

	INSTRUCTIVO PLAN DE MEJORAMIENTO	Código	130.01 P02 F19	Fecha Emisión	17/03/2026
		Versión	12	Página	de

(1) NOMBRE DE LA ENTIDAD: UNIDAD DE SALUD DE IBAGUE U.S.I. - E.S.E.

(2) NOMBRE DEL REPRESENTANTE LEGAL ENTIDAD: EDILMA ISABEL HURTADO CARDONA - AGENTE ESPECIAL INTERVENTORA

(3) NIT: 809003590-2

(4) VIGENCIA AUDITADA: 2025

(5) FECHA DE SUSCRIPCIÓN: (15-07-2026)

PROGRAMACIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO												EVALUACIÓN DE LOS AVANCES DEL PLAN		
SUJETOS Y PUNTOS DE CONTROL														
6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	
ORIGEN	DESCRIPCIÓN HALLAZGO	CAUSA	ACCIÓN(ES) PREVENTIVA(S)	ACCIÓN(ES) CORRECTIVA(S)	INDICADOR(ES)	META	RESPONSABLE(S) DE LA EJECUCION	RECURSOS	FECHAS DE INICIO	FECHA DE TERMINACIÓN	RESULTADO DEL INDICADOR DE SEGUIMIENTO	GRADO DE AVANCE FÍSICO DE LA EJECUCIÓN DE LAS METAS DE SEGUIMIENTO DE LA ENTIDAD	ANÁLISIS DE SEGUIMIENTO DE LA ENTIDAD	
Auditoria Financiera de Gestion y Resultados	Imposibilidad – Incertidumbre en los estados financieros por debilidades en la Facturación No Radicada de la cuenta 1319 Cuenta por Cobrar a 31 de diciembre de 2025 en las diferentes entidades de Salud y/o otras de manera eficaz y eficiente	Por falta de estrategias en la Facturación no radicada, para que se pueda facturar y radicar de manera eficaz y eficiente como lo establece Resolución No 2275 del 28 diciembre de 2023	Realizar seguimiento mediante cronograma de radicación según normatividad vigente (Resolucion 2275 del 2023 o la que modifique o sustituya)	Recolectar la informacion y soportes de cuentas pendientes por Radicar a 31 de diciembre de 2025 para su radicacion efectiva	Valor radicado del saldo pendiente por radicar con corte diciembre 31 de 2025 / Valor total por radicar a 31 de diciembre de 2025	70%	Facturacion	Humanos Tecnologicos	2026-07-15	2027-01-15				
Auditoria Financiera de Gestion y Resultados	Debilidades en la gestión de conciliación de glosas inicial (Objeciones pendientes) con las diferentes entidades de Salud y/o otras a 31 d diciembre de 2025	Debilidades en mecanismos de gestión de conciliación de glosas con las diferentes entidades de salud y otras	Actualizar e implementar el Manual de Glosas y Devoluciones, definiendo un procedimiento estricto de escalamiento técnico que obligue a solicitar la mesa de conciliación formal ante la EAPB tras el segundo ciclo de respuesta sin acuerdo.	Realizar la circularización para asignacion de citas para conciliacion de glosas de forma mensual con las ERP.	Número de entidades con saldos pendientes por conciliar a las que se les radicó solicitud de asignación de cita dentro del término establecido / Número total de entidades con saldos pendientes por conciliar) * 100	60%	Auditoria Medica Facturacion	Humanos Tecnologicos	2026-07-15	2027-01-15				
Auditoria Financiera de Gestion y Resultados	Incorrección – Sobrestimada la cartera 1319 de los estados financieros por falta de aplicación de los pagos a la facturación sin identificar a 31 diciembre de 2025 por \$9.356.086.389.57, lo cual es generado en el proceso de pagos de la facturación por las diferentes EPS, registrado en la correspondiente cuenta 131980 Giro para Abono Facturación sin Identificar (Cr)	Falta de crear nuevas estrategias para mitigar los negos de la aplicación de pagos a la facturación en los giros directos	Verificar las plataformas de las ERP y Solicitar a las EPS la información para la aplicación de los pagos	Solicitar las conciliaciones y aclaraciones de cartera con las ERP	Valor Aplicado / Valor Giro Directo	50%	Cartera	Humanos Tecnologicos	2026-07-15	2027-01-15				
