anticipos sin legalizar por \$6.198.984.405, donde los recursos pagos provienen de convenios suscritos entre ENTerritorio y entidades territoriales (municipios y departamentos), no es obligatorio pactarse pólizas que amparen los recursos entregados. Tabla 33	Incorporar en los informes de visitas de campo de los profesionales de apoyo a la supervisión un apartado que detalle el avance de ejecución de los proyectos, específicamente para las actividades soportadas con anticipos de los 10 ítems presupuestalmente más representativos, comparando el avance programado versus el ejecutado.	2025/12/15	Con corte al 31/03/2026 se observó correo electrónico del 25/11/2025 que actualiza el F-GG-40 V4 Inf Desplazamiento incluyendo avance físico y financiero. Aportan 5 informes de visita de campo, integrando la info antes mencionada, lo cuales no tuvieron anticipo. Se allega informe de contratos con anticipo vigente que serán objeto de validación, incluye acción de revisión de anticipo
FILA_72	AF2021-37	Convenio No. 212080 de 2012 DPS. La supervisión del convenio es ejercida por DPS, pero en cumplimiento de lo estipulado, Enterritorio ha presentado los informes de gestión de 2013 a 2022.	Implementar un instrumento de seguimiento y control mediante una proforma que incluya criterios generales de las obligaciones de los contratistas que permitan materializar requerimientos y dejar evidencia o soporte de manera preventiva para un futuro posible incumplimiento.	2025/08/30	Con corte a 31/03/2026 se allegó el formato F-GG-62 FORMATO DE SEGUIMIENTO Y CONTROL A CONTRATISTAS el cual está formalizado en el catálogo documental de ENTerritorio SA desde el 19 de febrero de 2026
FILA_73	AF2022-06	Inconsistencias presentadas en el Formulario F9: Relación De Procesos Judiciales que genera deficiencias en la calidad de la información y el control fiscal interno revelados en los Estados Financieros. Igualmente genera el registro de datos o información inexacta en las bases de datos y sistemas de información de la CGR obstaculizando la labor de vigilancia y control fiscal.	Presentación al área de control interno copia de informe trimestral contable realizado por la Gerencia de Defensa, dicho informe contable tiene la relación de los procesos judiciales activos reportado en el sistema E-kogui, con dicha información se realiza la consolidación y presentación del informe de F9 Relación De Procesos Judiciales.	2026/01/15	14/04/2026. Se evidenció memorando Nro.202671010000083 del 06 de enero de 2026 Se evidenció Memorando No. 20251010005283 por asunto Informe de Pretensiones y Provisiones Procesos Judiciales del 30 de Junio al 30 de Septiembre de 2025
FILA_74	AF2022-08	Amortización del Contrato de Obra 2210022 de 2021 y descuento mayor permanencia de interventoría. Detrimiento al patrimonio público en la suma de \$115.592.254,35, correspondiente al valor del anticipo no amortizado en actas parciales por omisión del contratista, así como el valor que no se ha descontado al contratista por mayor permanencia de la interventoría.	Activar el mecanismo de impulso procesal de los procesos judiciales en curso por parte de la Oficina Asesora Jurídica, y realizar seguimiento trimestral por parte de la Subgerencia de Desarrollo de Proyectos.	2025/12/15	14/04/2026: Revisada la información aportada por el área, se evidencian el cumplimiento de la primera actividad mediante los memorandos de impulso procesal. 2. Se evidencia mediante formato Excel, el seguimiento del estado del proceso.
FILA_75	AF2022-08	Amortización del Contrato de Obra 2210022 de 2021 y descuento mayor permanencia de interventoría. Detrimiento al patrimonio público en la suma de \$115.592.254,35, correspondiente al valor del anticipo no amortizado en actas parciales por omisión del contratista, así como el valor que no se ha descontado al contratista por mayor permanencia de la interventoría.	Incorporar en los informes de visitas de campo de los profesionales de apoyo a la supervisión un apartado que detalle el avance de ejecución de los proyectos, específicamente para las actividades soportadas con anticipos de los 10 ítems presupuestalmente más representativos, comparando el avance programado versus el ejecutado.	2025/12/15	Con corte al 31/03/2026 se observó correo electrónico del 25/11/2025 que actualiza el F-GG-40 V4 Inf Desplazamiento incluyendo avance físico y financiero. Aportan 5 informes de visita de campo, integrando la info antes mencionada, lo cuales no tuvieron anticipo. Se allega informe de contratos con anticipo vigente que serán objeto de validación, incluye acción de revisión de anticipo

