



Tipo Modalidad	53	M-3: PLAN DE MEJORAMIENTO
Formulario	400	F14.1: PLANES DE MEJORAMIENTO - ENTIDADES
Moneda Inform	1	
Entidad	12718	
Fecha	2025/06/30	
Periodicidad	6	SEMESTRAL

0 PLANES DE MEJORAMIENTO - ENTIDADES														
[1]		4	8	12	16	20	24	28	31	32	36	40	44	48
		MODALIDAD DE REGISTRO	CÓDIGO HALLAZGO	DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	CAUSA DEL HALLAZGO	ACCIÓN DE MEJORA	ACTIVIDADES / DESCRIPCIÓN	ACTIVIDADES / UNIDAD DE MEDIDA	ACTIVIDADES / CANTIDADES UNIDAD DE MEDIDA	ACTIVIDADES / FECHA DE INICIO	ACTIVIDADES / FECHA DE TERMINACIÓN	ACTIVIDADES / PLAZO EN SEMANAS	ACTIVIDADES / AVANCE FÍSICO DE EJECUCIÓN	OBSERVACIONES
1	FILA_1	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	1A	Hallazgo No. 1 - Sanciones Pagadas por Correcciones en las Declaraciones del Impuesto al Valor Agregado – IVA y Retefuente por IVA, Administrativo con presunta incidencia Fiscal (AF), Cuantía de \$50.494.000.	Debilidades de control interno en la verificación, revisión y cumplimiento de los requisitos legales en la facturación de Esenttia S.A. que son soportes de las ventas realizadas en la vigencia, además de la inoportuna actualización de la firma autorizada ante la DIAN del Revisor Fiscal para la presentación y firma de dichas declaraciones	Fortalecer los controles en las actividades de verificación de las personas que están facultadas para firma las declaraciones.	Correctiva: Reclamación extrajudicial y/o judicial contra el revisor fiscal por la sanción en la firma de la declaración de Iva 4 bim 2022.	Documento soporte de la reclamación contra E&Y, anterior revisor fiscal.	1	2025/07/15	2025/10/31	16	0	

2	FILA_2	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	1B	Hallazgo No. 1 - Sanciones Pagadas por Correcciones en las Declaraciones del Impuesto al Valor Agregado – IVA y Retefuente por IVA, Administrativo con presunta incidencia Fiscal (AF), Cuantía de \$50.494.000.	Debilidades de control interno en la verificación, revisión y cumplimiento de los requisitos legales en la facturación de Esenttia S.A. que son soportes de las ventas realizadas en la vigencia, además de la inoportuna actualización de la firma autorizada ante la DIAN del Revisor Fiscal para la presentación y firma de dichas declaraciones	Fortalecer los controles en las actividades de verificación de las personas que están facultadas para firma las declaraciones.	Incluir dentro del control control C.5.3.4 , la revisión del certificado de cámara de comercio y el RUT vigente a la presentación de las declaraciones para revisar las personas que están facultadas para firmar, y la confirmación del área legal de que no existen tramites en curso de cambio de representantes y con el área de control interno de cambios de revisores fiscales.	Check list que hace parte del control C.5.3.4 actualizado con la verificación de las personas habilitadas en cámara de comercio y la confirmación de trámites en curso.	1	2025/07/15	2025/10/31	16	0	
3	FILA_3	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	1C	Hallazgo No. 1 - Sanciones Pagadas por Correcciones en las Declaraciones del Impuesto al Valor Agregado – IVA y Retefuente por IVA, Administrativo con presunta incidencia Fiscal (AF), Cuantía de \$50.494.000.	Debilidades de control interno en la verificación, revisión y cumplimiento de los requisitos legales en la facturación de Esenttia S.A. que son soportes de las ventas realizadas en la vigencia, además de la inoportuna actualización de la firma autorizada ante la DIAN del Revisor Fiscal para la presentación y firma de dichas declaraciones	Fortalecer el control y seguimiento a las cuentas por pagar de la Compañía, a fin de garantizar su integridad, existencia y/o exactitud.	Correctiva: Determinar procedencia de la reclamación extrajudicial y/o judicial para el cobro a la comercializadora por los 12 Millones.	Documento de análisis de la procedencia de la reclamación contra la comercializadora.	1	2025/07/15	2025/10/31	16	0	