Auditoria Financiera de Gestion y Resultados	Incorrección por Sobrestimación de los estados financieros de la cuenta 1514 Materiales y suministros, por debilidades en la gestión de bajas de elementos vencidos del Inventario a 31 de diciembre de 2025 de la Unidad de Salud de Ibagué USI E S E.	Falta de controles del Inventario de elementos vencidos e inservibles que no están en uso y por su estado no cumplen ninguna función a la Unidad de Salud de Ibagué USI E.S.E, teniendo en cuenta que a 31 de diciembre de 2025 se registran en los estados financieros	El almacen continuara realizando las tomas fisicas con su respectiva semaforizacion al inventario de bienes de consumo	Llevar al comité de depuracion y sostenibilidad contable las fichas tecnicas de depuracion para la aprobacion y recomendación de medidas administrativas a la Gerencia previo concepto de la oficina juridica	Inventario fisico realizado / Inventario fisico programado	Realizar las bajas de inventario	Comité Sostenibilidad Contable	Humanos Tecnologicos	2026-07-15	2027-01-15				
Auditoria Financiera de Gestion y Resultados	Incorrección Sobrestimación de la cuenta 1514 Materiales y suministros de los estados financieros por inexistencia de elementos que no están físicamente en el Inventario del almacén por valor \$90.678.780,61 de la Unidad de Salud de Ibagué USI E S.E., pero si en los saldos de los estados financieros	Este faltante es generado por que la entidad no contaba con el control adecuado de la realización de Inventario fisicos del almacén y de la propiedad Planta y Equipo de forma periódica, como ocurrido en años anteriores, por lo anterior existia un riesgo latente y se configura con este faltante de la cuenta 15140901 Repuestos por valor \$90.678.780,61.	El almacen continuara realizando las tomas fisicas con su respectiva semaforizacion al inventario de bienes de consumo	Llevar al comité de depuracion y sostenibilidad contable las fichas tecnicas de depuracion para la aprobacion y recomendación de medidas administrativas a la Gerencia previo concepto de la oficina juridica	Inventario fisico realizado / Inventario fisico programado	Realizar las bajas de inventario	Comité Sostenibilidad Contable	Humanos Tecnologicos	2026-07-15	2027-01-15				
Auditoria Financiera de Gestion y Resultados	Manual de Políticas contables se encuentra desactualizado.	Falta de control y seguimiento en las actualizaciones que expide la Contaduria General de la Nación, con respeto al marco normativo que rige a la Unidad de Salud de Ibagué como es la Resolución 414 de 2014.	Revisar anualmente los cambios normativos para actualizar periódicamente el manual de políticas contables	Actualizar el Manual de Políticas Contables de la Unidad de Salud de Ibagué conforme a la Resolución 414 de 2014 y demás normas vigentes	Actual Manual de politicas contables / Manual de Políticas Contables actualizado	1 Manual de Políticas Contables actualizado	Contabilidad	Humanos Tecnologicos	2026-07-15	2027-01-15				