Fuente: Elaboración Propia Asesoría de Control Interno a partir del seguimiento efectuado al I Trimestre de 2026


 Empresa Nacional Promotora del Desarrollo Territorial S.A.	INFORME DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN (Trabajos de informes, seguimientos de ley y/o cumplimiento)	CÓDIGO:	F-AU-10
		VERSIÓN:	04
		VIGENCIA:	2025-06-12
	AUDITORÍA INTERNA	CLASIFICACIÓN:	IP

Acciones en estado vencido al corte del I trimestre de 2026


Así mismo, de las 76 acciones; 8 presentaban vencimiento en el periodo y 68 venían vencidas con anterioridad; del seguimiento efectuado por esta Asesoría, se obtiene 19 acciones vencidas (4 con vencimiento en el periodo y 15 vencidas con anterioridad (**Reiterativas**)); lo anterior como se muestra a continuación:

Tabla 4. Acciones Vencidas al Corte del I Trimestre de 2026


Fila	Código Hallazgo	Descripción Hallazgo	Actividades / Descripción	Fecha Fin	%	Observación	Responsable de Respuesta
FILA_1	AF2023H5	Impuesto a la Ventas asociado a los contratos onerosos suscritos en la vigencia 2021, Convenios Nos. 221013 DES, 221005 MINVIVIENDA y 221017 ESAP, es decir, desconociendo los efectos tributarios de la suscripción de convenios de cara a la implementación de la NIIF 15, por lo cual, se evidencia una gestión fiscal anti-económica, ineficaz, ineficiente e inoportuna.	Actualizar y socializar el M-CM-01 Manual de Líneas de Negocios y el y el P-CM-01 procedimiento Negociación para las líneas misionales	2025/12/30	60	De acuerdo con la información suministrada se observa el desarrollo de mesas de trabajo para la actualización del Manual y el procedimiento Negociación líneas Misionales, según circular 193 de 2024; en seguimiento efectuado al corte 30/03/2026 en el catálogo documental no se observa la actualización de los documentos M.CM-01 y P-CM-01; por consiguiente el estado de la misma es VENCIDA	Presidencia
FILA_17	AF2020H12	Cuentas por Pagar Constituidas en la vigencia 2019 y Ejecutadas durante la vigencia 2020. Los saldos generados de las CxP incorporadas en la siguiente vigencia para su ejecución no siempre cumplen dicho propósito, pasando de una vigencia a otra, sin que se comprueben controles efectivos para el cumplimiento de los objetos contractuales	Requerir trimestralmente mediante oficio a los contratistas que presenten cuentas por cobrar con vencimiento superior a 2 meses, realizar el cobro correspondiente de acuerdo con sus obligaciones como contratistas de la entidad y el paz y salvo correspondiente.	2025/12/15	80	De acuerdo a la información suministrada se aportan dos actas de comités presupuestal y contable de la vigencia 2025 que no corresponden con la actividad establecida	Subgerencia de Desarrollo de Proyectos / Subgerencia de Estructuración de Proyectos
FILA_18	AF2020H12	Cuentas por Pagar Constituidas en la vigencia 2019 y Ejecutadas durante la vigencia 2020. Los saldos generados de las CxP incorporadas en la siguiente vigencia para su ejecución no siempre cumplen dicho propósito, pasando de una vigencia a otra, sin que se comprueben controles efectivos para el cumplimiento de los objetos contractuales	Verificar bimestralmente en el SECOP II y/o ORFEO los documentos que reposan de los contratos por prestación de servicios profesionales que registren cuentas por pagar, con el fin de validar si existen saldos por liberar y/o cuentas por pagar al contratista	2025/12/15	50	Al 31Marz26, se evidenciaron 35 solicitudes de Balances Económicos e Informes Financieros, correos con fecha 23 y 24Abril26 donde se solicita apertura del aplicativo Activity Reports, y la solicitud de liberación de saldos no ejecutados 14Abril26, sin embargo, el saldo y los reportes a la fecha solo están en solicitud y aun no se ha finalizado su proceso, por lo que su estado es vencida.	Subgerencia de Desarrollo de Proyectos / Subgerencia de Estructuración de Proyectos
FILA_20	AF2020H12	Cuentas por Pagar Constituidas en la vigencia 2019 y Ejecutadas durante la vigencia 2020. Los saldos generados de las CxP incorporadas en la siguiente vigencia para su ejecución no siempre cumplen dicho propósito, pasando de una vigencia a otra, sin que se comprueben controles efectivos para el cumplimiento de los objetos contractuales	Solicitar trimestralmente a la Dirección de presupuesto Balance Económico de los contratos ejecutados	2025/12/15	50	Al 31Marz26, se evidenciaron 35 solicitudes de Balances Económicos e Informes Financieros, correos con fecha 23 y 24Abril26 donde se solicita apertura del aplicativo Activity Reports, y la solicitud de liberación de saldos no ejecutados 14Abril26, sin embargo, el saldo y los reportes a la fecha solo están en solicitud y aun no se ha finalizado su proceso, por lo que su estado es vencida.	Subgerencia de Desarrollo de Proyectos / Subgerencia de Estructuración de Proyectos