4	FILA_4	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	1D	Hallazgo No. 1 - Sanciones Pagadas por Correcciones en las Declaraciones del Impuesto al Valor Agregado – IVA y Retefuente por IVA, Administrativo con presunta incidencia Fiscal (AF), Cuantía de \$50.494.000.	Debilidades de control interno en la verificación, revisión y cumplimiento de los requisitos legales en la facturación de Esenttia S.A. que son soportes de las ventas realizadas en la vigencia, además de la inoportuna actualización de la firma autorizada ante la DIAN del Revisor Fiscal para la presentación y firma de dichas declaraciones	Fortalecer el control y seguimiento a las cuentas por pagar de la Compañía, a fin de garantizar su integridad, existencia y/o exactitud.	Documentar el procedimiento de las auditorías que realiza el equipo de impuestos sobre la contabilización de cuentas por pagar.( revisión aleatoria de las facturas)	Procedimiento de auditoría de cuentas por pagar documentado	1	2025/07/15	2025/10/31	16	0	
5	FILA_5	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	1E	Hallazgo No. 1 - Sanciones Pagadas por Correcciones en las Declaraciones del Impuesto al Valor Agregado – IVA y Retefuente por IVA, Administrativo con presunta incidencia Fiscal (AF), Cuantía de \$50.494.000.	Debilidades de control interno en la verificación, revisión y cumplimiento de los requisitos legales en la facturación de Esenttia S.A. que son soportes de las ventas realizadas en la vigencia, además de la inoportuna actualización de la firma autorizada ante la DIAN del Revisor Fiscal para la presentación y firma de dichas declaraciones	Fortalecer el control y seguimiento a las cuentas por pagar de la Compañía, a fin de garantizar su integridad, existencia y/o exactitud.	Divulgar el procedimiento de las auditorías que realiza el equipo de impuestos sobre la contabilización de cuentas por pagar.( revisión aleatoria de las facturas)	Procedimiento divulgado en el software de gestión documental de la empresa	1	2025/11/01	2025/11/30	4	0	

6	FILA_6	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	2A	<p>Hallazgo N° 2 – Cantidades de Obras Pagadas del Contrato 5600201786 (A) existencia de mayores cantidades de obra pagadas no ejecutadas por valor de \$86.103.692. Por lo dicho anteriormente, preocupa el flujo de fondos de este contrato, siendo incierta la fecha en la que se podría estar terminadas las 44 viviendas. Se excluye la connotación fiscal y se confirma como hallazgo administrativo, con el propósito de que la entidad implemente acciones de mejora para</p>	<p>Errores en la planificación para la ejecución del contrato, como producto de una mala estimación de las cantidades de obras a ejecutar, a la falta de detalle en los planos o especificaciones y en la no consideración de factores como las irregularidades del terreno.</p>	<p>Realizar protección de las 26 cimentaciones de las viviendas restantes para asegurar su integridad.</p>	<p>Formular un plan técnico de protección, limpieza y curado de las losas de cimentación expuestas.</p>	<p>Documento técnico de protección, limpieza y curado de las losas de cimentación expuestas</p>	1	2025/07/01	2025/09/30	13	0	
7	FILA_7	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	2B	<p>Hallazgo N° 2 – Cantidades de Obras Pagadas del Contrato 5600201786 (A) existencia de mayores cantidades de obra pagadas no ejecutadas por valor de \$86.103.692. Por lo dicho anteriormente, preocupa el flujo de fondos de este contrato, siendo incierta la fecha en la que se podría estar terminadas las 44 viviendas. Se excluye la connotación fiscal y se confirma como hallazgo administrativo, con el propósito de que la entidad implemente acciones de mejora para</p>	<p>Errores en la planificación para la ejecución del contrato, como producto de una mala estimación de las cantidades de obras a ejecutar, a la falta de detalle en los planos o especificaciones y en la no consideración de factores como las irregularidades del terreno.</p>	<p>Ajustar la planeación del proyecto para la finalización de las 44 viviendas previstas en el alcance del proyecto, en función del plan financiero de la compañía, y el flujo de fondos para la finalización del proyecto.</p>	<p>Apropiar el flujo de fondos para la finalización del proyecto para la construcción de las 44 viviendas.</p>	<p>Informe de liberación de recursos para la finalización del proyecto de construcción de las 44 viviendas.</p>	1	2025/07/01	2026/12/31	27	0	