	INSTRUCTIVO PLAN DE MEJORAMIENTO	Código	130.01.P02.F19	Fecha Emisión	17/03/2026
		Versión	12	Página	de

(1) NOMBRE DE LA ENTIDAD: UNIDAD DE SALUD DE IBAGUE U.S.I. - E.S.E.

(2) NOMBRE DEL REPRESENTANTE LEGAL ENTIDAD: EDILMA ISABEL HURTADO CARDONA - AGENTE ESPECIAL INTERVENTORA

(3) NIT: 809003590-2

(4) VIGENCIA AUDITADA: 2025

(5) FECHA DE SUSCRIPCIÓN: (15-07-2026)

PROGRAMACIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO										EVALUACIÓN DE LOS AVANCES DEL PLAN			
SUJETOS Y PUNTOS DE CONTROL													
6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Auditoria Financiera de Gestion y Resultados	Debilidades en las notas a los estados financieros de la Unidad de Salud de Ibagué a 31 de diciembre de 2025.	Falta de cumplimiento del Manual de Políticas Contables -marco normativo empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público, resolución 414 de 2014 en el numeral 8.8.5 Notas a los estados financieros	Elaborar un checklist de las notas mínimas exigidas de acuerdo con el instructivo de la CGN	Complementar y ajustar las notas a los estados financieros a 31 de diciembre de 2026 de acuerdo con el instructivo de la CGN	N° de notas a presentar / N° total de notas exigidas por la normatividad	100% de las notas a los estados financieros conformes a la normatividad vigente.	Contabilidad	Humanos Tecnologicos	2026-07-15	2027-01-15			
Auditoria Financiera de Gestion y Resultados	Sistema de Seguridad Social y Parafiscales derivado del retroactivo salarial de los periodos 2022 a 2025 de la Unidad de Salud de Ibagué USI E. S. E. a 31 de diciembre 2025 se presenta pendiente de pago.	Se evidencia que no se han realizado los pagos por concepto del Sistema de Seguridad Social y Parafiscales derivado del Retroactivo salarios de los periodos 2022 a 2025 por valor \$1.330.628.495 por falta de recursos destinados para dichos pagos.	Incluir en la planeación presupuestal anual una partida específica para el pago de pasivos laborales por retroactivos salariales, con seguimiento conjunto de Talento Humano y Tesorería.	Liquidar las planillas de los retroactivos de la seguridad social y parafiscales de los años 2022 al 2025 para el respectivo pago	Valor pagado / Valor total adeudado	Pagar todo lo adeudado del año 2022 y de acuerdo con la liquidez de la Entidad	Talento Humano- Tesoreria	Humanos Tecnologicos	2026-07-15	2027-01-15			
Auditoria Financiera de Gestion y Resultados	Debilidades en la conciliación de la cuenta de 2701 Litigios y Demandas a 31 de diciembre de 2025	Falta de control y seguimiento en lo pertinente a la provisión de contingencias	Establecer conciliación de los procesos jurídicos trimestralmente entre el comité de conciliaciones y Contabilidad	Conciliar y ajustar trimestralmente la cuenta 2701 conforme al reporte actualizado de procesos judiciales de la Oficina Jurídica	N° de procesos conciliados / N° total de procesos activos reportados	100% de los litigios y demandas conciliados y provisionados correctamente.	Juridica - Contabilidad	Humanos Tecnologicos	2026-07-15	2027-01-15			