 <p>enterritorio Empresa Nacional Promotora del Desarrollo Territorial S.A.</p>	INFORME DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN (Trabajos de informes, seguimientos de ley y/o cumplimiento)	CÓDIGO:	F-AU-10
		VERSIÓN:	04
		VIGENCIA:	2025-06-12
	AUDITORÍA INTERNA	CLASIFICACIÓN:	IP

Fila	Código Hallazgo	Descripción Hallazgo	Actividades / Descripción	Fecha Fin	%	Observación	Responsable de Respuesta
FILA_21	AF2020H12	Cuentas por Pagar Constituidas en la vigencia 2019 y Ejecutadas durante la vigencia 2020. Los saldos generados de las CxP incorporadas en la siguiente vigencia para su ejecución no siempre cumplen dicho propósito, pasando de una vigencia a otra, sin que se comprueben controles efectivos para el cumplimiento de los objetos contractuales	Según el reporte de cuentas por pagar de vigencias anteriores enviado por presupuesto, se debe verificar mensualmente si existen actas de cierre de dichos contratos o, en su defecto, elaborarlas conforme a los requisitos legales establecidos, y comunicarlas al grupo Post Contractual para su correspondiente gestión.	2025/12/15	60	Se anexan 6 actas del comité de seguimiento presupuestal y contable donde se abordaron temas relacionados con cuentas por pagar y/o saldos presupuestales por liberar y 2 memorandos de solicitud de liberación de saldos no liberados en los contratos de funcionamiento. Se observan soportes de solicitud de balance económico que no corresponden al periodo de ejecución de la actividad	Subgerencia de Desarrollo de Proyectos
FILA_22	AF2020H12	Cuentas por Pagar Constituidas en la vigencia 2019 y Ejecutadas durante la vigencia 2020. Los saldos generados de las CxP incorporadas en la siguiente vigencia para su ejecución no siempre cumplen dicho propósito, pasando de una vigencia a otra, sin que se comprueben controles efectivos para el cumplimiento de los objetos contractuales	Diseñar y ejecutar un plan de acción para la depuración de liquidaciones, específicamente enfocado en los saldos de la contratación derivada constituidos en la vigencia 2019 y no ejecutados en la vigencia 2020.	2026/01/15	20	Se evidencia el diseño de plan de trabajo con memorando enviados a la Subg de Operaciones por Dilo de Proyectos (Grupo 1, 2, 3 y Esp) y a Gestión PostContractual por Estructuración; sin evidenciar la entrega de resumen bimensual (Memorandos) por el Grupo de Trabajo frente a la depuración, se observa seguimiento de Tablero de Control; por lo anterior el estado es VENCIDO	Subgerencia de Desarrollo de Proyectos
