**DIRECCIÓN DE CONTROL INTERNO**

**INFORME CONSOLIDADO DEL SEGUIMIENTO REALIZADO A LOS PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA – CGR**

**CORTE DEL 30 DE JUNIO DE 2021**

**Bogotá́, D.C., Julio de 2021**

**Informe del Seguimiento a los Planes de Mejoramiento**

**Primer Semestre 2021**

Este informe presenta el resultado del seguimiento a los planes de mejoramiento suscritos por la FGN con la CGR, para el corte del 30 de junio de 2021. Esto, de conformidad con lo establecido por la Contraloría General de la Republica - CGR en la Resolución Reglamentaria Orgánica 042 del 25 de agosto de 2020, “Por la cual se reglamenta la rendición electrónica de la cuenta, los informes y otra información que realizan los sujetos de vigilancia y control fiscal a la Contraloría General de la República a través del Sistema de Rendición Electrónico de la Cuenta e Informes y Otra Información (SIRECI)”, así́ como lo señalado por la Fiscalía General de la Nación – FGN, en el numeral 14, del artículo 13 del Decreto 016 del 9 de enero de 2014 , en el que se establecen las funciones de la Direccion de Control Interno.

**1. OBJETIVO**

De conformidad a las actividades de orden legal que le corresponde adelantar a la Direccion de Control Interno, dentro del Plan de Actividades de la Direccion de Control Interno – PADCI, para la vigencia 2021, se incluyó́ el seguimiento semestral a los planes de mejoramiento, suscritos con la CGR.

Para este seguimiento se estableció como objetivo principal:

Realizar seguimiento tanto al cumplimiento y avance de las metas de los Planes de Mejoramiento suscritos por parte de la Fiscalía General de la Nación – FGN- con la Contraloría General de la Republica – CGR, como a la efectividad[[1]](#footnote-1) de las acciones implementadas para dar solución a los hallazgos establecidos por el Ente de Control en las auditorias adelantadas a las vigencias 2015 a 2020.

**2. ALCANCE**

Del Plan de Mejoramiento con corte a 31 de diciembre de 2020 estaban cumplidas las siguientes metas: 191 de la vigencia 2015, 39 de la vigencia 2016, 70 de la vigencia 2017 y 105 de la vigencia 2019, y atendiendo lo indicado en el informe de la Auditoría Financiera vigencia 2020 de la Contraloría General de la República CGR -CDJ 011 de mayo de 2021, en donde verificaron las evidencias que soportaban el cumplimiento de las acciones en el 100%, estas fueron retiradas del Plan de Mejoramiento que correspondían a 107 hallazgos, quedando para el presente corte a 30 de junio de 2021 un total de 66 hallazgos con 136 metas para revisión de avance y cumplimiento.

Entre el 07 al 16 de julio de 2021, funcionarios de la Direccion de Control Interno, verificaron los niveles de avance y cumplimiento con corte a 30 de junio de 2021 de las metas bajo responsabilidad de las siguientes dependencias:

***Tabla No. 1***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| RESPONSABLES METAS / AUDITORIA CGR | 2017 A.R.F. | 2019 A.R. F. | TOTAL |
| DIRECCIÓN DE ASUNTOS JURÍDICOS |  | 1 | 1 |
| SUBDIRECCIÓN CONTRACTUAL |  | 39 | 39 |
| SUBDIRECCIÓN DE BIENES | 5 | 27 | 32 |
| SUBDIRECCIÓN DE GESTIÓN DOCUMENTAL |  | 2 | 2 |
| SUBDIRECCIÓN DE TALENTO HUMANO |  | 5 | 5 |
| SUBDIRECCIÓN DE TIC'S |  | 1 | 1 |
| SUBDIRECCIÓN FINANCIERA | 3 | 32 | 35 |
| SUBDIRECCION REGIONAL DE APOYO CARIBE |  | 2 | 2 |
| SUBDIRECCION REGIONAL DE APOYO CENTRAL |  | 2 | 2 |
| SUBDIRECCION REGIONAL DE APOYO CENTRO SUR |  | 1 | 1 |
| SUBDIRECCIÓN REGIONAL DE APOYO EJE CAFETERO |  | 4 | 4 |
| SUBDIRECCIÓN REGIONAL DE APOYO NOROCCIDENTAL |  | 2 | 2 |
| SUBDIRECCIÓN REGIONAL DE APOYO NORORIENTAL |  | 4 | 4 |
| SUBDIRECCIÓN REGIONAL DE APOYO ORINOQUIA |  | 3 | 3 |
| SUBDIRECCIÓN REGIONAL DE APOYO PACÍFICO |  | 3 | 3 |
| TOTALES | 8 | 128 | 136 |

**3. CRITERIOS**

Para adelantar el seguimiento a los planes de mejoramiento se han establecido los siguientes criterios:

* Resolución Reglamentaria Orgánica 042 del 25 de agosto de 2020, “*Por la cual se reglamenta la rendición electrónica de la cuenta, los informes y otra información que realizan los sujetos de vigilancia y control fiscal a la Contraloría General de la República a través del Sistema de Rendición Electrónico de la Cuenta e Informes y Otra Información (SIRECI)”*
* Circular 015 del 30 septiembre de 2020 CGR Lineamientos a planes de mejoramiento.
* Según los parámetros establecidos en el *“Sistema de Información de Planes de Mejoramiento – SISPLAM”*, de la FGN, se definió́ un sistema de alertas con la metodología de semáforos, el nivel de cumplimiento se puede clasificar así́:

***Tabla No. 2***

***SEMÁFORO DE CALIFICACIÓN***

|  |  |
| --- | --- |
| **INCIPIENTE** | Entre el 0% y menor o igual al 70% |
| **SATISFACTORIO** | Mayor al 70% y Menor o igual al 90% |
| **EXCELENTE** | Mayor al 90% Menor o igual al 100% |

**4. LIMITACIONES**

Considerando que el territorio nacional se encuentra en aislamiento preventivo obligatorio desde el 25 de marzo de 2020, y que las medidas sanitarias han sido acogidas por la Fiscalía General de la Nación a través de diferentes circulares, el seguimiento al cumplimiento de las metas, así como a la efectividad de las acciones se realizó de manera virtual. Solo en aquellos en donde fue necesario realizar verificaciones en sitio, se realizaron con la anuencia del auditado. Ante la situación descrita, se realizó el seguimiento a las 136 metas pendientes de cumplimiento para corregir o subsanar las deficiencias establecidas en los 66 hallazgos objeto de seguimiento, de los cuales se seleccionaron 10 hallazgos para realizarle evaluación a la efectividad de las acciones adoptadas.

Para el presente seguimiento no fue posible utilizar la aplicación institucional SISPLAM, en el entendido que la plataforma sólo funciona con la versión antigua del internet Explorer, lo cual dificulta el acceso de los resultados, situación que limitó la oportunidad en la alimentación de los niveles de avance por parte de los usuarios responsables de las metas, así como para el registro en el actual seguimiento.

**5. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN**

De acuerdo con los objetivos y alcance del seguimiento, se determinó el porcentaje de cumplimiento de aquellas metas que, en su momento, tuvieron como plazo de ejecución una fecha que se encuentra en el rango comprendido entre la suscripción del plan de mejoramiento y el 30 de junio de 2021, fecha que la CGR ha establecido en la norma como corte para efectos del seguimiento semestral. En este sentido, estas metas deberían encontrarse cumplidas para la fecha del seguimiento. Cabe señalar, que, como consecuencia de evaluaciones anteriores, algunas dependencias realizaron nuevas propuestas de acciones de mejora, las cuales se incluyeron en este seguimiento.

De igual manera, se estableció el nivel de avance del plan de mejoramiento. Es de señalar, que este resultado considera el comportamiento de la totalidad de las metas propuestas en el plan de mejoramiento, es decir, adicional a las metas que debían cumplirse al 100% para la fecha de corte, se deben incluir las metas cuya ejecución esté programada para una fecha posterior.

La duración en semanas de cada meta se convierte en un factor ponderador de la importancia específica de cada una de ellas, dentro del plan de mejoramiento, y se atribuye un mayor peso a aquellas metas que tienen un plazo más extendido para su ejecución. Este elemento se debe tener en cuenta para el momento en que se calcule el nivel de avance del plan de mejoramiento.

La CGR en el informe de auditoría financiera a la vigencia 2020, remitido el 3 de junio de 2021, en el numeral 2.4 SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO FINANCIERO, señaló lo siguiente:

“(…)

De conformidad con lo establecido por la Contraloría General de la República - CGR en la Resolución Reglamentaria Orgánica 042 del 25 de agosto de 2020, así́ como lo señalado por la Fiscalía General de la Nación – FGN, la Dirección de Control Interno realizó seguimiento, con corte a 31 de diciembre de 2020, tanto al cumplimiento y avance de las metas de los Planes de Mejoramiento suscritos por parte de la Fiscalía General de la Nación – FGN- con la Contraloría General de la República – CGR, como a la efectividad de las acciones implementadas para dar solución a los hallazgos establecidos por el Ente de Control en las auditorias adelantadas desde las vigencias 2015 hasta el 2019.

En resumen, el Plan de Mejoramiento objeto del presente seguimiento consta de 208 hallazgos, a los cuales se les estableció́ 295 acciones, para un total de 562 metas; de estas metas 258 metas se encuentran pendientes, así: 25 del seguimiento a corte 30 de junio de 2020 y 233 de la Auditoría Regular Financiera 2019.

Luego del seguimiento con corte al 31 de diciembre de 2020, se estableció́ para las 562 metas un nivel de cumplimiento del 91,53% y un avance del 68,34%, que corresponde a 418 metas cumplidas al 100% y 113 metas que presentan cumplimiento del 0%, las restantes 31 metas presentan avances entre el 7% y el 83%.