Auditoria Financiera de Gestion y Resultados	Se presenta debilidades en la cuenta 91209001 LITIGIOS Y MECANISMOS a 31 de diciembre de 2025.	Falta de control y seguimiento en lo pertinente cuenta 91209001 LITIGIOS Y MECANISMOS	Establecer conciliación de los procesos jurídicos trimestralmente entre la Oficina Jurídica y Contabilidad	Conciliar y ajustar trimestralmente la cuenta 91209001 conforme al reporte actualizado de procesos judiciales de la Oficina Jurídica	N° de registros conciliados / N° total de procesos reportados	100% de la cuenta 91209001 conciliada y depurada.	Juridica - Contabilidad	Humanos Tecnologicos	2026-07-15	2027-01-15			
Auditoria Financiera de Gestion y Resultados	Debilidades en la Información de cuentas reciprocas entre la Unidad de Salud de Ibagué USI E. S. E. y la Administración Central del Municipio de Ibagué para la vigencia 2025.	Debilidades y falta de control en los cruces de información -cuentas reciprocas con la Administración Central del Municipio de Ibagué para la vigencia 2025, porque al realizar el cierre contable los saldos cambian	Establecer un cronograma trimestral de cruce de cuentas reciprocas con la Administración Central del Municipio de Ibagué, con actas de conciliación suscritas previamente a cada cierre contable.	Conciliar y ajustar trimestralmente las cuentas reciprocas con el Municipio de Ibagué los entes descentralizados ministerio de salud y superintendencia nacional de salud	Cuentas reciprocas entidad / Total cuentas reciprocas del municipio	100% de las cuentas conciliadas	Contabilidad	Humanos Tecnologicos	2026-07-15	2027-01-15			
Auditoria Financiera de Gestion y Resultados	Debilidades en la ejecución presupuestal del Rubro 2301 Edificaciones (Centro de Salud Topacio)	La Unidad de Salud de Ibagué no ha cumplido con este proyecto de inversión porque se evidencia la deficiencia en la planeación contractual y de proyectos, lo anterior teniendo en cuenta que la entidad en la ejecución del seguimiento plan de acción 4 trimestre indica "Actividad no ejecutada a la fecha ya que la Secretaría de Salud Departamental no ha expedido certificado de viabilidad para la construcción del centro de salud del Topacio, en relación a la Unidad Intermedia del Salado se encuentra en etapa de revisión y aprobación por parte del Ministerio de Salud y Protección Social	Fortalecer la planeación contractual y de proyectos de infraestructura, verificando previamente la viabilidad técnica y las certificaciones sectoriales requeridas antes de comprometer la apropiación presupuestal del rubro.	Adelantar la gestión interinstitucional ante la Secretaria de Salud Departamental y el Ministerio de Salud y Protección Social para obtener el certificado de viabilidad del Centro de Salud Topacio y Salado	Numero de certificados de viabilidad aprobados / Total de certificados de viabilidad solicitados	Obtener el certificado de viabilidad	Gerencia	Humanos Tecnologicos	2026-07-15	2027-01-15			