FILA_27	AF2021-30	Ejecución Presupuestal de Ingresos, vigencia 2021: se evidenció baja ejecución del 64% frente a lo presupuestado, especialmente en el rubro Recursos de Gerencia de Proyectos, lo que refleja falencias de gestión en el cumplimiento de metas y objetivos definidos en los Planes y Programas estratégicos de la Entidad.	Verificar mensualmente el cronograma de pagos entre la Entidad y los clientes para validar si se efectuaron los pagos; de no ser así, la Subgerencia de Proyectos debe acompañar a los clientes en la gestión hasta obtener el soporte de pago respectivo, garantizando el cumplimiento de los compromisos establecidos en el acuerdo.	2025/12/15	0	De acuerdo con la evidencia suministrada se observan los comprobantes de ingreso y de egreso y 3 memorandos de solicitud de recursos, sin embargo la acción propuesta está orientada a una verificación mensual del cronograma de pagos de la cual no se observa evidencia, y de las comunicaciones no es posible validar si se enviaron al total de los clientes	Subgerencia de Desarrollo de Proyectos / Subgerencia de Estructuración de Proyectos
FILA_28	AF2021-30	Ejecución Presupuestal de Ingresos, vigencia 2021: se evidenció baja ejecución del 64% frente a lo presupuestado, especialmente en el rubro Recursos de Gerencia de Proyectos, lo que refleja falencias de gestión en el cumplimiento de metas y objetivos definidos en los Planes y Programas estratégicos de la Entidad.	Gestionar mensualmente con los clientes que registren cartera vencida, los pagos y/o acuerdos de pago vía correos electrónicos, reuniones, oficios	2025/12/15	50	Se evidenciaron los monitoreos realizados mediante los comités de seguimiento presupuestal y contable, sin embargo no hay evidencia de que el seguimiento se realizara de forma mensual como lo están indicando en la descripción por lo que la acción no se cumple al 100%	Subgerencia de Desarrollo de Proyectos / Subgerencia de Estructuración de Proyectos
FILA_29	AF2021-30	Ejecución Presupuestal de Ingresos. Vigencia 2021, evidencia baja ejecución presupuestal de ingreso, correspondiente al 64% de lo presupuestado, en especial en el rubro Recursos de Gerencia de Proyectos, refleja falencias de gestión para el logro de metas y objetivos establecidos dentro de los Planes y Programas estratégicos de la Entidad.	Implementar un mecanismo de control y seguimiento permanente para los hitos de ejecución contractual de los convenios y/o contratos interadministrativos vigentes durante 2025. Este mecanismo hará especial énfasis en la trazabilidad de los aportes del cliente y las cuotas administrativas, buscando garantizar una ejecución	2026/01/15	0	Se evidencia un tablero de control que contiene el seguimiento de cada convenio, sin embargo no se observa el memorando bimensual indicado en las actividades de la acción por lo que no se cumple al 100%	Subgerencia de Desarrollo de Proyectos


