

|                 |            |                      |
|-----------------|------------|----------------------|
| Tipo Modificaci | 53         | PLAN DE MEJORAMIENTO |
| Formulario      | 490        | IES DE MEJORAMIENTO  |
| Moneda Informa  | 1          |                      |
| Entidad         | 217        |                      |
| Fecha           | 2023/12/31 |                      |
| Periodicidad    | 6          | SEMESTRAL            |

| ID | 0 PLANES DE MEJORAMIENTO - ENTIDADES            |                 |   |   |  |   |                                |   |                               |                                    |                                |  |  |  |
|----|---|-----------------|---|---|--|---|--------------------------------|---|-------------------------------|------------------------------------|--------------------------------|--|--|--|
|    | 4   | 8               | 12  | 16  | 20   | 24  | 28                             | 32  | 36                            | 40                                 | 44                             | 48                                       | 52   |  |
|    | MODALIDAD DE REGISTRO                           | CODIGO HALLAZGO | DESCRIPCION DEL HALLAZGO  | CAUSA DEL HALLAZGO  | ACCION DE MEJORA   | ACTIVIDADES / DESCRIPCION   | ACTIVIDADES / UNIDAD DE MEDIDA | ACTIVIDADES / CANTIDADES UNIDAD DE MEDIDA | ACTIVIDADES / FECHA DE INICIO | ACTIVIDADES / FECHA DE TERMINACION | ACTIVIDADES / PLAZO EN SEMANAS | ACTIVIDADES / AVANCE FISICO DE EJECUCION | OBSERVACIONES  |  |
| 1  | 2 AVANCE 6 SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO |                 | <b>HALLAZGO 2 2021.</b> Amortización de Activos Intangibles. Sobreestimación 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                    | 2022/06/31                         | 9                              | 1  | La mesa de trabajo se realizó el 08 sep-2022, se analizaron los criterios para determinar la vida útil de las licencias y/o software a perpetuidad. La OAF realizó la grabación de la mesa de trabajo con la Contaduría General de la Nación y el listado de asistentes.   |  |
| 2  | 2 AVANCE 6 SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO |                 | <b>HALLAZGO 2 2021.</b> Amortización de Activos Intangibles. Sobreestimación 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 el 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                             | 1  | El 22 de diciembre de 2022, se publicó en el sistema de gestión la actualización del GFM-002 MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES DEL MINISTERIO DE RELACIONES EXTERIORES Y SU FONDO ROTATORIO en su versión 3. En el capítulo de ACTIVOS INTANGIBLES, se encuentran los criterios para determinar la vida útil de las licencias a perpetuidad o vitalicias. La OAF revisó el manual GFM-002. |  |
| 3  | 2 AVANCE 6 SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO |                 | <b>HALLAZGO 2 2021.</b> Amortización de Activos Intangibles. Sobreestimación 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 el Formato IT-FD-19 Reporte de Movimientos del Fondo Rotatorio  | Modificar y socializar el Formato IT-FD-19 Reporte de Movimientos del Hardware y Software a los funcionarios y servidores públicos del Ministerio de Relaciones Exteriores.   | Unidad                         | 1   | 2022/07/01                    | 2022/12/31                         | 26                             | 1  | La Dirección de Gestión de Información y Tecnología, actualizó el 10-11-2022 el formato IT-FD-19 REPORTE DE MOVIMIENTOS DEL HALLAZGO POR ADQUISICION DE SOFTWARE versión 4, detallando la vigencia del software (vida útil - inicio y fin), en formato dd/mm/aaaa para identificar la vida útil del bien intangible. Si es a perpetuidad se indicó en las columnas de vida útil.       |  |
| 4  | 2 AVANCE 6 SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO |                 | <b>HALLAZGO 2 2021.</b> Amortización de Activos Intangibles. Sobreestimación 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 MRE 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 Normativa de activos intangibles del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, para asignarles una vida útil. | Unidad                         | 1   | 2022/07/01                    | 2023/06/30                         | 55                             | 1  | El área responsable emitió memorandos: GGTI-22-009750 del 18/08/2022, i GGTI-22-029751 de 18/08/2022, i GGTI-22-011504 de 18/09/2022, i GGTI-22-011605 de 18/09/2022, i GGTI-22-014198 de 14/12/2022, i GGTI-23-020386 de 16/05/2023, i GGTI-23-020388 del 16/05/2023 en los cuales relacionan las licencias y el software depurados conforme su uso y vida útil.                      |  |