	INSTRUCTIVO PLAN DE MEJORAMIENTO	Código	130.01.P02.F19	Fecha Emisión	17/03/2026
		Versión	12	Página	de

(1) NOMBRE DE LA ENTIDAD: UNIDAD DE SALUD DE IBAGUE U.S.I. - E.S.E.

(2) NOMBRE DEL REPRESENTANTE LEGAL ENTIDAD: EDILMA ISABEL HURTADO CARDONA - AGENTE ESPECIAL INTERVENTORA

(3) NIT: 809003590-2

(4) VIGENCIA AUDITADA: 2025

(5) FECHA DE SUSCRIPCIÓN: (15-07-2026)

PROGRAMACIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO											EVALUACIÓN DE LOS AVANCES DEL PLAN		
6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Auditoría Financiera de Gestión y Resultados	Saldo por recaudar Convenio Interadministrativo 2269 del 25 de julio de 2025 -MAITE por valor \$ 4.793.000.000	Falta de gestión de cobro formal y oportuna por parte de la Unidad de Salud de Ibagué USI-ESE respecto al 50% del valor del convenio Interadministrativo No.2269 de fecha 25 de julio de 2025, pendiente de pago por parte de la Administración Municipal de Ibagué, correspondiente al cierre de la vigencia 2025	Realizar actas de conciliación entre las partes para lograr recaudar los dineros pendientes	Hacer gestión para el cobro formal del saldo pendiente por \$4.793.000.000 correspondiente al Convenio Interadministrativo No. 2269 de 2025 ante la Administración Municipal de Ibagué.	Valor pendiente recaudado / Valor total recaudado	Recaudar el 20% del saldo pendiente	Convenios	Humanos Tecnológicos	2026-07-15	2027-01-15			
Auditoría Financiera de Gestión y Resultados	Se evidencia deficiencia en el cumplimiento del cronograma en el proyecto construcción del centro de salud de Topacio de la Unidad de Salud de Ibagué Tolima	Deficiencias en la gestión institucional orientada a la obtención oportuna de los requisitos técnicos y sectoriales requeridos para la ejecución del proyecto del centro de salud de Topacio de la Unidad de Salud de Ibagué	Fortalecer la planeación contractual y de proyectos de infraestructura, verificando previamente la viabilidad técnica y las certificaciones sectoriales requeridas antes de comprometer la apropiación presupuestal del rubro.	Adelantar la gestión interinstitucional ante la Secretaría de Salud Departamental y el Ministerio de Salud y Protección Social para obtener el certificado de viabilidad del Centro de Salud Topacio y Salado	Numero de certificados de viabilidad aprobados / Total de certificados de viabilidad solicitados	Obtener el certificado de viabilidad	Gerencia	Humanos Tecnológicos	2026-07-15	2027-01-15			
Auditoría Financiera de Gestión y Resultados	Debilidades en la afiliación de los contratistas a Administradora de Riesgos Laborales (ARL) requisito para suscribir el acta de inicio en la Unidad de Salud de Ibagué	Debilidades en los controles internos de la etapa de legalización contractual; falta de verificación previa al acta de inicio de la vigencia efectiva de la cobertura ARL; descoordinación entre el proceso de afiliación del contratista y la activación de la cobertura por parte de la ARL.	Implementar lista de chequeo de obligatoria verificación para validar la afiliación y vigencia de cobertura a la ARL, previa revisión de la responsable de afiliación y del supervisor del contrato	Certificar con la afiliación a la ARL y con cobertura para realizar el acta de inicio en personas naturales Para personas jurídicas con la certificación del Representante legal o revisor fiscal.	N° de contratos con verificación ARL / Total de contratos suscritos	100% de los contratos con verificación de afiliación ARL antes del acta de inicio.	SGSST	Humanos Tecnológicos	2026-07-15	2027-01-15			