8	FILA_8	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	2C	<p>Hallazgo N°2 – Cantidades de Obras Pagadas del Contrato 5600201786 (A) existencia de mayores cantidades de obra pagadas no ejecutadas por valor de \$86.103.692. Por lo dicho anteriormente, preocupa el flujo de fondos de este contrato, siendo incierta la fecha en la que se podría estar terminadas las 44 viviendas. Se excluye la connotación fiscal y se confirma como hallazgo administrativo, con el propósito de que la entidad implemente acciones de mejora para garantizar el</p>	<p>Errores en la planificación para la ejecución del contrato, como producto de una mala estimación de las cantidades de obras a ejecutar, a la falta de detalle en los planos o especificaciones y en la no consideración de factores como las irregularidades del terreno.</p>	<p>Ajustar la planeación del proyecto para la finalización de las 44 viviendas previstas en el alcance del proyecto, en función del plan financiero de la compañía, y el flujo de fondos para la finalización del proyecto.</p>	<p>Elaborar un plan de ejecución del proyecto ajustado al flujo de fondos aprobado para la continuidad del proyecto.</p>	Plan de ejecución del proyecto.	1	2025/07/01	2026/12/31	27	0	
9	FILA_9	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	3A	<p>Hallazgo N°3 – Registro Ejecución de Obra en Acta Parcial Nro. 5 Al momento de la visita de inspección y la revisión de la obra, no se evidenciaron los pisos exteriores, presupuestados, contratados y descritos en el acta parcial 5 suministrada por Esentia S.A. y que fueron reconocidos y pagados en esta Acta, por valor \$39.433.500, incluido el AIU.</p>	<p>Falta de cumplimiento de las obligaciones establecidas en el contrato y fallas en la supervisión del contrato.</p>	<p>Establecer un rol de interventoría específico para las obras de infraestructura externas.</p>	<p>Revisar y/o modificar los instructivos de interventoría de obras civiles que permita definir roles y responsabilidades sobre la aceptación de actas parciales o finales de obras ejecutadas:            - ESE-IP-INS-022 - 01 - DE INTERVENTORIA DE OBRAS CIVILES-290994,            - ESE-IP-INS-025 - 01 - DE ENTREGA Y RECIBO DE OBRAS CIVILES-292395</p>	<p>Procedimientos revisados y modificados, publicados en el software de gestión documental de la Compañía:            - ESE-IP-INS-022 - 01 - DE INTERVENTORIA DE OBRAS CIVILES-290994,            - ESE-IP-INS-025 - 01 - DE ENTREGA Y RECIBO DE OBRAS CIVILES-292395</p>	2	2025/06/20	2025/09/30	15	0	

10	FILA_10	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	3B	Hallazgo N°3 – Registro Ejecución de Obra en Acta Parcial Nro. 5 Al momento de la visita de inspección y la revisión de la obra, no se evidenciaron los pisos exteriores, presupuestados y descritos en el acta parcial 5 suministrada por Esenttia S.A. y que fueron reconocidos y pagados en esta Acta, por valor \$39.433.500, incluido el AIU.	Falta de cumplimiento de las obligaciones establecidas en el contrato y fallas en la supervisión del contrato.	Fortalecer el seguimiento y control de la interventoría durante la etapa de construcción de las obras externas.	Revisar y/o modificar el instructivo de interventoría de obras civiles en curso, para describir el paso a paso de la gestión de la interventoría para asegurar un control y seguimiento efectivo ante cualquier cambio que pueda darse durante la obra por imprevisto y/o hallazgos técnicos: - ESE-IP-INS-024 - 01 - INSPECCIÓN DE OBRAS CIVILES EN CURSO-291806	Procedimiento revisado y modificado, publicado en el software de gestión documental de la Compañía: - ESE-IP-INS-024 - 01 - INSPECCIÓN DE OBRAS CIVILES EN CURSO-291806	1	2025/06/20	2025/09/30	15	0	
11	FILA_11	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	3C	Hallazgo N°3 – Registro Ejecución de Obra en Acta Parcial Nro. 5 Al momento de la visita de inspección y la revisión de la obra, no se evidenciaron los pisos exteriores, presupuestados y descritos en el acta parcial 5 suministrada por Esenttia S.A. y que fueron reconocidos y pagados en esta Acta, por valor \$39.433.500, incluido el AIU.	Falta de cumplimiento de las obligaciones establecidas en el contrato y fallas en la supervisión del contrato.	Comunicar y reforzar a los líderes de contratos de obras de infraestructura, acerca de los roles y responsabilidades durante la etapa de ejecución contractual, y los mecanismos establecidos para realizar modificaciones contractuales, y aceptación de actas de pago.	Realizar capacitación para los líderes de contratos y/o interventores de obras de infraestructura, sobre: Política ESE-IP-POL-001; roles y responsabilidades durante la etapa de ejecución contractual. Mecanismos para realizar modificaciones contractuales, y aceptación de actas de pago, multas, y gestión de no conformidades según la Guía ESE-A-GM-001.	Listado de asistencia de la capacitación sobre la guía ESE-A-GM-001 - GUÍA METODOLÓGICA LINEAMIENTOS GENERALES DEL MODELO DE GESTIÓN DE CONTRATOS para los líderes de contratos de obra de infraestructura de ESENTTIA.	1	2025/06/20	2025/09/30	15	0	