| 5  | 2 AVANCE 6 SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO |                 | <b>HALLAZGO 2 2021.</b> Amortización de Activos Intangibles. Sobreestimación 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                             | 1  | El GI Financiero del Fondo Rotatorio emite comprobante contable del Sistema Integrado de Información Financiera - SIF, con No. 3780, cuya descripción relaciona "BALAJ SOFTWARE LICENCIAS DICIEMBRE 2022" que contiene los registros contables de la depuración de las licencias y software.   |  |

|    |         |   |   |   |  |  |        |   |            |            |    |   |   |
|----|---------|---|---|---|--|--|--------|---|------------|------------|----|---|---|
| 6  | FILA 6  | 2 AVANCE 6 SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO | <b>HALLAZGO 3-2021. Registro de recursos sobrantes.</b><br>Sobrestimación por \$195.102.598 tanto en la cuenta 111011 Depósitos en Instituciones Financieras – Depósitos en el Exterior, como en el correspondiente contrapartida 293090 Ingresos Recibidos por Anticipado Otros Ingresos recibidos por anticipado.   | Incorreción en el registro a utilizar una divisa que no corresponde (dólares en lugar de rupees) 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-FD-165 Ingresos recibidos por anticipado sobrantes, el responsable de elaboración y el revisor.   | Unidad | 1 | 2022/07/01 | 2022/12/31 | 26 | 1 | El 23-12-2022, se publicó en el sistema de gestión la modificación del formato GF-FD-165 INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO versión 2, que contiene los Roms, Estados, Récord y Contabilizó. La DIAF remite el formato GF-FD-165.  |
| 7  | FILA 7  | 2 AVANCE 6 SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO | <b>HALLAZGO 3-2021. Registro de recursos sobrantes.</b><br>Sobrestimación por \$195.102.598 tanto en la cuenta 111011 Depósitos en Instituciones Financieras – Depósitos en el Exterior, como en la correspondiente contrapartida 293090 Ingresos Recibidos por Anticipado Otros Ingresos recibidos por anticipado.   | Incorreción en el registro a utilizar una divisa que no corresponde (dólares en lugar de rupees) 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-FD-165 Ingresos recibidos por anticipado sobrantes   | Unidad | 1 | 2022/07/01 | 2022/12/31 | 26 | 1 | El GT Financiero del Fondo Rotatorio remite Formato GF-FD-165 que relaciona la conciliación realizada entre los ingresos recibidos por anticipado y los extractos bancarios del Fondo Rotatorio MRE con cierre a 2022.  |
| 8  | FILA 8  | 2 AVANCE 6 SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO | <b>HALLAZGO 4-2021. Planeación y ejecución presupuestal Subvenciones.</b> El hallazgo refiere debilidades en el proceso de planeación y ejecución del gasto de los recursos dirigidos al pago de subvenciones a organismos internacionales con los cuales el Estado colombiano ha adquirido compromisos, que dan origen al riesgo de reconocer y pagar intereses. | Deficiencias en la focalización y priorización de los recursos disponibles hacia aquellas obligaciones contempladas que se conocen por el incumplimiento en el pago oportuno. | Priorizar los pagos de los Organismos Internacionales que tienen intereses moratorios por el incumplimiento en el pago de aportes y membresas                      | Modificación del Formato DP-FD-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 | 1 | 2022/07/01 | 2022/08/31 | 8  | 1 | El 29-08-2022, se publicó en el sistema de gestión la modificación del formato DP-FD-262 INFORMACION ESTADO DE DEUDA ORGANISMOS INTERNACIONALES versión 2, que contiene el ítem Fecha Vencimiento de Pago. El área responsable remite el formato DP-FD-262.   |
| 9  | FILA 9  | 2 AVANCE 6 SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO | <b>HALLAZGO 5-2021. Propiedades, planta y equipo.</b> El hallazgo evidencia inexacta presentación de información financiera en la subcuenta resultante respecto a Propiedad, Planta y Equipo.   | Aplicación de vidas útiles y valores residuales a políticas contables en la subcuenta Muebles, enseres y equipo de oficina.   | Actualizar el 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 y el valor residual de los Muebles y Enseres y Equipos de Oficina                          | Unidad | 1 | 2022/07/01 | 2022/12/31 | 26 | 1 | El 22-12-2022, se publicó en el sistema de gestión la actualización del GF-MA-002 MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES DEL MINISTERIO DE RELACIONES EXTERIORES Y SU FONDO ROTATORIO versión 3. En el capítulo PRIORIDADES, PLANTA Y EQUIPO, se encuentra la vida útil y el valor residual de los Muebles, Enseres y Equipos de Oficina. La DIAF remite el manual GF-MA-002.                      |