En el proceso auditor adelantado, se verificaron las evidencias que soportan el cumplimiento de las acciones en el 100% y se retiran del Plan de Mejoramiento 137 hallazgos de acuerdo con el siguiente cuadro:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **VIG.** | **HALL.** | **HALLAZGOS** | | | **ACCIONES** | | | **METAS** | | |
| **H.CUM** | **H. INCUM** | **H. EN EJ** | **A. CUM** | **A. INCUM** | **A. EN EJ** | **M. CUM** | **M. INCUM** | **M. EN EJ** |
| 2015 | 83 | 83 | 0 | 0 | 83 | 0 | 0 | 191 | 0 | 0 |
| 2016 | 13 | 13 | 0 | 0 | 13 | 0 | 0 | 39 | 0 | 0 |
| 2017 | 23 | 17 | 6 | 0 | 17 | 6 | 0 | 69 | 8 | 0 |
| 2019 | 89 | 24 | 15 | 50 | 63 | 29 | 74 | 105 | 36 | 92 |
| **TOTAL** | **208** | **137** | **21** | **50** | **176** | **35** | **74** | **404** | **44** | **92** |

(…)”

Luego del seguimiento con corte al 30 de junio de 2021, se estableció́ para las 136 metas un nivel de cumplimiento del 91,23% y un avance del 51,26%, que corresponde a 83 metas cumplidas al 100% y 44 metas que presentan cumplimiento del 0%, y las restantes 9 metas presentan avances entre el 33% y el 83%. El comportamiento por Dependencia responsable y vigencia fue el siguiente:

***Tabla No. 3***

***Resultado por Vigencia y Responsable***

| AUDITORÍA 🡺 | 2017 | | | 2019 | | | | | | | | TOTAL |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| % AVANCE 🡺 | 0% | 50% | 100% | 0% | 33% | 50% | 60% | 75% | 80% | 83% | 100% |
| DIR. A. JURÍDICOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 1 | 1 |
| S. CONTRACTUAL |  |  |  | 33 |  |  |  |  |  |  | 6 | 39 |
| S. BIENES | 3 | 1 | 1 | 7 |  |  |  |  |  | 1 | 19 | 32 |
| S. G. DOCUMENTAL |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 2 | 2 |
| S. TALEN. HUMANO |  |  |  |  |  | 1 |  |  | 2 |  | 2 | 5 |
| S. DE TIC’S |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 1 | 1 |
| S. FINANCIERA |  |  | 3 | 1 | 1 |  | 1 | 1 |  |  | 28 | 35 |
| SRAG CARIBE |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 2 | 2 |
| SRAG CENTRAL |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 2 | 2 |
| SRAG CENTRO SUR |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 1 | 1 |
| SRAG E. CAFETERO |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 4 | 4 |
| SRAG NOROCCID. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 2 | 2 |
| SRAG NORORIENT. |  |  |  |  |  | 1 |  |  |  |  | 3 | 4 |
| SRAG ORINOQUIA |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 3 | 3 |
| SRAG PACÍFICO |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 3 | 3 |
| TOTALES | 3 | 1 | 4 | 41 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 79 | 136 |

De conformidad al semáforo de calificación el resultado final es **EXCELENTE**.

**5.1. Metas cumplidas**

Con corte 30 de junio de 2021, se evidenció el cumplimiento y avance del 100% de un total de 83 metas y que se relacionan a continuación por cada área responsable y hallazgo:

| DEPENDENCIA RESPONSABLE / AUDITORIA CGR 🡺 | 2017 | 2019 | TOTAL |
| --- | --- | --- | --- |
| **DIRECCIÓN DE ASUNTOS JURÍDICOS** |  | **1** | **1** |
| Nro. 89 Información Cifras Procesos Judiciales. |  | 1 | 1 |
| **SUBDIRECCIÓN CONTRACTUAL** |  | **6** | **6** |
| Nro. 42 Constitución Reserva Presupuestal Contrato 218-2018. |  | 1 | 1 |
| Nro. 43 Manejo de los Derechos en Fideicomiso del Convenio interadministrativo ANIBV |  | 1 | 1 |
| Nro. 44 Ejecución presupuestal de las vigencias Futuras. |  | 1 | 1 |
| Nro. 50 Soporte y Reconocimiento de Gasto en la vigencia. |  | 1 | 1 |
| Nro. 52 Beneficiario de Pago. |  | 1 | 1 |
| Nro. 82 Adiciones contractuales. |  | 1 | 1 |
| **SUBDIRECCIÓN DE BIENES** | **1** | **19** | **20** |
| Nro. 18 Edificio Providencia Pereira. |  | 2 | 2 |
| Nro. 26 Proceso final de bienes dados de baja. |  | 2 | 2 |
| Nro. 75 Supervisión Construcción Obras Bolívar. |  | 2 | 2 |
| Nro. 19 Pago de Servicios Públicos Unguía Chocó. (B A) $4.803.480. |  | 1 | 1 |
| Nro. 23 Bases de Datos Parque Automotor. |  | 1 | 1 |
| Nro. 28 Bienes Entregados en Comodato. |  | 1 | 1 |
| Nro. 29 Reconocimiento de Activos Totalmente Depreciados en Uso. |  | 1 | 1 |
| Nro. 33 Convenios y Contratos de Comodato. |  | 1 | 1 |
| Nro. 34 Bienes recibidos en Donación FONSET. |  | 1 | 1 |
| Nro. 35 Propiedades, Planta y Equipo – Edificios. |  | 1 | 1 |
| Nro. 43 Manejo de los Derechos en Fideicomiso del Convenio interadministrativo ANIBV |  | 2 | 2 |
| Nro. 58 Pago de Servicios públicos. |  | 1 | 1 |
| Nro. 74 Acuerdo Específico 489/2016 – Sede Cúcuta. |  | 2 | 2 |
| Nro. 19 Vehículos en comiso. | 1 |  | 1 |
| Nro. 17 Construcciones en curso del Acuerdo Marco Cooperación 457 de 2016. |  | 1 | 1 |
| **SUBDIRECCIÓN DE GESTIÓN DOCUMENTAL** |  | **2** | **2** |
| Nro. 24 Gestión Documental (OI Otra Incidencia – Archivo General de la Nación). |  | 2 | 2 |
| **SUBDIRECCIÓN DE TALENTO HUMANO** |  | **2** | **2** |
| Nro. 37 Cuentas por pagar Nómina. |  | 1 | 1 |
| Nro. 7 Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación hechos Económicos Subcuenta 138426 Pago por cuenta de terceros. |  | 1 | 1 |
| **SUBDIRECCIÓN DE TIC’S** |  | **1** | **1** |
| Nro. 73 Contratación de servicios y principio de independencia en seguridad informática. |  | 1 | 1 |
| **SUBDIRECCIÓN FINANCIERA** | **3** | **28** | **31** |
| Nro. 48 Órdenes de pago extensivas. |  | 1 | 1 |
| Nro. 11 Revelación en las Notas a los Estados Financieros a 31-12-2019. |  | 2 | 2 |
| Nro. 20 Contabilización Gasto. |  | 1 | 1 |
| Nro. 21 Registro Activos. |  | 1 | 1 |
| Nro. 27 Retención Fuente Contrato de Obra (BA) $4.774.797. |  | 1 | 1 |
| Nro. 32 Reconocimiento de activos. |  | 1 | 1 |
| Nro. 41 Saldos por imputar en el módulo e ingresos SIIF NACION. |  | 1 | 1 |
| Nro. 42 Constitución Reserva Presupuestal Contrato 218-2018. |  | 1 | 1 |
| Nro. 44 Ejecución presupuestal de las vigencias Futuras. |  | 1 | 1 |
| Nro. 47 Vigencias expiradas ejecutadas con cargo al presupuesto vigencia fiscal 2019. |  | 1 | 1 |
| Nro. 52 Beneficiario de Pago. |  | 1 | 1 |
| Nro. 54 Ejecución Presupuestal. |  | 1 | 1 |
| Nro. 55 Registro del Rezago presupuestal en el SIIF. |  | 1 | 1 |
| Nro. 66 Conciliación entre las áreas de la entidad que generan información contable. |  | 1 | 1 |
| Nro. 87 Ejecución Presupuestal sentencias y conciliaciones. |  | 1 | 1 |
| Nro. 1 Registro Contable Construcción Sedes Bolívar Acuerdo de Cooperación 525. | 1 |  | 1 |
| Nro. 2 Registro Contable Construcción Sede Cúcuta Acuerdo de Cooperación 489. | 1 |  | 1 |
| Nro. 3. Rendimientos financieros Derechos Fiduciarios | 1 |  | 1 |
| Nro. 5 Legalización del Anticipo del Contrato 148 de 2008. |  | 1 | 1 |
| Nro. 1 Pago de Intereses de mora en el Municipio de Circasia- Quindío. |  | 2 | 2 |
| Nro. 2 Legalización de avances de viáticos y gastos de viaje al interior. |  | 1 | 1 |
| Nro. 3 Retiros de Bienes inmuebles reconocidos en las cuentas 1605 Terrenos y 1640 edificaciones. |  | 1 | 1 |
| Nro. 7 Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación hechos Económicos Subcuenta 138426 Pago por cuenta de terceros. |  | 1 | 1 |
| Nro. 8 Conciliación Operaciones Recíprocas. |  | 1 | 1 |
| Nro. 9 Intereses en la Subcuenta 512017 Impuesto Contribuciones y tasas. |  | 1 | 1 |
| Nro. 13 Reconocimiento y aplicación procedimiento avaluó técnico inmuebles Proceso de Convergencia Entidades de Gobierno. |  | 1 | 1 |
| Nro. 4 Procedimiento y política contable de PPPYE e Intangibles adquisición sistema información aplicativo KACTUS-HR. |  | 2 | 2 |
| Nro. 45 Cuentas por pagar no presupuestales constituidas como res. Presupuestal y reconocidas en Be a 31-12-2019. |  | 1 | 1 |
| **SUBDIRECCION REGIONAL DE APOYO A LA GESTIÓN CARIBE** |  | **2** | **2** |
| Nro. 40 Embargo Caja Menor Sede Barrancabermeja. |  | 1 | 1 |
| Nro. 57 Legalización de viáticos y comisión de servicios. |  | 1 | 1 |
| **SUBDIRECCION REGIONAL DE APOYO A LA GESTIÓN CENTRAL** |  | **2** | **2** |
| Nro. 40 Embargo Caja Menor Sede Barrancabermeja. |  | 1 | 1 |
| Nro. 57 Legalización de viáticos y comisión de servicios. |  | 1 | 1 |
| **SUBDIRECCION REGIONAL DE APOYO A LA GESTIÓN CENTRO SUR** |  | **1** | **1** |
| Nro. 57 Legalización de viáticos y comisión de servicios. |  | 1 | 1 |
| **SUBDIRECCIÓN REGIONAL DE APOYO A LA GESTIÓN EJE CAFETERO** |  | **4** | **4** |
| Nro. 40 Embargo Caja Menor Sede Barrancabermeja. |  | 1 | 1 |
| Nro. 51 Servicio de Mantenimiento Preventivo y Correctivo Contrato 16 SRAEC. |  | 1 | 1 |
| Nro. 57 Legalización de viáticos y comisión de servicios. |  | 1 | 1 |
| Nro. 79 Pago de concepto no contemplados en el contrato 016 (BA) $2.155.161. |  | 1 | 1 |
| **SUBDIRECCIÓN REGIONAL DE APOYO A LA GESTIÓN NOROCCIDENTAL** |  | **2** | **2** |
| Nro. 40 Embargo Caja Menor Sede Barrancabermeja. |  | 1 | 1 |
| Nro. 57 Legalización de viáticos y comisión de servicios. |  | 1 | 1 |
| **SUBDIRECCIÓN REGIONAL DE APOYO A LA GESTIÓN NORORIENTAL** |  | **3** | **3** |
| Nro. 39 Bienes recibidos en custodia.. |  | 1 | 1 |
| Nro. 40 Embargo Caja Menor Sede Barrancabermeja. |  | 1 | 1 |
| Nro. 57 Legalización de viáticos y comisión de servicios. |  | 1 | 1 |
| **SUBDIRECCIÓN REGIONAL DE APOYO A LA GESTIÓN ORINOQUIA** |  | **3** | **3** |
| Nro. 28 Bienes Entregados en Comodato. |  | 1 | 1 |
| Nro. 40 Embargo Caja Menor Sede Barrancabermeja. |  | 1 | 1 |
| Nro. 57 Legalización de viáticos y comisión de servicios. |  | 1 | 1 |
| **SUBDIRECCIÓN REGIONAL DE APOYO A LA GESTIÓN PACÍFICO** |  | **3** | **3** |
| Nro. 28 Bienes Entregados en Comodato. |  | 1 | 1 |
| Nro. 40 Embargo Caja Menor Sede Barrancabermeja. |  | 1 | 1 |
| Nro. 57 Legalización de viáticos y comisión de servicios. |  | 1 | 1 |
| TOTAL GENERAL | 4 | 79 | 83 |