 Empresa Nacional Promotora del Desarrollo Territorial S.A.	INFORME DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN (Trabajos de informes, seguimientos de ley y/o cumplimiento)	CÓDIGO:	F-AU-10
		VERSIÓN:	04
		VIGENCIA:	2025-06-12
	AUDITORÍA INTERNA	CLASIFICACIÓN:	IP

Fila	Código Hallazgo	Descripción Hallazgo	Actividades / Descripción	Fecha Fin	%	Observación	Responsable de Respuesta
			efectiva y alineada con las metas institucionales.				
FILA_30	AF2020H10	Apropiación Versus Ejecución Presupuestal de Gastos. Los recursos de la Línea de Gerencia de Proyectos alcanzan compromisos del 67%, lo que refleja falencias de gestión para la ejecución de los recursos puestos a disposición de la Empresa, de una adecuada programación y planeación presupuestal, así como de la optimización de los mismos durante la vigencia para la cual fueron apropiados	Diseñar y ejecutar un plan de acción para la depuración de liquidaciones, específicamente enfocado en los saldos de la contratación derivada constituidos en la vigencia 2019 y no ejecutados en la vigencia 2020.	2026/01/15	20	Se evidencia el diseño de plan de trabajo con memorando enviados a la Subg de Operaciones por Dlo de Proyectos (Grupo 1, 2, 3 y Esp) y a Gestión PostContractual por Estructuración; sin evidenciar la entrega de resumen bimensual (Memorandos) por el Grupo de Trabajo frente a la depuración, se observa seguimiento de Tablero de Control; por lo anterior el estado es VENCIDO	Subgerencia de Desarrollo de Proyectos
FILA_31	AF2023H2	Impuesto a las Ventas de las modificaciones de los contratos de la Línea de Gerencia de Proyectos. Convenio No. 221013 SED. No se le dio el mismo tratamiento tributario al mismo hecho generador. No suscribió un contrato de obra con la SED, sino un Contrato Interadministrativo para la gerencia integral de proyectos y dos modificaciones, no es procedente la exclusión de IVA.	Actualizar y socializar el M-CM-01 Manual de Líneas de Negocios y el P-CM-01 procedimiento Negociación para las líneas misionales	2025/12/30	60	De acuerdo con la información suministrada se observa el desarrollo de mesas de trabajo para la actualización del Manual y el procedimiento Negociación líneas Misionales, según circular 193 de 2024; en seguimiento efectuado al corte 30/03/2026 en el catálogo documental no se observa la actualización de los documentos M.CM-01 y P-CM-01; por consiguiente el estado de la misma es VENCIDA	Presidencia
FILA_34	AF2021-05	Amortización Anticipo Contrato 2101100. Cuantía \$180.082.756. convenio 200842 Corporación San Andrés, se entregaron recursos al contratista CONSORCIO GO los cuales no fueron ejecutados en obra y pese a esto no fueron devueltos a ENTerritorio; del total entregado por anticipo el 30/06/2010 de \$294.668.678 existe saldo por amortizar en cuantía total de \$180.082.756	Activar el mecanismo de impulso procesal de los procesos judiciales en curso por parte de la Oficina Asesora Jurídica, y realizar seguimiento trimestral por parte de la Subgerencia de Desarrollo de Proyectos.	2025/12/15	66	En razón a la información suministrada, se evidencia el cumplimiento de la primera actividad mediante los memorandos de impulso procesal radicados; sin embargo no se evidencia el seguimientos de los estados de los procesos en curso.	Subgerencia de Desarrollo de Proyectos
FILA_40	AF2021-08	Amortización anticipo contrato 2131051. Cuantía \$786.839.919. Convenio 212017 DPS, se entregaron recursos en calidad de anticipo al contratista CONSORCIO DP& AE, el 27/02/2014 por \$1.443.738.030, existe un saldo de \$786.839.919 que se encuentra sin amortizar	Activar el mecanismo de impulso procesal de los procesos judiciales en curso por parte de la Oficina Asesora Jurídica, y realizar seguimiento trimestral por parte de la Subgerencia de Desarrollo de Proyectos.	2025/12/15	66	En razón a la información suministrada, se evidencia el cumplimiento de la primera actividad mediante los memorandos de impulso procesal radicados; sin embargo no se evidencia el seguimientos de los estados de los procesos en curso.	Subgerencia de Desarrollo de Proyectos
FILA_44	AF2021-11	Amortización Anticipo Contrato 2170717. Cuantía \$416.800.428. Convenio 212017 DPS, se entregaron recursos en calidad de anticipo al contratista ASMI CONSTRUCTORES SAS, el 09/08/2018 por valor de \$714.537.697 existe saldo de \$416.800.428 que se encuentra sin amortizar	Activar el mecanismo de impulso procesal de los procesos judiciales en curso por parte de la Oficina Asesora Jurídica, y realizar seguimiento trimestral por parte de la Subgerencia de Desarrollo de Proyectos.	2025/12/15	66	En razón a la información suministrada, se evidencia el cumplimiento de la primera actividad mediante los memorandos de impulso procesal radicados; sin embargo no se evidencia el seguimientos de los estados de los procesos en curso.	Subgerencia de Desarrollo de Proyectos

	INFORME DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN		CÓDIGO:	F-AU-10
	(Trabajos de informes, seguimientos de ley y/o cumplimiento)		VERSIÓN:	04
			VIGENCIA:	2025-06-12
	AUDITORÍA INTERNA		CLASIFICACIÓN:	IP

