

Tipo Modalidad	53	M-3: PLAN DE MEJORAMIENTO
Formulario	400	F14.1: PLANES DE MEJORAMIENTO - ENTIDADES
Moneda Informe	1	
Entidad	217	
Fecha	2022/05/27	
Periodicidad	0	OCASIONAL

0 PLANES DE MEJORAMIENTO - ENTIDADES													
	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
FILA_1	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO		<b>HALLAZGO 1-2021 PAGOS ORGANISMOS MULTILATERALES.</b> Sobrestimación en la vigencia 2021 de la cuenta 542409 - Subvenciones - Subvenciones por programas con el sector no financiero bajo control extranjero, por valor de \$75.898.633.894,07 y subestimación la cuenta 310901 Resultados de ejercicios anteriores - Corrección de errores de un periodo contable anterior.	Debilidades en el control interno que debía ser ejercido en el conocimiento integral de las operaciones que maneja el FRMRE y en el adecuado registro y revelación de las transacciones, tanto de las correspondientes al 2021 como de las inherentes al periodo 2017 a 2020.	Solicitar retiro de este Hallazgo con fundamento en Concepto Radicado CGN: 20221100037091 de Fecha: 27-05-2022 emitido por la Contaduría General de la Nación.	Proyectar y remitir oficio de Revisión de Informe de Auditoría Financiera de la vigencia 2021 a la CGR	Unidad	1	2022/06/14	2022/07/30	7		Este oficio fue remitido a la CGR el día 14 de junio de 2022
FILA_2	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO		<b>HALLAZGO 2-2021. Amortización de Activos Intangibles.</b> Sobrestimación por \$105.206.923,67 de la cuenta 1975 Amortización acumulada de activos intangibles y la cuenta 5366 Amortización de activos intangibles.	Deficiencias en el cálculo de la amortización de activos intangibles ya que no se efectúa de conformidad con lo establecido en el Marco Normativo aplicable a Entidades de Gobierno y al Manual de Políticas Contables.	Solicitar Mesa de Trabajo a la Contaduría General de la Nación	Definir criterios para determinar la vida útil de las licencias y/o software a perpetuidad.	Unidad	1	2022/07/01	2022/08/31	9		Grupo Interno de Trabajo Financiero del Fondo Rotatorio - Contabilidad.
FILA_3	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO		<b>HALLAZGO 2-2021. Amortización de Activos Intangibles.</b> Sobrestimación por \$105.206.923,67 de la cuenta 1975 Amortización acumulada de activos intangibles y la cuenta 5366 Amortización de activos intangibles.	Deficiencias en el cálculo de la amortización de activos intangibles ya que no se efectúa de conformidad con lo establecido en el Marco Normativo aplicable a Entidades de Gobierno y al Manual de Políticas Contables.	Actualizar del Manual de Políticas Contables del Fondo Rotatorio	Definir los criterios específicos para determinar la vida útil de las licencias a perpetuidad o vitalicias.	Unidad	1	2022/07/01	2022/12/31	26		Grupo Interno de Trabajo Financiero del Fondo Rotatorio - Contabilidad y Dirección de Gestión de Información y Tecnología.
FILA_4	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO		<b>HALLAZGO 2-2021. Amortización de Activos Intangibles.</b> Sobrestimación por \$105.206.923,67 de la cuenta 1975 Amortización acumulada de activos intangibles y la cuenta 5366 Amortización de activos intangibles.	Deficiencias en el cálculo de la amortización de activos intangibles ya que no se efectúa de conformidad con lo establecido en el Marco Normativo aplicable a Entidades de Gobierno y al Manual de Políticas Contables.	Actualizar del Formato IT-FO-19 Reporte de Movimientos del Almacén por Adquisición de Hardware y Software.	Modificar y socializar el Formato IT-FO-19 Reporte de Movimientos del Almacén por Adquisición de Hardware y Software a los funcionarios y servidores públicos del Ministerio de Relaciones Exteriores.	Unidad	1	2022/07/01	2022/12/31	26		Grupo Interno de Trabajo Financiero del Fondo Rotatorio - Contabilidad, Grupo Interno de Trabajo de Almacén y Dirección de Gestión de Información y Tecnología.
FILA_5	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO		<b>HALLAZGO 2-2021. Amortización de Activos Intangibles.</b> Sobrestimación por \$105.206.923,67 de la cuenta 1975 Amortización acumulada de activos intangibles y la cuenta 5366 Amortización de activos intangibles.	Deficiencias en el cálculo de la amortización de activos intangibles ya que no se efectúa de conformidad con lo establecido en el Marco Normativo aplicable a Entidades de Gobierno y al Manual de Políticas Contables.	Depurar de las licencias y software del Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores a nivel de Colombia y del Exterior	Realizar depuración a las licencias y software del Fondo Rotatorio del MRE a nivel de Colombia y del Exterior, para determinar si cumplen con los criterios de reconocimiento definidos en la Norma de activos intangibles del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, para asignarles una vida útil.	Unidad	1	2022/07/01	2023/06/30	55		Dirección de Gestión de Información y Tecnología y demás dependencias involucradas en el proceso.