Auditoría Financiera de Gestión y Resultados	Debilidades en la publicación en la plataforma de SECOP II del certificado de Riesgos Laborales (ARL)de los contratos No.187 de 2025 y 969 de 2025.	Falta de control y seguimiento en la carga y publicación del certificado ARL en la plataforma SECOP II durante la etapa de legalización contractual; ausencia de procedimientos de verificación sistemática de la publicidad de los documentos contractuales.	Capacitar a Supervisores en el cargue y publicación oportuna de los documentos contractuales en la plataforma SECOP II	Realizar Circular para que los Supervisores conozcan la importancia de la publicación oportuna de los documentos de legalización en SECOP II	N° de documentos publicados / N° de documentos requeridos por contrato	100% de los documentos contractuales publicados en SECOP II	Supervisores	Humanos Tecnológicos	2026-07-15	2027-01-15			
Auditoría Financiera de Gestión y Resultados	Debilidades en la estructuración técnica, soporte económico y trazabilidad documental del Contrato No. 1358 de 2025.	Deficiencias en la planeación y estructuración técnica del proceso contractual; insuficiente soporte económico de algunos componentes presupuestales; debilidades en los mecanismos de supervisión, control y trazabilidad documental durante la ejecución	Capacitar a los supervisores en estructuración técnica y Manual de Contratación	Capacitar a los supervisores en Manual de Contratación	Capacitaciones recibidas / Total de capacitaciones programadas	100% de los estructurados res capacitados	Supervisores	Humanos Tecnológicos	2026-07-15	2027-01-15			
Auditoría Financiera de Gestión y Resultados	Debilidades en la implementación, interoperabilidad funcional y puesta en funcionamiento de los kioscos transaccionales adquiridos mediante el Contrato No. 1354 de 2025.	Deficiencias en la planeación tecnológica y validación previa de las condiciones locativas y operativas requeridas para la implementación integral de los kioscos, así como debilidades en los mecanismos de supervisión, seguimiento y formalización documental durante la ejecución contractual.	Poner en funcionamiento los 4 kioscos transaccionales	Adelantar las gestiones técnicas necesarias para la puesta en funcionamiento e interoperabilidad de los kioscos transaccionales adquiridos mediante el Contrato No. 1354 de 2025	N° de kioscos en funcionamiento e interoperando / Total de kioscos adquiridos	100% de los kioscos en funcionamiento	Sistemas	Humanos Tecnológicos	2026-07-15	2027-01-15			
Auditoría Financiera de Gestión y Resultados	Debilidades en la planeación técnica, trazabilidad documental y formalización de ajustes operativos del Contrato No. 1311 de 2025.	Deficiencias en la validación técnica previa de las condiciones reales de implementación de la solución tecnológica, insuficiente planeación operativa y debilidades en los mecanismos de formalización, trazabilidad documental y control de los ajustes efectuados durante la ejecución contractual.	Exigir validación técnica previa de las condiciones locativas y operativas antes de la adquisición de soluciones tecnológicas, incluyendo cláusulas contractuales de pruebas de interoperabilidad.	Articular la planeación de acuerdo con las necesidades de la entidad, dejando en claro que la tecnología que se vaya a requerir será ubicada en el lugar que mas se necesite	N° de ajustes formalizados / Total de ajustes ejecutados	100% de los ajustes del Contrato 1311 con soporte documental	Sistemas	Humanos Tecnológicos	2026-07-15	2027-01-15			