Fila	Código Hallazgo	Descripción Hallazgo	Actividades / Descripción	Fecha Fin	%	Observación	Responsable de Respuesta
FILA_58	AF2021-22	Amortización anticipo contrato 2131675. Cuantía \$1.189.215.261. Convenio 212081 ICBF, se entregaron recursos en calidad de anticipo al contratista CONSORCIO EDUCACIÓN INNOVADORA el 27/05/2015 por \$1.189.215.261 y la totalidad de los mismos se encuentra sin amortizar	Activar el mecanismo de impulso procesal de los procesos judiciales en curso por parte de la Oficina Asesora Jurídica, y realizar seguimiento trimestral por parte de la Subgerencia de Desarrollo de Proyectos.	2025/12/15	66	En razón a la información suministrada, se evidencia el cumplimiento de la primera actividad mediante los memorandos de impulso procesal radicados; sin embargo no se evidencia el seguimientos de los estados de los procesos en curso.	Subgerencia de Desarrollo de Proyectos
FILA_60	AF2021-23	Amortización anticipo contrato 2162855. Cuantía \$964.867.903. Convenio 215085 Fondo TIC se entregaron recursos en calidad de anticipo al contratista UNION TEMPORAL EDUCANDO el 22/12/2016 de \$7.143.616.131 de los cuales \$964.867.903 se encuentra sin amortizar	Activar el mecanismo de impulso procesal de los procesos judiciales en curso por parte de la Oficina Asesora Jurídica, y realizar seguimiento trimestral por parte de la Subgerencia de Desarrollo de Proyectos.	2025/12/15	66	En razón a la información suministrada, se evidencia el cumplimiento de la primera actividad mediante los memorandos de impulso procesal radicados; sin embargo no se evidencia el seguimientos de los estados de los procesos en curso.	Subgerencia de Desarrollo de Proyectos
FILA_62	AF2021-24	Amortización anticipo contrato 2162857. Cuantía \$355.032.816. Convenio 215085 Fondo TIC se entregaron recursos en calidad de anticipo al contratista CONSORCIO INTEGRADORES 2018 el 31/2/2017 de \$9.167.099.319 de los cuales \$355.032.816 se encuentra sin amortizar	Activar el mecanismo de impulso procesal de los procesos judiciales en curso por parte de la Oficina Asesora Jurídica, y realizar seguimiento trimestral por parte de la Subgerencia de Desarrollo de Proyectos.	2025/12/15	66	En razón a la información suministrada, se evidencia el cumplimiento de la primera actividad mediante los memorandos de impulso procesal radicados; sin embargo no se evidencia el seguimientos de los estados de los procesos en curso.	Subgerencia de Desarrollo de Proyectos
FILA_70	AF2021-35	Manejo de recursos en Convenios Interadministrativos. Existen veinticinco (25) casos con anticipos sin legalizar por \$6.198.984.405, donde los recursos pagos provienen de convenios suscritos entre ENTerritorio y entidades territoriales (municipios y departamentos), no es obligatorio pactarse pólizas que amparen los recursos entregados. Tabla 33	Activar el mecanismo de impulso procesal de los procesos judiciales en curso por parte de la Oficina Asesora Jurídica, y realizar seguimiento trimestral por parte de la Subgerencia de Desarrollo de Proyectos.	2025/12/15	66	En razón a la información suministrada, se evidencia el cumplimiento de la primera actividad mediante los memorandos de impulso procesal radicados; sin embargo no se evidencia el seguimientos de los estados de los procesos en curso.	Subgerencia de Desarrollo de Proyectos
FILA_76	AF2022-20	Presupuesto de Ingresos Vigencia 2022. Se presenta una baja ejecución en el presupuesto de ingresos durante la vigencia 2022, del 73.57% y del 64.15% del rubro más representativo, cual es el de Recursos de Gerencia de Proyectos, que es el que más afecta el resultado.	La Subgerencia de Desarrollo de Proyectos informará a los clientes, cada vez que se suscriba un contrato o novedad, la importancia de cumplir con la cláusula de forma de pago de los recursos a administrar o a ejecutar, dado que es indispensable que sean consignados en los tiempos planeados para así garantizar el correcto desarrollo de los proyectos a los que se compromete la Empresa.	2026/01/20	10	En razón a la información suministrada, se observó el envío de memorandos Clientes en los que se realiza mención de las cláusulas de pago (En uno se hace mención del pago por modificación-adición); sin embargo, no se evidencia que dicha actividad sea realizada para los nuevos contratos suscritos por la Entidad; por consiguiente el estado de la misma corresponde a VENCIDA.	Subgerencia de Desarrollo de Proyectos