FILA_6	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO		<b>HALLAZGO 2-2021. Amortización de Activos Intangibles.</b> Sobrestimación por \$105.206.923,67 de la cuenta 1975 Amortización acumulada de activos intangibles y la cuenta 5366 Amortización de activos intangibles.	Deficiencias en el cálculo de la amortización de activos intangibles ya que no se efectúa de conformidad con lo establecido en el Marco Normativo aplicable a Entidades de Gobierno y al Manual de Políticas Contables.	Actualizar Registros contables producto de la depuración de las licencias y software del Fondo Rotatorio del MRE a nivel de Colombia y del Exterior.	Registros contables producto de la depuración de las licencias y software del Fondo Rotatorio del MRE a nivel de Colombia y del Exterior.	Unidad	1	2022/07/01	2023/06/30	55		Grupo Interno de Trabajo Financiero del Fondo Rotatorio - Contabilidad.
FILA_7	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO		<b>HALLAZGO 3-2021. Registro de recursos sobrantes.</b> Sobrestimación por \$195.102.598 tanto en la cuenta 111011-Depósitos en Instituciones Financieras – Depósitos en el Exterior, como en la correspondiente contrapartida 291090 Ingresos Recibidos por Anticipado-Otros ingresos recibidos por anticipado.	Incorrección en el registro al utilizar una divisa que no corresponde (dólares en lugar de rupias) en el registro contable.	Adoptar medidas de control interno contable a fin de evitar desviaciones de información e incorrecciones en el diligenciamiento de la información.	Incluir en el formato GF-FO-165 Ingresos recibidos por anticipado-sobrantes, el responsable de elaboración y el revisor.	Unidad	1	2022/07/01	2022/12/31	26		Grupo Interno de Trabajo Financiero del Fondo Rotatorio-Contabilidad.
FILA_8	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO		<b>HALLAZGO 3-2021. Registro de recursos sobrantes.</b> Sobrestimación por \$195.102.598 tanto en la cuenta 111011-Depósitos en Instituciones Financieras – Depósitos en el Exterior, como en la correspondiente contrapartida 291090 Ingresos Recibidos por Anticipado-Otros ingresos recibidos por anticipado.	Incorrección en el registro al utilizar una divisa que no corresponde (dólares en lugar de rupias) en el registro contable.	Adoptar medidas de control interno contable a fin de evitar desviaciones de información e incorrecciones en el diligenciamiento de la información.	Conciliación entre el extracto bancario y el formato GF-FO-165 Ingresos recibidos por anticipado-sobrantes	Unidad	1	2022/07/01	2022/12/31	26		Grupo Interno de Trabajo Financiero del Fondo Rotatorio-Contabilidad.
FILA_9	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO		<b>HALLAZGO 4-2021. Planeación y ejecución presupuestal Subvenciones.</b> El hallazgo refiere debilidades en el proceso de planeación y priorización del gasto de los recursos dirigidos al pago de subvenciones a organismos internacionales con los cuales el Estado colombiano ha adquirido compromisos, que derivan en el riesgo de reconocer y pagar intereses.	Deficiencias en la focalización y priorización de los recursos disponibles hacia aquellas obligaciones que se conocen generar posibles intereses por el incumplimiento en el pago oportuno.	Priorizar los pagos de los Organismos internacionales que tienen contemplados intereses moratorios por incumplimiento en el pago de aportes y membresías	Modificación del Formato DP-FO-262 ESTADO DE DEUDA ORGANISMOS INTERNACIONALES mediante la inclusión de la columna FECHA DE VENCIMIENTO DE PAGO de los organismos que generan intereses moratorios.	Unidad		2022/07/01	2022/08/31	8		Grupo Interno de Trabajo de Asuntos Institucionales ante Organismos Multilaterales y Grupo Interno de Trabajo Financiero del Fondo Rotatorio-Contabilidad.

## 0 PLANES DE MEJORAMIENTO - ENTIDADES

	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
FILA_10	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO		<b>HALLAZGO 5-2021. Propiedades, planta y equipo.</b> El hallazgo evidencia indebida presentación de información financiera en la revelación respecto a Propiedad, Planta y Equipo.	Aplicación de vidas útiles y valores residuales no elevados a políticas contables en la subcuenta Muebles, enseres y equipo de oficina.	Actualizar del Manual de Políticas Contables del Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores	Incluir en el Manual de Políticas Contables del Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores la vida útil y el valor residual de los Muebles y Enseres y Equipos de Oficina	Unidad	1	2022/07/01	2022/12/31	26		Grupo Interno de Trabajo Financiero del Fondo Rotatorio - Contabilidad.