**5.2. Metas vencidas e incumplidas**

A continuación, se relacionan las metas que se encuentran vencidas e incumplidas con corte 30 de junio de 2021, de las áreas de Subdirección de Bienes, Subdirección Financiera y Subdirección Regional de Apoyo Nororiental**:**

| **AUDITORIA 🡺** | **2017 A.R.F.** | | **2019 A.R. F.** | | | | | **TOTAL** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **PORCENTAJE DE AVANCE 🡺** | **0%** | **50%** | **0%** | **33%** | **50%** | **75%** | **83%** |
| **SUBDIRECCIÓN DE BIENES** | **3** | **1** | **7** |  |  |  | **1** | **12** |
| Nro. 23 Bases de Datos Parque Automotor. |  |  |  |  |  |  | 1 | 1 |
| Nro. 25 Levantamiento de inventario físico de bienes. |  |  | 4 |  |  |  |  | 4 |
| Nro. 30 Cuentas de Orden Responsabilidades en Proceso. |  |  | 3 |  |  |  |  | 3 |
| Nro. 14 Bienes de Uso Permanente Sin Contraprestación. | 1 |  |  |  |  |  |  | 1 |
| Nro. 19 Vehículos en comiso. | 1 |  |  |  |  |  |  | 1 |
| Nro. 26 Realidad económica en bienes aprehendidos o incautados. | 1 | 1 |  |  |  |  |  | 2 |
| **SUBDIRECCIÓN FINANCIERA** |  |  | **1** | **1** |  | **1** |  | **3** |
| Nro. 29 Reconocimiento de Activos Totalmente Depreciados en Uso. |  |  | 1 |  |  |  |  | 1 |
| Nro. 49 Contribuciones Especiales de Recaudo y Distribución Ley 55 de 1985, Súper Notariado y Registro. |  |  |  |  |  | 1 |  | 1 |
| Nro. 7 Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación hechos Económicos Subcuenta 138426 Pago por cuenta de terceros. |  |  |  | 1 |  |  |  | 1 |
| **SUBD. REGIONAL APOYO NORORIENTAL** |  |  |  |  | **1** |  |  | **1** |
| Nro. 31 Soportes Documentales (D-F). |  |  |  |  | 1 |  |  | 1 |
| **TOTALES** | **3** | **1** | **8** | **1** | **1** | **1** | **1** | **16** |

A continuación, se detallan las metas incumplidas:

|  |  |
| --- | --- |
| **SUBDIRECCIÓN DE BIENES** | |
| **Número del Hallazgo** | 14 |
| **Descripción Hallazgo** | **H. 14. Bienes de Uso Permanente Sin Contraprestación.** La Entidad no registra los bienes recibidos en comodato por parte de Entidades del Gobierno, lo que genera subestimación de la cuenta 1640 Edificaciones y sobrestimación en las cuentas de orden Acreedoras, conforme lo establecido en el Régimen de Contabilidad. Por falta de cumplimiento de las acciones administrativas y operativas. |
| **Descripción de la Meta** | Socializar la Documento a nivel nacional |
| **Acción de mejoramiento** | Elaborar documentos que permitan el adecuado manejo de los bienes; así como, realizar la respectiva reclasificación a bienes patrimoniales de los inmuebles en comodato |
| **Denominación de medida de la Meta 1** | Video conferencia |
| **Unidad de la medida de meta 1** | 1 |
| **Fecha iniciación meta 1** | 2-ene-2019 |
| **Fecha terminación meta 1** | 31-3-2019 |
| **Seguimiento Corte 30/06/2021** | Se evidenció que se encuentra pendiente por actualización la resolución 0-0532 del 2014. |

| **SUBDIRECCIÓN DE BIENES** | |
| --- | --- |
| **Número del Hallazgo** | 19 |
| **Descripción Hallazgo** | **Hallazgo 19. Vehículos en comiso:** Deficiencia en la aplicación de principios contables, que afecta los valores trasladados al FEAB, al transferir un mayor valor neto de $329,543,620 |
| **Descripción de la Meta** | Socializar la Documento a nivel nacional |
| **Acción de mejoramiento** | Establecer en la Documento de manejo de bienes, la forma de aplicación de los procedimientos contables. |
| **Denominación de medida de la Meta 1** | Video conferencia |
| **Unidad de la medida de meta 1** | 1 |
| **Fecha iniciación meta 1** | 2-ene-2019 |
| **Fecha terminación meta 1** | 31-3-2019 |
| **Seguimiento Corte 30/06/2021** | Se evidenció que se encuentra pendiente por actualización la resolución 0-0532 del 2014. |

| **SUBDIRECCIÓN DE BIENES** | |
| --- | --- |
| **Número del Hallazgo** | 26 |
| **Descripción Hallazgo** | **Hallazgo 26. Realidad económica en bienes aprehendidos o incautados:** Se evidencian deficiencias en el cumplimiento de los procesos de chatarrización, que origina una sobre estimación en la cuenta 93.25 bienes aprehendidos o incautados. |
| **Descripción de la Meta** | Socializar la Documento a nivel nacional |
| **Acción de Mejoramiento** | Hacer reclasificación a nivel nacional de vehículos recibidos en destinación provisional. Además, gestionar ante la SAE la definición jurídica de los cuatro vehículos recibidos en destinación provisional. |
| **Denominación de medida de la Meta 1** | Video conferencia |
| **Unidad de la medida de meta 1** | 1 |
| **Fecha iniciación meta 1** | 2-ene-2019 |
| **Fecha terminación meta 1** | 31-3-2019 |
| **Seguimiento Corte 30/06/2021** | Se evidenció que se encuentra pendiente por actualización la resolución 0-0532 del 2014. |
| **Descripción de la Meta** | Socializar la Documento a nivel nacional |
| **Denominación de medida de la Meta 2** | Acta |
| **Unidad de la medida de meta 2** | 2 |
| **Fecha iniciación meta 2** | 1-jul-2018 |
| **Fecha terminación meta 2** | 31-dic-2018 |
| **Seguimiento Corte 30/06/2021** | Se evidenció informe de Julio-1-2021, que contiene una base de datos de los automotores que tiene la SAE y la entidad, estableciendo que respecto de los vehículos placas EMA232 y NEI1647 no figuran en la base SAE y los vehículos ANK179 y HUG638 sin definir situación jurídica. Meta que continúa en ejecución en el Departamento de Transportes. |

| **SUBDIRECCIÓN DE BIENES** | |
| --- | --- |
| **Número del Hallazgo** | 23 |
| **Descripción Hallazgo** | **N° 23 Bases de Datos Parque Automotor.** La subdirección Regional de Apoyo-Eje Cafetero de la FGN, presenta debilidades, ya que como resultado del cruce de la base de datos del parque automotor suministrada por la Sección de Bienes de la Entidad versus la suministrada por el área de contabilidad, respecto al equipo de transporte se encontraron diferencias en la información. |
| **Descripción de la Meta** | Elaborar un informe mensual por Seccional como resultado del cruce de la información registrada en contabilidad SIIF con el archivo plano de SIAF y consolidarla. |
| **Acción de mejoramiento** | Conciliar la información del parque automotor patrimonial entre SIAF, contabilidad e inventarios en todas las Seccionales. |
| **Denominación de medida de la Meta 1** | Informe mensual consolidado del cruce de información |
| **Unidad de la medida de meta 1** | 6 |
| **Fecha iniciación meta 1** | 30-jul-2020 |
| **Fecha terminación meta 1** | 1-2-2021 |
| **Seguimiento Corte 30/06/2021** | Se evidenciaron 4 informes correspondientes a los meses de enero, febrero, marzo y abril de la vigencia 2021 |

| **SUBDIRECCIÓN DE BIENES** | |
| --- | --- |
| **Número del Hallazgo** | 25 |
| **Descripción Hallazgo** | **Levantamiento de inventario físico de bienes.** La FGN no logra realizar la verificación oportuna de bienes devolutivos que permita obtener un reporte comprobable de sus existencias, ocasionando que el proceso financiero no tenga como soportar información contable razonable |
| **Descripción de la Meta** | Actualizar la Resolución 0532 de 2014, implementando nuevas disposiciones para el control de los bienes |
| **Acción de Mejoramiento** | Fijar una metodología para la verificación de bienes acoplada a la realidad de los recursos de la FGN que permita lograr el adecuado reporte al proceso financiero |
| **Denominación de medida de la Meta 1** | Resolución actualizada |
| **Unidad de la medida de meta 1** | 1 |
| **Fecha iniciación meta 1** | 1-jul-2020 |
| **Fecha terminación meta 1** | 30-oct-2020 |
| **Seguimiento Corte 30/06/2021** | Se evidenció que se encuentra pendiente por actualización la resolución 0-0532 del 2014. |
| **Descripción de la Meta** | Actualizar el procedimiento interno para la verificación de bienes, en concordancia con las nuevas disposiciones de la nueva resolución |
| **Denominación de medida de la Meta 2** | Procedimiento actualizado y publicado |
| **Unidad de la medida de meta 2** | 1 |
| **Fecha iniciación meta 2** | 30-oct-2020 |
| **Fecha terminación meta 2** | 30-nov-2020 |
| **Seguimiento Corte 30/06/2021** | Se evidenció que se encuentra pendiente por actualización la resolución 0-0532 del 2014. |
| **Descripción de la Meta** | Socializar con las SRA los nuevos lineamientos para que los implementen en las seccionales a su cargo |
| **Denominación de medida de la Meta 3** | Documento - Correo Electrónico |
| **Unidad de la medida de meta 3** | 1 |
| **Fecha iniciación meta 3** | 30-nov-2020 |
| **Fecha terminación meta 3** | 31-dic-2020 |
| **Seguimiento Corte 30/06/2021** | Se evidenció que se encuentra pendiente por actualización la resolución 0-0532 del 2014. |
| **Descripción de la Meta** | Socializar con la SRA y Nivel Central, la directriz de generación y validación del inventario por cada servidor. |
| **Denominación de medida de la Meta 4** | Documento |
| **Unidad de la medida de meta 4** | 1 |
| **Fecha iniciación meta 4** | 30-nov-2020 |
| **Fecha terminación meta 4** | 31-dic-2020 |
| **Seguimiento Corte 30/06/2021** | Se evidenció que se encuentra pendiente por actualización la resolución 0-0532 del 2014. |