| 10 | FILA 10 | 2 AVANCE 6 SEGUIMIENTO 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 | 1 | El 23-12-2022, se publicó en el sistema de gestión la actualización del GF-PT-061 CONTABILIDAD DEL FONDO ROTATORIO DEL MINISTERIO DE RELACIONES EXTERIORES versión 3. En el capítulo de las políticas de Operación en el ítem OTRAS CUENTAS POR COBRAR se encuentra actualizado el procedimiento que hace referencia al Reintegro de Recursos. La DIAF remite el procedimiento GF-PT-061. |
| 11 | FILA 11 | 2 AVANCE 6 SEGUIMIENTO 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-FD-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  | 1 | El área responsable remite formato GF-FD-124 "Informe General de Cuentas - Consolidado SITE cierre de vigencia" seguimiento de reintegros siguiente vigencia" que contiene los saldos a reintegrar de las Misiones Diplomáticas y Oficina Consulares correspondientes al cierre de vigencia 2022.   |



|    |         |   |  |  |  |   |        |   |            |            |    |   |   |
|----|---------|---|--|--|--|---|--------|---|------------|------------|----|---|---|
| 19 | FILA_19 | 2 AVANCE O SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO | MALLAZGO 3 2022. Deficiencias en el cumplimiento de la presentación y entrega de informes de la supervisión contractual.   | No se presentan informes de supervisión periódicos de seguimiento o son presentados extemporaneamente generando información inoportuna necesario para la toma de decisiones. | Eliminar las deficiencias de control en los procesos de supervisión de los contratos suscritos por el Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores  | Modificar GC-GS-001 GUÍA DEL SUPERVISOR E INTERVENTOR, respecto de las calidades y responsabilidades que deben asumir los supervisores de los contratos de la entidad.  | Unidad | 1 | 2024/01/01 | 2024/06/30 | 24 | 0 | El avance de esta acción será reportada con corte al primer semestre de 2024. |
| 20 | FILA_20 | 2 AVANCE O SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO | MALLAZGO 3 2022. Dentro de la ejecución de los contratos 207-2019 y 293-2022, suscritos por el Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores se evidencia que a pesar de que se cumplieron las condiciones para reconocer la obligación, no se constituyeron cuentas por pagar y/o reservas presupuestales auditando injustificadamente a vigencias expiradas. | Deficiencias de control en procesos de ejecución presupuestal, constitución del rezago y uso de vigencias expiradas.   | Eliminar las deficiencias de control en los procesos de supervisión de los contratos suscritos por el Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores para estar acudiendo a la figura de las vigencias expiradas. | Incorporar al GC-MA-001 MANUAL DE CONTRATACIÓN nuevos disposiciones en cuanto a responsabilidades y calidades que deben tener los funcionarios encargados del proceso de supervisión contractual de la entidad. | Unidad | 1 | 2024/01/01 | 2024/06/30 | 24 | 0 | El avance de esta acción será reportada con corte al primer semestre de 2024. |
| 21 | FILA_21 | 2 AVANCE O SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO | MALLAZGO 3 2022. Dentro de la ejecución de los contratos 207-2019 y 593-2022, suscritos por el Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores se evidencia que a pesar de que se cumplieron las condiciones para reconocer la obligación, no se constituyeron cuentas por pagar y/o reservas presupuestales auditando injustificadamente a vigencias expiradas. | Deficiencias de control en el proceso de ejecución presupuestal, constitución del rezago y uso de vigencias expiradas.   | Eliminar las deficiencias de control en los procesos de supervisión de los contratos suscritos por el Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores para estar acudiendo a la figura de las vigencias expiradas. | Modificar GC-GS-001 GUÍA DEL SUPERVISOR E INTERVENTOR, respecto de las calidades y responsabilidades que deben asumir los supervisores de los contratos de la entidad.  | Unidad | 1 | 2024/01/01 | 2024/06/30 | 24 | 0 | El avance de esta acción será reportada con corte al primer semestre de 2024. |