	INSTRUCTIVO PLAN DE MEJORAMIENTO	Código	130.01.P02.F19	Fecha Emisión	17/03/2026
		Versión	12	Página	de

(1) NOMBRE DE LA ENTIDAD: UNIDAD DE SALUD DE IBAGÜE U.S.I. - E.S.E.

(2) NOMBRE DEL REPRESENTANTE LEGAL ENTIDAD: EDILMA ISABEL HURTADO CARDONA - AGENTE ESPECIAL INTERVENTORA

(3) NIT: 809003590-2

(4) VIGENCIA AUDITADA: 2025

(5) FECHA DE SUSCRIPCIÓN: (15-07-2026)

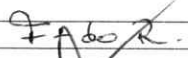
PROGRAMACIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO											EVALUACIÓN DE LOS AVANCES DEL PLAN			
6	7	8	9	SUJETOS Y PUNTOS DE CONTROL		11	12	13	14	15	16	17	18	19
Auditoría Financiera de Gestión y Resultados	Deficiencias en el registro, actualización y formalización de Hojas de Vida en el aplicativo SIGEP II de los contratos N.º 1056, 1057, 1062, 1063, 1070, 1061, 1091, 1069, 1105, 1111, 1097, 1081, 1082, 1076, 1110, 1134, 1187, 1183, 1185, 1228, 1232, 1240, 1242 y 1078 de los contratos 2025	Falta de seguimiento y control por parte de la Oficina de contratación, o ausencia de capacitaciones a los funcionarios sobre el uso de la plataforma SIGEP II.	Formalizar la creación del rol de Jefe de Contratación dentro de la plataforma SIGEP para validar las hojas de vida en el SIGEP de los contratistas que ingresen a la entidad A partir de la fecha de aprobación y validación del presente plan de mejoramiento por parte del ente de control.	10 Acciones Operativas y de Control Interno: Crear un Tablero de Control de Seguimiento: Implementar una matriz interna (en Excel o herramientas compartidas) donde se cruce el listado de contratos activos de la entidad con el estado de la hoja de vida en el SIGEP II ("Diligenciada", "En Verificación" o "Aprobada"). Auditorías Críticas Aleatorias: El área de Contratación realizará muestreos mensuales para verificar que los soportes físicos o digitales en los expedientes propuestos para la elaboración de minutas concidan exactamente con lo validado en el sistema SIGEP II. Asignación de Operadores Específicos: En el SIGEP II, delegar formalmente los roles de Operador de Contratos (OperContratos) a personas específicas del equipo, asignándoles metas semanales de revisión y validación para evitar la acumulación de perfiles sin verificar. 2 Acciones Normativas y de Proceso: Vincular la Validación u Otorgamiento del Contrato: Establecer como requisito obligatorio para el perfeccionamiento del contrato, que la hoja de vida se encuentre en estado "Aprobado" por el Jefe de Contratos en el SIGEP II. Crear una Guía del paso a paso para creación de la hoja de vida en el sigep II y los tiempos máximos de revisión (por ejemplo, máximo 5 días hábiles tras la firma del contrato) y las responsabilidades del supervisor respecto a la hoja de vida del contratista vinculada directamente dentro de la plataforma del SIGEP II. 3 Acciones de Capacitación y Soporte: Organizar capacitaciones dirigidas a los contratistas nuevos y antiguos sobre cómo cargar correctamente sus soportes (peso menor a 2MB, sin caracteres especiales en los nombres de los archivos) para reducir la tasa de rechazo. Mesas de Trabajo con Supervisores: Instruir a los supervisores de contratos para que actúen como el primer filtro, recordando a sus contratistas la obligación legal de mantener el SIGEP II actualizado de acuerdo.		("Número de contratistas con hoja de vida registrada y publicada en SIGEP II" / "Número total de contratistas con contrato vigente o en proceso de legalización")	100% de los contratos formalizados en Sigep II	Contratación	Humanos Tecnológicos	2026-07-15	2027-01-15			
	Inadecuado análisis de proyección del presupuesto en los estudios previos de algunos contratos suscritos en la vigencia 2025 por la Unidad de Salud de Ibagué	Falta de responsabilidad por parte de los funcionarios encargados de proyectar la necesidad y del ordenador del gasto. Al omitir la elaboración de un estudio de costos técnico y coherente. Esta falta de diligencia impidió alinear la apropiación presupuestal con la retribución horaria real de los contratistas, resultando en una asignación de recursos excesiva que no guarda relación con la operatividad del servicio.	Establecer una metodología técnica obligatoria de estudio de mercado para la elaboración de los estudios previos	Implementar en los estudios previos un estudio de mercado de acuerdo con el manual de contratación		Nº de estudios previos revisados y ajustados / Nº total de contratos observados	100% de los estudios previos con soporte técnico-financiero adecuado.	Supervisores	Humanos Tecnológicos	2026-07-15	2027-01-15			
	Incumplimiento en el procedimiento de presentación de la Declaración de Bienes y Rentas de algunos contratos suscritos en la vigencia 2025 por la Unidad de Salud de Ibagué	Desconocimiento de la plataforma SIGEP II por parte del área de contratación, ausencia de instrucciones formales a los contratistas sobre el procedimiento oficial para la presentación de la declaración de bienes y rentas	1 Realizar un Control Precontractual de Validación obligatoria en el Check-list de inicio. 2 Capacitación para los Supervisores en SIGEP II 3 Cápsulas informativas de inducción: Crear una guía rápida que se entregue a todo nuevo contratista, explicando el paso a paso del registro en el SIGEP II y las consecuencias de omitirlo.	Emitir un acto administrativo o comunicación oficial otorgando un término perentorio e improrrogable de máximo 3 días hábiles para que el contratista cargue la información en el aplicativo del Función Pública.		Número de contratistas con declaración SIGEP cargada al momento de la firma / Número total de contratos perfeccionados en el periodo	100%	Contratación - Jurídica	Humanos Tecnológicos	2026-07-15	2027-01-15			