| **SUBDIRECCIÓN DE BIENES** | |
| --- | --- |
| **Número del Hallazgo** | 30 |
| **Descripción Hallazgo** | **Nro. 30: Cuentas de Orden Responsabilidades en Proceso.** Deficiencias en el registros en Cuentas de Orden – Responsabilidades en Proceso por faltantes de bienes a cargo de funcionarios y reconocimiento de las indemnizaciones o reintegro de valores o bienes, exponiendo a la entidad al riesgo de pérdida de valores y bienes reintegrados, en la Subdirección Regional de Apoyo Centro Sur. |
| **Descripción de la Meta** | Actualizar la Resolución 0532 de 2014, implementando nuevas disposiciones para el control de los bienes |
| **Acción de Mejoramiento** | Revisar y ajustar las disposiciones y lineamientos para el registro de salida por responsabilidades en proceso |
| **Denominación de medida de la Meta 1** | Resolución Actualizada |
| **Unidad de la medida de meta 1** | 1 |
| **Fecha iniciación meta 1** | 1-jul-2020 |
| **Fecha terminación meta 1** | 30-10-2020 |
| **Seguimiento Corte 30/06/2021** | Se evidenció que se encuentra pendiente por actualización la resolución 0-0532 del 2014. |
| **Descripción de la Meta** | Actualizar el procedimiento interno para la verificación de bienes, en concordancia con las nuevas disposiciones de la nueva resolución |
| **Denominación de medida de la Meta 2** | Procedimiento actualizado y publicado |
| **Unidad de la medida de meta 2** | 1 |
| **Fecha iniciación meta 2** | 1-oct-2020 |
| **Fecha terminación meta 2** | 30-nov-2020 |
| **Seguimiento Corte 30/06/2021** | Se evidenció que se encuentra pendiente por actualización la resolución 0-0532 del 2014. |
| **Descripción de la Meta** | Socializar con las SRA los nuevos lineamientos para que los implementen en las seccionales a su cargo |
| **Denominación de medida de la Meta 3** | Documento - Correo Electrónico |
| **Unidad de la medida de meta 3** | 1 |
| **Fecha iniciación meta 3** | 30-nov-2020 |
| **Fecha terminación meta 3** | 31-dic-2020 |
| **Seguimiento Corte 30/06/2021** | Se evidenció que se encuentra pendiente por actualización la resolución 0-0532 del 2014. |

| **SUBDIRECCIÓN FINANCIERA** | |
| --- | --- |
| **Número del Hallazgo** | 7 |
| **Descripción Hallazgo** | **Nro. 07: Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos de la Subcuenta 138426 Pago por cuenta de terceros.** Falta de control, coordinación y gestión de las situaciones administrativas de cobro de incapacidades a las EPS, ARP y ARL, presentando diferencias en los saldos entre Financiera y TH generando riesgo de pérdidas de recursos a favor de la FGN. |
| **Acción de mejoramiento** | Convocar mesa de trabajo entre las Subdirecciones de Talento Humano, Financiera y Dirección de Asuntos Jurídicos para determinar actividades individuales, conjuntas, insumos, controles y términos para realizar el reconocimiento, medición, revelación y presentación de las incapacidades en los EEFF, de tal forma que permita identificar cartera de difícil cobro, deterioro y acciones legales |
| **Descripción de la Meta** | Conciliar mensualmente los saldos entre la Subdirección de Talento Humano y el Departamento de Presupuesto y Contabilidad. |
| **Denominación de medida de la Meta 1** | Acta |
| **Unidad de la medida de meta 1** | 12 |
| **Fecha iniciación meta 1** | 1-jul-2020 |
| **Fecha terminación meta 1** | 30-jun-2021 |
| **Seguimiento Corte 30/06/2021** | Se evidenciaron las conciliaciones de incapacidades con Talento Humano, de Julio 2020 a febrero de 2021 y Actas de fechas 28/8/2020, 30-12-2020, 30-3-2021 y 31-04-2021. |

| **SUBDIRECCIÓN FINANCIERA** | |
| --- | --- |
| **Número del Hallazgo** | 29 |
| **Descripción Hallazgo** | **Nro. 29: Reconocimiento de Activos Totalmente Depreciados en Uso.** No aplicación de la política contable para el reconocimiento de activos totalmente depreciados que se encuentran en uso, en la Subdirección Regional de Apoyo Centro Sur. |
| **Acción de mejoramiento** | Verificar el cumplimiento de la política contable para el tratamiento de los bienes totalmente depreciados y que se encuentran en uso. |
| **Descripción de la Meta** | Realizar pruebas aleatorias al cumplimiento de la politica contable |
| **Denominación de medida de la Meta 1** | Informe bimestral de seguimiento |
| **Unidad de la medida de meta 1** | 3 |
| **Fecha iniciación meta 1** | 1-ago-2020 |
| **Fecha terminación meta 1** | 30-ene-2021 |
| **Seguimiento Corte 30/06/2021** | Se evidenció archivo en Excel con los bienes iguales o superiores a 100 uvt. sin embargo, no se aporta informe bimestral conforme a lo estipulado en la meta. |

| **SUBDIRECCIÓN FINANCIERA** | |
| --- | --- |
| **Número del Hallazgo** | 49 |
| **Descripción Hallazgo** | **Nro. 49. Contribuciones Especiales de Recaudo y Distribución Ley 55 de 1985, Super Notariado y Registro.** Inconsistenciasen la información registrada en el módulo gestión de ingresos presupuestales del sistema SIIF, relacionada con la Ley 55 de 1985. |
| **Acción de mejoramiento** | Realizar conciliaciones trimestrales con la Superintendencia de Notariado y Registro. |
| **Descripción de la Meta** | Remitir conciliación periodica a SuperNotariado y Registro. |
| **Denominación de medida de la Meta 1** | Correo electrónico |
| **Unidad de la medida de meta 1** | 4 |
| **Fecha iniciación meta 1** | 1-jul-2020 |
| **Fecha terminación meta 1** | 30-jun-2021 |
| **Seguimiento Corte 30/06/2021** | Se evidenciaron conciliaciones trimestrales Julio – Septiembre 2020, diciembre de 2020 y de enero a marzo de 2021 de Super Notariado y Registro, encontrando pendiente la conciliación a junio 30/2021. |

| **SUBDIRECCIÓN REGIONAL DE APOYO A LA GESTION – NORORIENTAL** | |
| --- | --- |
| **Número del Hallazgo** | 31 |
| **Descripción Hallazgo** | **Nro. 31 – Soportes Documentales (D-F**). La FGN – Regional Nororiental en 2019 disminuyó la Cta 160501001 – Terrenos Urb. En $35.000.000, por cuanto en los EEFF de 2018 reflejaba un saldo de $8.112.747.200 y en 2019 un saldo de $8.077.747.200, generando incertidumbre en el registro contable y riesgo de pérdida de bienes inmuebles decretadas por sentencia judicial a favor de la FGN |
| **Acción de mejoramiento** | Solicitar al Fiscal 21 del Municipio de Aguachica agilizar el proceso de compulsa de copias pendiente a recuperar el bien inmueble, para dar terminación del hallazgo en mención y poder obtener la titularidad de este, teniendo en cuenta que las acciones son de carácter jurídico y de instancias judiciales. |
| **Descripción de la Meta** | Elaborar informes de seguimiento trimestrales por parte de la Subdireccion Regional Nororiental, a la gestión adelantada por el Fiscal 21 del Municipio de Aguachica, quien tiene a su cargo el proceso para recuperacion del bien inmueble, para hacer seguimiento, conocer los avances en el proceso y tener conocimiento del estado del mismo. |
| **Denominación de medida de la Meta 1** | Informes trimestrales |
| **Unidad de la medida de meta 1** | 4 |
| **Fecha iniciación meta 1** | 1-jul-2020 |
| **Fecha terminación meta 1** | 30-jun-2021 |
| **Seguimiento Corte 30/06/2021** | No se evidenciaron documentos de la presente vigencia que demuestren informes de seguimiento a la gestión del Fiscal de Aguachica. |

* 1. **Metas sin vencer que están en ejecución**

A continuación, se relacionan las metas que se encuentran en ejecución y que finalizan en agosto, septiembre y octubre de 2021 y que serán susceptibles de seguimiento en el siguiente corte**:**

| AREA RESPONSABLE | ago-21 | sep-21 | oct-21 | TOTAL |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| SUBDIRECCIÓN DE GESTIÓN CONTRACTUAL |  | 33 |  | 33 |
| SUBDIRECCIÓN DE TALENTO HUMANO | 1 | 1 | 1 | 3 |
| SUBDIRECCIÓN FINANCIERA |  | 1 |  | 1 |
| TOTALES | 1 | 35 | 1 | 37 |