Fuente: Elaboración Propia Asesoría de Control Interno a partir del seguimiento efectuado al I Trimestre de 2026

 Empresa Nacional Promotora del Desarrollo Territorial S.A.	INFORME DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN (Trabajos de informes, seguimientos de ley y/o cumplimiento)	CÓDIGO:	F-AU-10
		VERSIÓN:	04
		VIGENCIA:	2025-06-12
	AUDITORÍA INTERNA	CLASIFICACIÓN:	IP

Nivel de riesgo de las acciones de los planes de mejoramiento

La guía rol de las unidades u oficinas de control interno, auditoría o quien haga sus veces, estableció en el rol de enfoque hacia la prevención, actividades orientadas al nuevo enfoque de control fiscal entre ellas el esquema de semaforización que genere alertas de los planes de mejoramiento con destino a los responsables de las acciones respectivas o al representante legal de la entidad.

Nivel de Riesgo	Característica
Significativo	Acciones con fecha de ejecución vencida sin evidencia de cumplimiento
Considerable	Acciones que se han identificado como inefectivas
Moderado	Acciones que se encuentran en ejecución
Bajo	Acciones por iniciar

Fuente: Adaptado de la Guía Rol de las Unidades u Oficinas de Control Interno 2023 – DAFP.

Para establecer si una acción es efectiva se tienen en cuenta los siguientes criterios en la evaluación del avance reportado:

CAUSA SI=10 NO=0	ACCIÓN SI=25 NO=0	ACTIVIDAD SI=25 NO=0	EVIDENCIA SI=30 NO=0	FECHA SI=10 NO=0
1. La causa se encuentra adecuadamente identificada (mínimo 2 Por qué) 2. Existe causalidad entre los por qué, la causa definida	La acción mitiga la causa raíz.	La actividad asegura que la acción se cumpla.	Existe evidencia suficiente de acuerdo con la actividad definida y corresponde con el entregable estipulado	La actividad se ejecutó dentro del plazo establecido.

Fuente: Adaptado de la Guía Rol de las Unidades u Oficinas de Control Interno 2023 - DAFP

Resultado Semaforización

Tabla 5. Semaforización Acciones Plan de Mejoramiento al I Trimestre de 2026

Vencidas Significativo	Inefectivas Considerables	En Ejecución Moderado	Por Iniciar Bajo	Efectivas Cumplidas
19	-	-	-	19


Fuente: Elaboración Propia Asesoría de Control Interno a partir del seguimiento efectuado al I Trimestre de 2026

En el ejercicio se observó que las acciones que se establecieron como cumplidas (57) fueron efectivas de acuerdo con los criterios establecidos por la ACI. En consecuencia, no se observaron acciones inefectivas.

Las 19 acciones vencidas se ubicaron en zona de riesgo significativo, a continuación la semaforización por dependencia y/o grupos de trabajo.

Tabla 6. Semaforización por Grupo de Trabajo al I Trimestre de 2026

Grupo de Trabajo	Significativo	Efectivas	Total
Grupo de Desarrollo de Proyectos Especiales	-	4	4
Oficina Asesora Jurídica	-	1	1
Presidencia	2	-	2
Subgerencia Desarrollo de Proyectos	12	44	56
Subgerencia Desarrollo de Proyectos / Subgerencia de Estructuración de Proyectos	5	-	5

 Empresa Nacional Promotora del Desarrollo Territorial S.A.	INFORME DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN (Trabajos de informes, seguimientos de ley y/o cumplimiento)	CÓDIGO:	F-AU-10
		VERSIÓN:	04
		VIGENCIA:	2025-06-12
	AUDITORÍA INTERNA	CLASIFICACIÓN:	IP

Grupo de Trabajo	Significativo	Efectivas	Total
Subgerencia Financiera	-	8	8
Total	19	57	76

Fuente: Elaboración Propia Asesoría de Control Interno a partir del seguimiento efectuado al I Trimestre de 2026

Semaforización y Criticidad de Hallazgos

De acuerdo con lo establecido en G-AU-01 Lineamientos para Establecer la Criticidad de las Observaciones de las Auditorías Internas y de los Hallazgos de la Contraloría General de la República; a continuación se presenta la semaforización y criticidad de hallazgos resultado del Plan de Mejoramiento Ocasional suscrito ante la CGR:

Nivel Criticidad	Cantidad Hallazgos
Bajo	4
Moderado	7
Considerable	2
Total	13

A continuación el detalle de clasificación cada uno de los hallazgos:

Código Hallazgo	Bajo	Moderado	Considerable
AF2023H5			
AF2020H12			
AF2021-30			
AF2020H10			
AF2023H2			
AF2021-05			
AF2021-08			


Código Hallazgo	Bajo	Moderado	Considerable
AF2021-11			
AF2021-22			
AF2021-23			
AF2021-24			
AF2021-35			
AF2022-20			

Resultado de lo anterior, para las Hallazgos en nivel Bajo y Moderado se debe realiza un monitoreo rutinario por parte del área con reporte a la ACI de manera trimestral.

Para los Hallazgos en con nivel considerable se debe realizar un monitoreo trimestral por parte del área responsable, con reporte a la ACI igualmente de manera trimestral.

CONCLUSIONES

- Los resultados de la evaluación independiente evidencian debilidades en la Presidencia, Subgerencia de Desarrollo de Proyectos y Subgerencia de Estructuración de Proyectos en el monitoreo permanente de los planes de mejoramiento por parte de los grupos de trabajo como primera línea de defensa, ya que de manera reiterativa se presentan vencimiento de acciones.
- Con corte al 31 de marzo de 2026, de las 76 acciones que estaban para seguimiento se cerraron 57 y 19 quedaron vencidas; es decir se presenta un cumplimiento del 75% de lo programado para el corte.
- De los planes de mejoramiento suscritos con la Contraloría General de la República y teniendo en cuenta el nuevo plan generado de la auditoría financiera vigencia 2024 y la declaración de

	INFORME DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN (Trabajos de informes, seguimientos de ley y/o cumplimiento)	CÓDIGO:	F-AU-10
		VERSIÓN:	04
		VIGENCIA:	2025-06-12
	AUDITORÍA INTERNA	CLASIFICACIÓN:	IP

inefectividad sobre 48 acciones, el nivel de cumplimiento con corte al primer trimestre de 2026 fue de 93,14%.

- Para los trimestres siguientes, no se presentan acciones con cumplimiento.
- Teniendo en cuenta el grado de cumplimiento de los Planes de Mejoramiento suscritos con la Contraloría General de la República, se alerta a la administración frente al logro de lo definido en estos; toda vez que la evaluación de estos son insumo para la evaluación del Sistema de Control Interno por parte de la CGR en una próxima evaluación.

Resultado del análisis de semaforización se observó que:

- Para las acciones suscritas con la Contraloría General de la República, con corte al 31 de marzo de 2026, se identificaron 19 acciones en zona de riesgo significativo debido a que están vencidas; 57 acciones han sido finalizadas y calificadas como efectivas.

RECOMENDACIONES

- Realizar un monitoreo permanente de los planes de mejoramiento por parte de Presidencia, Subgerencia de Desarrollo de Proyectos y Subgerencia de Estructuración de Proyectos; de tal manera que se asuma el liderazgo frente a la ejecución y monitoreo de las acciones; así como de la primera línea de defensa articulando esfuerzos que permitan garantizar su cumplimiento dentro de los tiempos establecidos.
- Priorizar la atención inmediata de las acciones vencidas identificadas, asegurando su resolución oportuna para mitigar riesgos y garantizar el cumplimiento de los compromisos establecidos; teniendo en cuenta que presentan vencimientos desde periodos anteriores.
- Mantener la periodicidad trimestral en el reporte de avances sobre la implementación de las acciones correctivas establecidas en los planes de mejoramiento, en concordancia con el cronograma definido por la Asesoría de Control Interno para la vigencia 2026. Es esencial que los reportes se presenten de manera oportuna y que incluyan soportes pertinentes y suficientes para garantizar su validez y adecuada evaluación.
- Realizar monitoreo constante al cumplimiento y efectividad de los Planes de Mejoramiento; toda vez que los mismo son insumo para la evaluación del Sistema de Control Interno de la Entidad por parte de la CGR.

Atentamente,

Orlando Correa Nuñez
Asesor con Funciones de Control Interno

Elaboró: **Miguel Angel Silva Cobaleda – Contrato 2026002 – Auditor ACI**