	INSTRUCTIVO PLAN DE MEJORAMIENTO	Código	130.01.P02.F19	Fecha Emisión	17/03/2026
		Versión	12	Página	de

(1) NOMBRE DE LA ENTIDAD: UNIDAD DE SALUD DE IBAGUE U.S.I. - E.S.E.
(2) NOMBRE DEL REPRESENTANTE LEGAL ENTIDAD: EDILMA ISABEL HURTADO CARDONA - AGENTE ESPECIAL INTERVENTORA
(3) NIT: 809003590-2
(4) VIGENCIA AUDITADA: 2025
(5) FECHA DE SUSCRIPCIÓN: (15-07-2026)

PROGRAMACION DEL PLAN DE MEJORAMIENTO											EVALUACION DE LOS AVANCES DEL PLAN			
SUJETOS Y PUNTOS DE CONTROL														
6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	
Auditoria Financiera de Gestion y Resultados	Incumplimiento de requisitos minimos de formacion academica Contrato 1110 de 2025 suscrito por la Unidad de Salud de Ibagué	Omisión de los controles minimos en la etapa precontractual, consistente en la verificación del perfil académico y la correspondiente categoría de honorarios del contratista; debilidades en la supervisión contractual que no advirtió el desfase entre el perfil y los honorarios reconocidos en los pagos efectuados durante cuatro (4) meses	Reforzar la verificación del perfil académico y la correspondiente categoría de honorarios en la etapa precontractual, mediante lista de chequeo	Aplicar la resolucíon de honorarios de acuerdo al perfil contratado y adelantar las acciones necesarias para devolver los recursos	Numero de hojas de vida verificadas con relacion a la tabla de honorarios / Total contratos	Aplicar la escala salarial según la tabla de honorarios	Supervisor Sistemas	Humanos Tecnologicos	2026-07-15	2027-01-15				
Auditoria Financiera de Gestion y Resultados	Falencias en el cumplimiento de la legalización del contrato No1232 de 2025	Deficiencia en los controles del área de contratación y de coordinación entre la supervisión contractual y el área financiera, permitiendo la suscripción del acta de inicio verificar previamente el cumplimiento de los requisitos de perfeccionamiento	Establecer un punto de control obligatorio entre Contratación y el área financiera para verificar el cumplimiento de los requisitos de perfeccionamiento antes de suscribir el acta de inicio de cada contrato.	Realizar y verificar la lista de chequeo completa antes de realizar el acta de inicio	N° de contratos legalizados correctamente / N° total de contratos observados	Lista de chequeo aprobada	Supervisores	Humanos Tecnologicos	2026-07-15	2027-01-15				
Auditoria Financiera de Gestion y Resultados	Incumplimiento del deber de publicidad del Plan Anual de Adquisiciones (PAA) y sus modificaciones en la página Web Institucional.	Debilidades en los mecanismos de control y seguimiento del proceso contractual, orientados a verificar y garantizar la publicación oportuna y completa del Plan Anual de Adquisiciones y sus Modificaciones realizadas en este caso la vigencia 2025 en la página Web Institucional, conforme a la normatividad vigente	Asignar un responsable permanente de actualización y publicación del Plan Anual de Adquisiciones y sus modificaciones en la página web institucional, con verificación mensual de cumplimiento.	Publicar de manera inmediata en la página web institucional el Plan Anual de Adquisiciones vigente y la totalidad de sus modificaciones correspondientes a la vigencia 2026.	N° de versiones del PAA publicadas / N° total de versiones generadas	100% del PAA y sus modificaciones publicados en la página web institucional.	Sistemas - Almacen	Humanos Tecnologicos	2026-07-15	2027-01-15				
Auditoria Financiera de Gestion y Resultados	Debilidades en la publicación de las auditorías realizadas por Control Interno en la página Web de la Unidad de salud de Ibagué	Falta de control y seguimiento al Plan Anual de Auditoria de la Unidad de Salud de Ibagué USI E.S.E. Vigencia 2025.	Revisar al finalizar cada semestre la pagina web de la Entidad y confrontar si se ha publicado las Auditorias establecidas en el Plan Anual de auditorias	Publicar todas las auditorias establecidas en el Plan anual de auditorias 2026	Auditorias realizadas / Auditorias Programadas	Publicar el 100% de las Auditorias realizadas por la oficina de Control Interno en la pagina web	Control Interno	Humanos Tecnologicos	2026-07-15	2027-01-15				
Auditoria Financiera de Gestion y Resultados	Debilidades en la actualización de Manuales, procedimientos de la Unidad de Salud de Ibagué	Falta de control y seguimiento en la gestión documental y en la actualización periódica de Manuales, Procesos, Procedimientos y demás instrumentos normativos de la entidad.	Revisar el listado maestro de documentos para identificar los manuales y procedimientos objeto de actualización	Actualizar los manuales de cartera facturación y políticas contables Actualizar los procedimientos administrativos mas importantes de la entidad	Manuales actualizado / Manual programado Procedimientos actualizados / Procedimientos programados	Como minimo Actualizar 3 manuales y 5 procedimientos administrativos	Lideres de areas	Humanos Tecnologicos	2026-07-15	2027-01-15				


EDILMA ISABEL HURTADO CARDONA - AGENTE ESPECIAL INTERVENTORA
Representante Legal

Revisado por:	Fernando Rojas - Control Interno	
Aprobado por:	Januario Diaz - Subgerente Administrativo y Financiero	