FILA_11	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO		<b>HALLAZGO 6-2021. Reintegro de recursos.</b> El hallazgo refiere deficiencias de control interno y falta de seguimiento al proceso de reintegro de recursos no ejecutados por las misiones diplomáticas.	La misión en Abu Dhabi no realizó ni gestionó oportunamente el reintegro al FRMRE de los recursos no utilizados en las vigencias 2020 y 2021.	Actualizar el procedimiento GF-PT-61 Procedimiento Contabilidad del Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores.	Actualizar y socializar el procedimiento GF-PT-61 Procedimiento Contabilidad en las Políticas de Operación OTRAS CUENTAS POR COBRAR	Unidad	1	2022/07/01	2022/12/31	26		GIT Financiero del Fondo Rotatorio - Contabilidad y GIT de Servicios al Exterior.
FILA_12	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO		<b>HALLAZGO 6-2021. Reintegro de recursos.</b> El hallazgo refiere deficiencias de control interno y falta de seguimiento al proceso de reintegro de recursos no ejecutados por las misiones diplomáticas.	La misión en Abu Dhabi no realizó ni gestionó oportunamente el reintegro al FRMRE de los recursos no utilizados en las vigencias 2020 y 2021.	Aplicación de políticas de operación del GF-PT-61 Procedimiento Contabilidad del Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores - Otras Cuentas por Cobrar	Diligenciar el formato GF-FO-124 GESTION FINANCIERA con la información de las misiones con cierre financiero al 31 de diciembre de la vigencia.	Unidad	1	2023/01/01	2023/02/13	6		GIT Financiero del Fondo Rotatorio - Contabilidad y GIT de Servicios al Exterior.
FILA_13	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO		<b>HALLAZGO 6-2021. Reintegro de recursos.</b> El hallazgo refiere deficiencias de control interno y falta de seguimiento al proceso de reintegro de recursos no ejecutados por las misiones diplomáticas.	La misión en Abu Dhabi no realizó ni gestionó oportunamente el reintegro al FRMRE de los recursos no utilizados en las vigencias 2020 y 2021.	Aplicación de políticas de operación del GF-PT-61 Procedimiento Contabilidad del Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores - Otras Cuentas por Cobrar	El GIT Servicios al Exterior enviará memorando a la DIAF con copia al GIT Financiero del FRMRE - Contabilidad, informado las misiones que no hayan realizado el cierre financiero al final de la vigencia, y los motivos que se presentan para el incumplimiento de las fechas de estos cierres.	Unidad	1	2023/01/01	2023/02/13	6		GIT Financiero del Fondo Rotatorio - Contabilidad y GIT de Servicios al Exterior.
FILA_14	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO		<b>HALLAZGO 6-2021. Reintegro de recursos.</b> El hallazgo refiere deficiencias de control interno y falta de seguimiento al proceso de reintegro de recursos no ejecutados por las misiones diplomáticas.	La misión en Abu Dhabi no realizó ni gestionó oportunamente el reintegro al FRMRE de los recursos no utilizados en las vigencias 2020 y 2021.	Aplicación de políticas de operación del GF-PT-61 Procedimiento Contabilidad del Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores - Otras Cuentas por Cobrar	Informar por medio de memorando, los saldos finales que reportan las misiones que tenían dificultades para el cierre financiero, registrando dichos valores en el formato GF-FO-124 GESTION FINANCIERA.	Unidad	1	2023/01/01	2023/02/13	6		GIT Financiero del Fondo Rotatorio - Contabilidad y GIT de Servicios al Exterior.
FILA_15	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO		<b>HALLAZGO 6-2021. Reintegro de recursos.</b> El hallazgo refiere deficiencias de control interno y falta de seguimiento al proceso de reintegro de recursos no ejecutados por las misiones diplomáticas.	La misión en Abu Dhabi no realizó ni gestionó oportunamente el reintegro al FRMRE de los recursos no utilizados en las vigencias 2020 y 2021.	Aplicación de políticas de operación del GF-PT-61 Procedimiento Contabilidad del Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores - Otras Cuentas por Cobrar	Informar si existen cambios en los valores del formato inicialmente reportado, por apertura del sistema SISE después del cierre financiero de las misiones.	Unidad	1	2023/01/01	2023/02/13	6		GIT Financiero del Fondo Rotatorio - Contabilidad y GIT de Servicios al Exterior.
FILA_16	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO		<b>HALLAZGO 6-2021. Reintegro de recursos.</b> El hallazgo refiere deficiencias de control interno y falta de seguimiento al proceso de reintegro de recursos no ejecutados por las misiones diplomáticas.	La misión en Abu Dhabi no realizó ni gestionó oportunamente el reintegro al FRMRE de los recursos no utilizados en las vigencias 2020 y 2021.	Aplicación de políticas de operación del GF-PT-61 Procedimiento Contabilidad del Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores - Otras Cuentas por Cobrar	Establecer como fecha máxima de envío de información el 31 de enero.	Unidad	1	2023/01/01	2023/01/31	4		GIT Financiero del Fondo Rotatorio - Contabilidad y GIT de Servicios al Exterior.