**PORCENTAJE DE AVANCE METAS EN EJECUCIÓN A 30-JUN-2021**

| **AUDITORIA 🡺** | **2019 A.R. F.** | | | | **TOTAL** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **PORCENTAJE DE AVANCE 🡺** | **0%** | **50%** | **60%** | **80%** |
| **SUBDIRECCIÓN CONTRACTUAL** | **33** |  |  |  | **33** |
| Nro. 67 Pago servicio de diciembre de 2018 Contrato CN245 de 2018. | 2 |  |  |  | 2 |
| Nro. 68 Estudios y Documentos previos - Contrato CN245 de 2018. | 2 |  |  |  | 2 |
| Nro. 75 Supervisión Construcción Obras Bolívar. | 2 |  |  |  | 2 |
| Nro. 78 Contrato 03 SRAEC de 2019 (D). | 2 |  |  |  | 2 |
| Nro. 50 Soporte y Reconocimiento de Gasto en la vigencia. | 2 |  |  |  | 2 |
| Nro. 51 Servicio de Mantenimiento Preventivo y Correctivo Contrato 16 SRAEC. | 2 |  |  |  | 2 |
| Nro. 60 Planificación en reservas a contratos FGN-0026-2018 y FGN-0027-2018. | 2 |  |  |  | 2 |
| Nro. 61 Requisitos de la factura. | 2 |  |  |  | 2 |
| Nro. 62 Gastos sobre Apropiaciones Presupuestales. | 2 |  |  |  | 2 |
| Nro. 63 Contrato 066-2018 (D). | 2 |  |  |  | 2 |
| Nro. 70 Liquidación Acuerdo Específico 241 del 27/09/2017. | 2 |  |  |  | 2 |
| Nro. 73 Contratación de servicios y principio de independencia en seguridad informática. | 2 |  |  |  | 2 |
| Nro. 74 Acuerdo Específico 489/2016 - Sede Cúcuta. | 2 |  |  |  | 2 |
| Nro. 77 Fase de transición Contrato CN103 de 2019. | 2 |  |  |  | 2 |
| Nro. 79 Pago de concepto no contemplados en el contrato 016 (BA) $2.155.161. | 2 |  |  |  | 2 |
| Nro. 80 Adquisiciones Contrato 47 SRAEC 2019. | 2 |  |  |  | 2 |
| Nro. 82 Adiciones contractuales. | 1 |  |  |  | 1 |
| **SUBDIRECCIÓN DE TALENTO HUMANO** |  | **1** |  | **2** | **3** |
| Nro. 36 Gestión de Cobro. |  | 1 |  |  | 1 |
| Nro. 7 Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación hechos Económicos Subcuenta 138426 Pago por cuenta de terceros. |  |  |  | 2 | 2 |
| **SUBDIRECCIÓN FINANCIERA** |  |  | **1** |  | **1** |
| Nro. 7 Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación hechos Económicos Subcuenta 138426 Pago por cuenta de terceros. |  |  | 1 |  | 1 |
| **TOTALES** | **33** | **1** | **1** | **2** | **37** |

* 1. **Efectividad de las acciones:**

Como se indicó en el acompañamiento realizado entre abril y mayo del año en curso, la Dirección de Control Interno, para manifestar la efectividad de las acciones de los hallazgos, evalúa la mejora de la gestión, es decir, si las acciones evitaron que la situación evidenciada por el ente de control no se siga presentando, es identificando y corrigiendo efectivamente la causa que la originó o en su defecto establecer que existe recurrencia caso en el cual se debe re valorar la causa raíz identificada y desarrollar nuevas acciones de mejora que permitan dar solución definitiva al hallazgo.

Lo anterior, teniendo en cuenta la circular No. 015 del 30 de septiembre de 2020, proferida por el despacho del señor Contralor General de la República, respecto de las acciones cumplidas de los planes de mejoramiento de los sujetos de control fiscal, que dice:

*“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 objeto de observación 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.*

*Las acciones de mejora en las cuales se haya determinado que las causas del hallazgo han desaparecido o se han modificado los supuestos de hecho o de derecho que dieron origen al mismo, corresponde a las Oficinas de Control Interno señalar su cumplimiento e informarlo a la CGR (…). Lo antes expuesto, sin perjuicio de la verificación que la CGR realice a través de cualquier tipo de auditoría o actuación de vigilancia y control fiscal.*

*En este contexto, la rendición de los avances semestrales del plan de mejoramiento que presenten los sujetos de control fiscal solamente deberá contener las acciones correctivas y preventivas que, a la fecha de corte de su presentación, aún no hayan subsanado las causas que generaron el hallazgo”.*

Para el presente seguimiento, es decir, con corte 30 de junio de 2021 se seleccionaron 10 hallazgos con 21 acciones de mejoramiento del plan de mejoramiento, los cuales fueron revisados con las siguientes actividades:

* **Auditoría de control interno a supervisión e interventoría de contratos** - radicado 20211800001093 del 8 de junio de 2021, actividad realizada del 26 de abril al 14 de mayo de 2021.
* **Diagnóstico para la mejora - Patios Únicos de Automotores – Nivel Central y Seccional** – radicado 20211800001453 del 14 de julio de 2021, actividad realizada del 31 de mayo al 11 de junio de 2021.
* **Arqueos a las cajas menores constituidas en Nivel Central, Regional y Seccional** – radicado 2021180001423 del 7 de julio de 2021, actividad realizada del 15 al 18 de junio de 2021.

Se determinó que 10 acciones de 5 hallazgos fueron inefectivas, alcanzando un 52,38% de efectividad frente a los hallazgos objeto de revisión.

Se precisa que los temas potenciales objeto de auditoría antes enunciados para revisar efectividad seleccionados eran 23 hallazgos, sin embargo, teniendo en cuenta que no todas sus metas y por ende sus acciones habían alcanzado el 100% no fue posible su evaluación, en su mayoría por reprogramación en la fecha de finalización de sus metas como es el caso de la capacitación en contratación pública para actualizar específicamente a los supervisores en el cumplimiento de sus funciones.

**6. REPORTE EN SIRECI**

***Transmisión Seguimiento Plan de Mejoramiento a 30-Jun-2021.***

El 21 de julio de 2021 se transmitió́ a través del SIRECI, el plan de mejoramiento, tal como se evidencia en los siguientes soportes de la remisión:

Interfaz de usuario gráfica, Texto, Aplicación

Descripción generada automáticamente

Interfaz de usuario gráfica, Texto, Aplicación

Descripción generada automáticamente

Interfaz de usuario gráfica, Aplicación

Descripción generada automáticamente

Interfaz de usuario gráfica, Tabla

Descripción generada automáticamente

Interfaz de usuario gráfica, Texto, Aplicación, Correo electrónico

Descripción generada automáticamente

Interfaz de usuario gráfica, Texto, Aplicación, Correo electrónico

Descripción generada automáticamente

Para este corte, 30 de junio 2020, el SIRECI tenía previsto como limite el 29 de julio de 2021 para transmitir los resultados del seguimiento al Plan de Mejoramiento, fecha que fue cumplida como se observa en las siguientes imágenes.

Interfaz de usuario gráfica, Texto, Aplicación

Descripción generada automáticamente



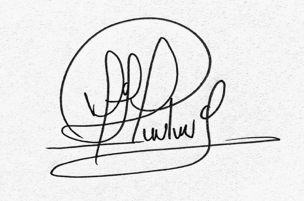
**7. CONCLUSIONES**

* Conforme a la información recopilada en el actual seguimiento se determinó que del total de 136 metas que se encontraban en ejecución, 83 se encuentran cumplidas, 37 en ejecución y 16 incumplidas, obteniendo un nivel de cumplimiento del 91,23% y un avance del 51,26%.
* La necesidad de evaluar la reformulación de algunas metas del presente plan de mejoramiento a la luz de la transversalidad de los temas que los originaron de tal forma que se facilite la identificación de acciones de mejoramiento eficaces que permitan eliminar la causa raíz del hallazgo.
* Se estableció un nivel de efectividad del 52,38% del Plan de Mejoramiento a 30 de junio de 2021.

**8. RECOMENDACIONES.**

* Identificar otros riesgos del proceso financiero que están afectando la consolidación y calidad de la información financiera para implementar de controles que permitan mitigar y disminuir su materialización.
* Establecer acciones y mecanismos de control encaminados al continuo análisis de la información registrada a fin de cotejarla, conciliarla y depurarla con las fuentes de datos de los procesos proveedores las cuales se asimilan a auxiliares contables.
* Realizar actividades de verificación, seguimiento y conciliación que denoten la efectividad de las acciones, de tal manera que se pueda llevar un registro que evidencie como se está adelantando la actividad, reflejando el avance y los datos conciliados y los pendientes por aclarar para que los usuarios de la información tanto del proceso / dependencia que las ejecuta, como los receptores de la misma y otras partes interesadas comprendan de manera fácil y sin lugar a otras interpretaciones la actividad efectuada.
* Retomar para la mejora continua y sostenibilidad de la calidad de la información financiera el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, ya que permite de manera periódica, por ejemplo, evaluar situaciones que están afectando la eficiencia de los sistemas de información y mecanismos con los cuales se está agregando información al proceso contable.
* Como se indicó en el informe de acompañamiento de mayo pasado, se insiste en revisar en el contexto de la Resolución 193 de 2016, la existencia de otros posibles riesgos del proceso para la implementación de controles que mitiguen o eliminen su materialización.
* Actualizar la normatividad que tienen varios hallazgos con ejecución 0, situación que afecta no solo el cumplimiento de las metas, sino también la efectividad del plan de mejoramiento en su integralidad.

Elaborado por:

Maria Helena Padron Zuñiga Jose Antonio Garcia Quiroga

Profesional Especializado II Profesional Especializado II

INFORMACIÓN SEGUIMIENTO SOBRE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO

Informe presentado a la Contraloría General de la República

Entidad: Fiscalía General de la Nación

Representante Legal: FRANCISCO ROBERTO BARBOSA DELGADO

Cargo: Fiscal General de la Nación

Modalidad de Auditoría: Regular vigencia 2017-2019

30/06/2021

| **Numero consecutivo del hallazgo** | **Código hallazgo** | **Descripción hallazgo (**No mas de 50 palabras**)** | **Causa del hallazgo** | **Acción de mejoramiento** | **Descripción de las Metas** | **Denominación de la Unidad de medida de la Meta** | **Unidad de Medida de la Meta** | **Fecha iniciación Metas** | **Fecha terminación Metas** | **Plazo en semanas de las Meta** | **Avance físico de ejecución de las metas** | **Observación - Conclusión Por Meta** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |
| 1 | 18 01 002 | **Registro Contable Construcción Sedes Bolívar Acuerdo de Cooperación 525.** No se evidencia registro contable por concepto de comisiones de administración a la Agencia Inmobiliaria VB, lo que impacta la contabilidad por subestimación en las cuentas 1615 Construcciones en Curso y 5111 Gastos Generales Contratos Administración y sobrestimación en la cuenta 1926 Derechos en Fideicomiso. | No registrar oprtunamente los hechos economicos relacionados con los derechos fiduciarios. | Solicitar al supervisor del Convenio y a la Agencia Inmobiliaria Virgilio Barco remitir la información requerida para registrar en la contabilidad los hechos economicos, derivados de la utilización de los recursos consignados en los derechos fiduciarios. | Registrar mensualmente en la contabilidad | Comprobante contable | 11 | 1-ago-18 | 30-jun-19 | 48 | **11** | Con corte 30-06-2021, se evidencian los soportes de comprobantes contables (Marzo a Octubre) e intereses (ENE-FEB). |  |
| 2 | 18 01 002 | **Registro Contable Construcción Sede Cúcuta Acuerdo de Cooperación 489.** No se evidencia registro contable por concepto de avance de obra , lo que impacta la contabilidad, por subestimación en las cuentas 1615 Construcciones en Curso y 5111 Gastos Generales y sobrestimación en la cuenta 1926 Derechos en Fideicomiso. | No registrar oprtunamente los hechos economicos relacionados con los derechos fiduciarios. | Registrar oportunamente en la contabilidad los hechos economicos, derivados de la utilización de los recursos consignados en los derechos fiduciarios. | Registrar mensualmente en la contabilidad | Comprobante contable | 11 | 1-ago-18 | 30-jun-19 | 48 | **11** | Con corte 30-06-2021, se evidencian los soportes de comprobantes contables (Marzo a Octubre) e intereses (ENE-FEB). |  |
| 3 | 18 01 002 | **Rendimientos Financieros Derechos Fiduciarios.**  No se evidencia registro contable por concepto de rendimientos financieros de los recursos entregados en virtud del contrato de fiducia mercantil - Convenio Interadministrativo Marco 457 de 2016. Lo que impacta la contabilidad por subestimación en las cuentas 1926 Derechos en Fideicomiso y 4805 Otros Ingresos Financieros. | No registrar oprtunamente los hechos economicos relacionados con los derechos fiduciarios. | Registrar oprortunamente en la contabilidad los hechos economicos, derivados de la utilización de los recursos consignados en los derechos fiduciarios. | Registrar mensualmente en la contabilidad | Comprobante contable | 11 | 1-ago-18 | 30-jun-19 | 48 | **11** | Con corte 30-06-2021, se evidencian los soportes de comprobantes contables (Marzo a Octubre) e intereses (ENE-FEB). |  |
| 14 | 18 01 002 | **H. 14. Bienes de Uso Permanente Sin Contraprestación.** La Entidad no registra los bienes recibidos en comodato por parte de Entidades del Gobierno, lo que genera subestimación de la cuenta 1640 Edificaciones y sobrestimación en las cuentas de orden Acreedoras, conforme lo establecido en el Régimen de Contabilidad. Por falta de cumplimiento de las acciones administrativas y operativas. | No se aplicó lo establecido en el Régimen de Contabilidad en lo referente al registro de bienes recibidos en comodato de Entidades de Gobierno. | Elaborar documentos que permitan el adecuado manejo de los bienes**;** así como, realizar la respectiva reclasificación a bienes patrimoniales de los inmuebles en comodato | 2) Socializar la Documento a nivel nacional | Video conferencia | 1 | 2-ene-19 | 31-mar-19 | 13 | **0** | Con corte 30-06-2021 se evidenció que se encuentra pendiente por actualización la resolución 0-0532 del 2014 |  |
| 19 | 18 01 100 | **Hallazgo 19. Vehículos en comiso:** Deficiencia en la aplicación de principios contables, que afecta los valores trasladados al FEAB, al transferir un mayor valor neto de $329,543,620 | Deficiencias en la aplicación de principios contables, que afecta los valores trasladados al Fondo Especial de Administración de Bienes - FEAB, al transferir un mayor valor neto de $329.543.620. | Establecer en la Documento de manejo de bienes, la forma de aplicación de los procedimientos contables. | 2) Socializar la Documento a nivel nacional | Video conferencia | 1 | 1-ene-19 | 31-mar-19 | 13 | **0** | Con corte 30-06-2021 se evidenció que se encuentra pendiente por actualización la resolución 0-0532 del 2014 |  |
| 19 | 18 01 100 | **Hallazgo 19. Vehículos en comiso:** Deficiencia en la aplicación de principios contables, que afecta los valores trasladados al FEAB, al transferir un mayor valor neto de $329,543,620 | Deficiencias en la aplicación de principios contables, que afecta los valores trasladados al Fondo Especial de Administración de Bienes - FEAB, al transferir un mayor valor neto de $329.543.620. | Establecer en la Documento de manejo de bienes, la forma de aplicación de los procedimientos contables. | 4) Chatarrizar los bienes dados de baja. | Vehículos chatarrizados | 143 | 1-jun-18 | 30-nov-18 | 26 | **143** | Con corte 30-06-2021 informó la seccional que a través del contrato de chatarrizacion de vehiculos a nivel nacional, fue posible que la seccional avanzara en la destruccion de todos aquellos bienes dados de baja, incluidos los 143 automotores del hallazgo. |  |
| 26 | 16 02 100 | **Hallazgo 26. Realidad económica en bienes aprehendidos o incautados:** Se evidencian deficiencias en el cumplimiento de los procesos de chatarrización, que origina una sobre estimación en la cuenta 93.25 bienes aprehendidos o incautados. | Falta de definición jurídica frente a los vehículos recibidos de la DNE, en destinación provisional. | Hacer reclasificación a nivel nacional de vehículos recibidos en destinación provisional. Además, gestionar ante la SAE la definición jurídica de los cuatro vehículos recibidos en destinación provisional. | 2) Socializar la Documento a nivel nacional | Video conferencia | 1 | 1-ene-19 | 31-mar-19 | 13 | **0** | Con corte 30-06-2021 se evidenció que se encuentra pendiente por actualización la resolución 0-0532 del 2014 |  |
| 26 | 16 02 100 | **Hallazgo 26. Realidad económica en bienes aprehendidos o incautados:** Se evidencian deficiencias en el cumplimiento de los procesos de chatarrización, que origina una sobre estimación en la cuenta 93.25 bienes aprehendidos o incautados. | Falta de definición jurídica frente a los vehículos recibidos de la DNE, en destinación provisional. | Hacer reclasificación a nivel nacional de vehículos recibidos en destinación provisional. Además, gestionar ante la SAE la definición jurídica de los cuatro vehículos recibidos en destinación provisional. | 3) Realizar mesas de trabajo con la SAE, para lograr la definición jurídica de los cuatro vehículos entregados en destinación provisional. | Acta | 2 | 1-jul-18 | 31-dic-18 | 26 | **1** | Con corte 30 de junio de 2021, se evidenció informe de Julio-1-2021, que contiene una base de datos de los automotores que tiene la SAE y la entidad, estableciendo que respecto de los vehículos placas EMA232 y NEI1647 no figuran en la base SAE y los vehiculos ANK179 y HUG638 sin definir situación jurídica. Meta que continúa en ejecución en el Departamento de Transportes. |  |
| 1 | 1801002 | **Nro. 01: Pago de Intereses de mora en el Municipio de Circasia- Quindío.** Para el pago de una vigencia expirada en el muncipio de Circasia por servcicios publicos, no se realizó el reconocimiento del valor adeudado al municipio por $16.599.000, subestimando la cuenta 249055 Otras cuentas por pagar servicios y subestimando la cuenta 511117 Servicios públicos. | No se causó el valor adeudado al municipio del Circacia, por concepto de capital e intereses de mora por servicios publicos, subestimando las cuentas contables correspondientes. | Dar instrucciones sobre el tratamiento para el pago de servicios públicos. | Elaborar circular y socializar a nivel nacional | Circular expedida y socializada | 1 | 3-ago-20 | 28-ago-20 | 4 | **1** | Con corte 30-06-2021 se evidenció la Circular 005 de Enero 26 de 2021. |  |
| 1 | 1801002 | **Nro. 01: Pago de Intereses de mora en el Municipio de Circasia- Quindío.** Para el pago de una vigencia expirada en el muncipio de Circasia por servcicios publicos, no se realizó el reconocimiento del valor adeudado al municipio por $16.599.000, subestimando la cuenta 249055 Otras cuentas por pagar servicios y subestimando la cuenta 511117 Servicios públicos. | No se causó el valor adeudado al municipio del Circacia, por concepto de capital e intereses de mora por servicios publicos, subestimando las cuentas contables correspondientes. | Dar instrucciones sobre el tratamiento para el pago de servicios públicos. | Efectuar control y seguimiento al cumplimiento de la circular a nivel nacional | Informe de seguimiento mensual | 6 | 1-sep-20 | 26-feb-21 | 25 | **6** | Con corte 30-06-2021 se evidenciaron 6 informes mes vencido desde enero a julio de 2021. Adicional a los reportes se observó oficio del 29 de junio donde solicita a las SRA la certificación de no pago de intereses de mora durante el primer semestre de 2021. |  |
| 2 | 1801004 | **Nro. 02: Legalización de avances de viáticos y gastos de viaje al interior.** Debilidad en la aplicación de los procedimientos internos en el tramite de viaticos y gasto de viaje y deficiencias en las conciliaciones entre las areas de Contabilidad, Tesorería y Viáticos. | Incumplimiento de la Resolución 871 del 5-05-2014 y deficiencias en las conciliaciones entre los departamentos de Contabilidad, Tesorería y Viáticos. | Revisar el procedimiento para tramite de comisiones al interior y exterior del país, incluyendo la actividad de conciliación que debe existir entre las dependencias. | Conciliar las comisiones registradas en SIIF vs SIAF partiendo de los saldos a 31-dic-2019 hasta el 26-feb-2021, mientras se ajusta e implementa el procedimiento con sus controles. | Informes de avance mensual conciliación SIIF vs SIAF | 9 | 1-jul-20 | 31-mar-21 | 39 | **9** | Con corte 30-06-2021 se evidenciaron conciliaciones SIIF - SIAF e informe Julio, Agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2020. |  |
| 3 | 1801002 | **Nro. 03. Retiros de Bienes inmuebles reconocidos en las cuentas 1605 Terrenos y 1640 edificaciones.** En el proceso de retiro de bienes inmuebles existen errores en la clasisficación del registro contable; asi mismo se presentan debilidades en la consolidación de la informacion contable de las Regionales de Apoyo. | Deficiencias e inobservancia en las normas contables para el registro en el retiro de bienes inmuebles. | Impartir capacitación sobre la aplicación de las politicas contables y el correcto reconocimiento de las operaciones. | Verificar la correcta aplicación de las normas contables en los registros efectuados por retiro de bienes inmuebles. | Reporte mensual de revisión de registros contables - mes vencido | 3 | 1-dic-20 | 26-mar-21 | 16 | **3** | Con corte 30-06-2021 se evidenciaron los reportes de diciembre, enero y febrero de las Regionales y Nivel Central. |  |
| 4 | 1804001 | **Nro.04. Procedimiento y política contable de PPPYE e Intangibles para la adquisición de un sistema de información de aplicativo KACTUS-HR.** No realizó el reconocimiento del activo y sus componentes en PPYE, del contrato 0148 de 29 diciembre de 2008, sistema Kactus. | No ingreso de los bienes por parte de la Subdirección de Bienes en PPYE, de los elementos del contrato 0148 de 2008. | Convocar mesa de trabajo a las Subdirecciones de TICS y Bienes para analizar y determinar las acciones que se requieran para realizar los ajustes contables a que haya lugar. | Determinar los entregables de las áreas proveedoras de información al proceso contable para el registro oportuno de los hechos económicos en los EEFF, y los ajustes correspondientes. | Acta | 1 | 3-ago-20 | 28-ago-20 | 4 | **1** | Con corte 30-06-2021 se evidenciaron las actas del 28 de agosto y 28 de septiembre de 2020, los bienes cuentan con los comprobantes de ingreso al almacén, con el visto bueno de la parte técnica y copia de las facturas que soportan su detalle y valor, contándose con lo elementos necesarios para legalizar el estado de estos bienes. |  |
| 4 | 1804001 | **Nro.04. Procedimiento y política contable de PPPYE e Intangibles para la adquisición de un sistema de información de aplicativo KACTUS-HR.** No realizó el reconocimiento del activo y sus componentes en PPYE, del contrato 0148 de 29 diciembre de 2008, sistema Kactus. | No ingreso de los bienes por parte de la Subdirección de Bienes en PPYE, de los elementos del contrato 0148 de 2008. | Convocar mesa de trabajo entre las Subdirecciones de TICS y Bienes para analizar y determinar las acciones que se requieran para realizar los ajustes contables a que haya lugar. | Elaborar instructivo con directrices y socializar para su aplicación. | Instructivo expedido y socializado | 1 | 1-ago-20 | 30-sep-20 | 9 | **1** | Con corte 30-06-2021 se evidenció la existencia de la Resolución 0-532 del 2 de abril de 2014, por la cual se establecen los mecanismos para la administracion de los bienes patrimoniales y transitorios de la FGN, Se decide que no es necesario la expedición de un instructivo dado que la mensionada resolución, se encuentra el tramite requerido para este tipo de bienes. |  |
| 5 | 1404011 | **Nro.05: Legalización del Anticipo del Contrato 148 de 2008.** Error en el registro contable en la legalización del anticipo del contrato 148 de 2008. | No ingreso de los bienes por parte de la Subdirección de Bienes en PPYE, de los elementos del contrato 0148 de 2008. | Convocar mesa de trabajo entre las Subdirecciones de TICS y Bienes para analizar y determinar las acciones que se requieran para realizar los ajustes contables a que haya lugar. | Determinar los entregables de las áreas proveedoras de información al proceso contable para el registro oportuno de los hechos económicos en los EEFF, y los ajustes correspondientes. | Acta | 1 | 3-ago-20 | 28-ago-20 | 4 | **1** | Con corte 30-06-2021 se evidenciaron las actas del 28 de agosto y 28 de septiembre de 2020, los bienes cuentan con los comprobantes de ingreso al almacén, con el visto bueno de la parte técnica y copia de las facturas que soportan su detalle y valor, contándose con lo elementos necesarios para legalizar el estado de estos bienes. |  |
| 7 | 1506100 | **Nro. 07: Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos de la Subcuenta 138426 Pago por cuenta de terceros.** Falta de control, coordinación y gestión de las situaciones administrativas de cobro de incapacidades a las EPS, ARP y ARL, presentando diferencias en los saldos entre Financiera y TH generando riesgo de perdidas de recursos a favor de la FGN. | Inobservancia de los principios de reconocimiento medición, presentación y revelación de las transacciones relacionadas con reconocimiento de las incapacidades, e incumplimiento del Manual de Políticas Contables de la FGN. | Convocar mesa de trabajo entre las Subdirecciones de Talento Humano, Financiera y Dirección de Asuntos Jurídicos para determinar actividades individuales, conjuntas, insumos, controles y términos para realizar el reconocimiento, medición, revelación y presentación de las incapacidades en los EEFF, de tal forma que permita identificar cartera de díficil cobro, deterioro y acciones legales | Actualizar y socializar el procedimiento en forma conjunta entre la Subdirección de Talento Humano y el Departamento de Presupuesto y Contabilidad. | Procedimiento actualizado y socializado | 1 | 1-jul-20 | 31-dic-20 | 26 | **1** | Meta que a 31-12-2020 se encuentra cumplida, se evidenció acta de reunión de trabajo con fecha de 30-12-20, y del 29-12-20 donde quedaron definidos los registros con los respectivos códigos para el manejo de diferencias en el valor de incapacidades. |  |
| 7 | 1506100 | **Nro. 07: Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos de la Subcuenta 138426 Pago por cuenta de terceros.** Falta de control, coordinación y gestión de las situaciones administrativas de cobro de incapacidades a las EPS, ARP y ARL, presentando diferencias en los saldos entre Financiera y TH generando riesgo de perdidas de recursos a favor de la FGN. | Inobservancia de los principios de reconocimiento medición, presentación y revelación de las transacciones relacionadas con reconocimiento de las incapacidades, e incumplimiento del Manual de Políticas Contables de la FGN. | Convocar mesa de trabajo entre las Subdirecciones de Talento Humano, Financiera y Dirección de Asuntos Jurídicos para determinar actividades individuales, conjuntas, insumos, controles y términos para realizar el reconocimiento, medición, revelación y presentación de las incapacidades en los EEFF, de tal forma que permita identificar cartera de díficil cobro, deterioro y acciones legales | Conciliar mensualmente los saldos entre la Subdirección de Talento Humano y el Departamento de Presupuesto y Contabilidad. | Acta | 12 | 1-jul-20 | 30-jun-21 | 52 | **4** | Con corte 30-06-2021 se evidenciaron las conciliaciones de incapacidades con Talento Humano, de Julio 2020 a febrero de 2021 y Actas de fechas 28/8/2020, 30-12-2020, 30-3-2021 y 31-04-2021. |  |
| 7 | 15 06 100 | **Nro. 07: Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos de la Subcuenta 138426 Pago por cuenta de terceros.** Falta de control, coordinación y gestión de las situaciones administrativas de cobro de incapacidades a las EPS, ARP y ARL, presentando diferencias en los saldos entre Financiera y TH generando riesgo de perdidas de recursos a favor de la FGN. | Falta de control y gestión frente a las situaciones administrativas de recobro a las EPS, que se encuentran vigentes y las que se encuentran liquidadas, generando riesgos de pérdida de los recursos a favor de la FGN. | Diseñar herramienta ofimatica que permita estandarizar y controlar el registro de incapacidades que se hace a nivel nacional, para lograr una mayor confiabilidad de la información consignada. | Implementar y hacer seguimiento al uso y funcionamiento de la herramienta en las 26 seccionales que llevan registro de incapacidades. | Informes | 26 | 1-ago-20 | 30-dic-20 | 22 | **26** | Con corte 30-06-2021, se evidenció lista de asistencia a la actividad de manera virtual, así como el archivo del informe. Relación de incapacidades por seccional, se tenía previsto realizar la actividad de manera presencial, por dificultades en desplazamiento por pandemia se realizó la actividad de manera virtual. |  |
| 7 | 15 06 100 | **Nro. 07: Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos de la Subcuenta 138426 Pago por cuenta de terceros.** Falta de control, coordinación y gestión de las situaciones administrativas de cobro de incapacidades a las EPS, ARP y ARL, presentando diferencias en los saldos entre Financiera y TH generando riesgo de perdidas de recursos a favor de la FGN. | Falta de control y gestión frente a las situaciones administrativas de recobro a las EPS, que se encuentran vigentes y las que se encuentran liquidadas, generando riesgos de pérdida de los recursos a favor de la FGN. | Hacer seguimiento a la gestión de cobros a las EPS o ARLS y realizar la respectiva depuración de los saldos de estas entidades. | Revisar los saldos pendientes y gestión de cobros a las EPS o ARLS que realiza cada seccional. | Informes bimestrales de seguimiento | 5 | 15-sep-20 | 15-ago-21 | 48 | **4** | Con corte 30-06-2021 se observaron cuatro informes consolidados que presentan la gestión adelantada respecto de los cobros a las ARL y EPS y los saldos con estas entidades, entre enero y abril de 2021, sin embargo dichos informes no tienen fecha de elaboración. |  |
| 7 | 15 06 100 | **Nro. 07: Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos de la Subcuenta 138426 Pago por cuenta de terceros.** Falta de control, coordinación y gestión de las situaciones administrativas de cobro de incapacidades a las EPS, ARP y ARL, presentando diferencias en los saldos entre Financiera y TH generando riesgo de perdidas de recursos a favor de la FGN. | Falta de control y gestión frente a las situaciones administrativas de recobro a las EPS, que se encuentran vigentes y las que se encuentran liquidadas, generando riesgos de pérdida de los recursos a favor de la FGN. | Hacer seguimiento a la gestión de cobros a las EPS o ARLS y realizar la respectiva depuración de los saldos de estas entidades. | Presentar los resultados de los saldos a la Subdirección Financiera, con el fin de realizar la depuración la cuenta contable 138426. | Actas de reunión bimestral | 5 | 15-nov-20 | 15-sep-21 | 43 | **4** | Con corte 30-6-2021 se observaron 4 actas de enero, febrero, marzo y abril de 2021 con los resultados de las actividades adelantadas antre Talento Humano y Financiera con el fin de hacer la depuración de las incapacidades. |  |
| 7 | 15 06 100 | **Nro. 07: Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos de la Subcuenta 138426 Pago por cuenta de terceros.** Falta de control, coordinación y gestión de las situaciones administrativas de cobro de incapacidades a las EPS, ARP y ARL, presentando diferencias en los saldos entre Financiera y TH generando riesgo de perdidas de recursos a favor de la FGN. | Falta de control y gestión frente a las situaciones administrativas de recobro a las EPS, que se encuentran vigentes y las que se encuentran liquidadas, generando riesgos de pérdida de los recursos a favor de la FGN. | Hacer seguimiento a la gestión de cobros a las EPS o ARLS y realizar la respectiva depuración de los saldos de estas entidades. | Realizar la depuración de los saldos con la información entregada por la Subdirección de Talento Humano. | Acta de Reunión y Comprobante contable | 5 | 15-nov-20 | 15-sep-21 | 43 | **3** | Se evidenciaron con corte 30-06-2021 actas de reunión de mesas de trabajo de fechas 30-12-2020, 28-8-2020 y 8-3-2021; teniendo en cuenta que la actividad que aún está en ejecución no se han realizado los comprobantes de contabilidad de depuración. |  |
| 8 | 1801004 | **Nro. 08. Conciliación Operaciones Recíprocas.** Deficiencias en la conciliación de los saldos de las operaciones reciprocas, incumpliendo con la normatividad vigente. | Incumplimiento de la Resolución 593 de 2018 Numeral 4 y el Instructivo 001 del 17 de diciembre del 2019 numeral 2.3.3 Conciliación de operaciones recíprocas. | Verificar que el registro de bienes recibidos en donación o comodato cumplan con lo establecido en la política contable. | Realizar conciliación de los saldos de Operaciones Recíprocas con corte trimestral con el fin de minimizar los saldos por conciliar generados al finalizar el periodo contable. | Conciliación | 2 | 1-dic-20 | 30-abr-21 | 21 | **2** | Con corte 30 de junio de 2021 se evidenciaron las conciliacio de operaciones recíprocas de Nivel Central y Regionales, del 4 trimestre 2020 y 1 trimestre 2021. |  |
| 9 | 1703003 | **Nro. 09. Intereses en la Subcuenta 512017 Impuesto Contribuciones y tasas.** Registro contable erroneo por imputación de intereses de mora, por concepto de impuesto predial en la Regional de Apoyo Noroccidental. | Deficiencias en la revisión de documentos soportes para pago de cuentas que genera riesgo en el pago intereses de mora que afecten los recursos públicos y subestimación en las cuentas contables. | Impartir capacitación virtual sobre la aplicación de las politicas contables y el correcto reconocimiento en cuanto al registro de intereses de mora. | Realizar evaluación del tema capacitado para verificar la aplicación de directrices y conceptos impartidos. | Registro de evaluación | 1 | 1-sep-20 | 27-nov-20 | 12 | **1** | Con corte 30-06-2021 se evidenció registro de evaluación de la Regional Orinoquía |  |
| 11 | 1801100 | **Nro. 11. Revelación en las Notas a los Estados Financieros a 31-12-2019.** En las revelaciones consignadas en las notas a los EEFF, no se evidencia el detalle de las mismas. | Incumplimiento de las políticas establecidas por la Entidad, para la elaboración de las notas a los EEFF dentro del Marco Normativo Régimen de Contabilidad Pública. | Revelar en las notas a los EEFF al cierre de cada vigencia, el detalle de las operaciones significativas, relevantes y materiales, de conformidad con la política contable de la FGN. | Elaborar un documento de trabajo que refleje las variaciones más significativas de un periodo a otro que sirva de guía para la elaboración de las a los EEFF al 31 de diciembre de 2020. | Documento de trabajo | 1 | 1-ene-21 | 15-feb-21 | 6 | **1** | A 30 de junio de 2021 se evidenció el correo del 15-02-21, donde Contabilidad Nivel Central remite documento de trabajo que contiene las variaciones más significativas en los Estados Financieros, años 2019 y 2020 |  |
| 11 | 1801100 | **Nro. 11. Revelación en las Notas a los Estados Financieros a 31-12-2019.** En las revelaciones consignadas en las notas a los EEFF, no se evidencia el detalle de las mismas. | Incumplimiento de las políticas establecidas por la Entidad, para la elaboración de las notas a los EEFF dentro del Marco Normativo Régimen de Contabilidad Pública. | Revelar en las notas a los EEFF al cierre de cada vigencia, el detalle de las operaciones significativas, relevantes y materiales, de conformidad con la política contable de la FGN. | Elaborar las notas a los EEFF al 31 de diciembre de 2020. | Notas | 1 | 1-ene-21 | 15-feb-21 | 6 | **1** | Se evidenció a corte 30-06-2021 las notas contables a los Estados Financieros al 31-12-2020, fueron publicadas en 1-3-2021 en la página web de la FGN previa revisión de la guía para la elaboración de notas de los estados financieros y variaciones significativas. |  |
| 13 | 1604001 | **Nro. 13. Reconocimiento y aplicación del Procedimiento determinación de Avaluó técnicos de bienes inmuebles en el Proceso de Convergencia Marco Normativo Entidades de Gobierno.** Diferencias entre los valores de los avaluos de bienes inmuebles, con los valores reconocidos contablemente, en el proceso de convergencia a marco normativo a 1 de enero de 2018. | Errores en el reconocimiento y aplicación del procedimiento determinación de Avaluós técnicos de bienes inmuebles en el Proceso de Convergencia Marco Normativo, en los sistemas de información. | Depurar la informarción relacionada con el ingreso de bienes inmuebles a 1 de enero de 2018 en el proceso de convergencia a NICS, | Realizar los ajustes a que haya lugar. | Comprobante contable | 1 | 1-nov-20 | 31-ene-21 | 13 | **1** | Con corte 30-06-2021 se evidenció registro en SIIF a 2018 con soportes (hoja trabajo saldos, Bce Consolidado de saldos inicio a 01-01-18, ajustes 2018 por errores en registro inicial de bienes inmuebles relacionados ctas 1605 y 1640) en el proceso de convergencia a NICSP. No fue necesario realizar comprobante contable en 2021 porque los ajustes se dieron en su momento en convergencia. |  |
| 17 | 1404004 | **Nro. 17 Construcciones en curso del Acuerdo interadministrativo Marco de Cooperación 457 del 3-XI-2016** los recursos del convenio marco, no han sido reconocidos en las partidas correspondientes a edificaciones, o construcciones, en las vigencias que deberían estar, inobservando el marco normativo para las Propiedades Planta y Equipo y las políticas de reconocimiento y medición de la CGR | No se tiene claridad en la información técnica que se debe reportar al área financiera para la actualización de los registros contables. | Realizar Conciliaciones entre los avances fisicos de la obra y lo reportado para la Dirección Financiera. | 1. Realizar Mesas de trabajo con la Subdirección Financiera convocadas por la Subdirección de Bienes – DCAS con el fin de establecer parámetros en la entrega de los informes financieros para la Supervisión de Contratos. | Actas | 2 | 30-jun-20 | 15-dic-20 | 24 | **2** | Con corte 30-06-2021 se evidenció el Acta del 2/12/2020 y Acta del 01/03/2021 en las cuáles se infiere que la responsabilidad principal está en cabeza del Supervisor, y que la mayor dificultad es que para el manejo de los recursos de los convenios marco suscritos con la ANIVBV ellos son autónomos. |  |
| 18 | 1604001 | **Nro. 18 Edificio Providencia Pereira.** La F.G.N. en Pereira, cuenta con un inmueble , recibido del DAS de Risaralda en el proceso de supresión, desde el 22- XII- 2011, el cual no presta ningún servicio o beneficio institucional, se encuentra en regular estado y viene generando gastos al erario por pago de servicios públicos, impuesto predial, vigilancia y mantenimiento | Ocacionado por debilidades de control interno en la administracion del inmueble bienes inmuebles y a la falta de decisiones administrativas efectivas y oportunas. | Realizar inventario de los bienes inmuebles de la Entidad para conocer su estado y determinar la necesidad de actualización en avaluos | Establecer el inventario, estado y avalúo de los bienes inmuebles de la Entidad a Nivel Nacional | Informes de Avance | 3 | 1/07/2020 | 31/12/2020 | 26 | **3** | Con corte 30-06-2021 se evidenciaron 3 informes con corte a: 1) 27/Nov/2020, 2) 4/Dic/2020 y 3) El 18/02/2021 se presenta el tercer informe con un extracto del resultado de inmuebles por Regional, Seccional, FEAB, por tenencia, procedencia, estado, objeto de avalúo, y registro en SIAF. Así mismo, se tiene registro contable de los inmuebles del hallazgo Providencia y Montenegro. |  |
| 18 | 1604001 | **Nro. 18 Edificio Providencia Pereira.** La F.G.N. en Pereira, cuenta con un inmueble , recibido del DAS de Risaralda en el proceso de supresión, desde el 22- XII- 2011, el cual no presta ningún servicio o beneficio institucional, se encuentra en regular estado y viene generando gastos al erario por pago de servicios públicos, impuesto predial, vigilancia y mantenimiento | Ocacionado por debilidades de control interno en la administracion del inmueble bienes inmuebles y a la falta de decisiones administrativas efectivas y oportunas. | Solicitar a la Direccion Ejecutiva los nuevos avaluos de los inmuebles resultado de la actividad anterior. | Solicitar a la Direccion Ejecutiva los nuevos avaluos de los inmuebles resultado de la actividad anterior. | Oficio | 1 | 1/12/2020 | 1/03/2021 | 13 | **1** | A 30-06-2021 se tiene el avalúo de los inmuebles Providencia de Sept/2020 y Montenegro de Nov/2020. |  |
| 19 | 1801004 | **N° 19 Pago de Servicios Públicos Unguia Chocó. (B A) $4.803.480.** Debilidades de control interno en la revisión y control de las facturas de servicio públicos de Ungía en detrimento de los recursos públicos manejados por la Subdirección Regional de Apoyo Eje Cafetero en cuantía de $4.803.480. | Debilidades de control interno en la revision de los documentos que soportan los pagos de las cuentas de servicios pùblicos. | Reportar mensualmente al Departamento de Administración de Sedes del Nivel Central o al que haga sus veces en las Subdirecciones Regionales, el pago oportuno de las facturas de servicios publicos de las sedes de la Entidad a Nivel Nacional | Establecer una directriz explicando y dando lineamientos para el diligenciamiento, remisión y ejecución del control para evitar el pago de los servicios de manera extemporanea. | Mediante Cuadro control , reportado por los responsables en las sedes | 12 | 1/07/2020 | 30/06/2021 | 52 | **12** | Con corte 30-06-2021 se evidenció la implementación del formato FGN-AP04-F04 versión 02, para el control del pago de servicios públicos en las diferentres sedes de la entidad a nivel nacional, sin embargo, se evidencia que varios formatos tanto de nivel central como de las regionales aportados no tienen la totalidad de los meses diligenciados para algunos servicios públicos. |  |
| 20 | 1801002 | **No. 20 Contabilización Gasto.** La SRAEC, presenta deficiencias en la aplicación de normas debido a que soportes contables y presupuestales por $26.487.153, no se encuentran registrados contablemente en la cuenta 511115- Mantenimiento, tales como: Comprobante de obligación No. 354419, Comprobante cuenta por pagar No.318719, Relación de facturas del mes de diciembre de 2019. | La situación indicada fue causada por debilidades de control interno contable en las actividades de revisión de los documentos que soportan las transacciones contables, generando información no confiable para la toma de decisiones de los usuarios de dicha información | Fortalecer la Revisiòn y Conciliaciòn mensual de las cuentas de gastos registradas en contabilidad con los datos generados por las demás dependencias | Realizar la revisión y conciliación mensual | Conciliaciones | 6 | 1/07/2020 | 31/12/2020 | 26 | **6** | Con corte 30-06-2021 se evidenciaron las conciliaciones de la SRA Eje Cafetero, de los meses de julio a diciembre de 2020. |  |
| 21 | 1801002 | **No. 21 Registro Activos.** En la cuenta 5890-GASTOS DIVERSOS, se registro el retiro de terreno que fue cedido por Gobernación de Risaralda el 17/12/ 2007, que se incorporo en los activos de la Entidad y en 2019 se determinó que no debía formar parte de los activos por lo cual fue devuelto. También se dio de baja el blindaje de una camioneta pero aún el blindaje lo tiene el vehículo. | Debilidades en las normas contables aplicables a la FGN, generando sobrestimación en la cuenta 5890- Gastos Diversos por $387.383.333 y subestimación en las cuentas 3109-Resultado de ejercicios anteriores por $371.200.000, 1675 Equipo de transporte, tracción y elevación por $38.840.000 y en la cuenta 1685-Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo por $22.656.667. | Fortalecer las revisiones y controles a las cuentas del balance. | Conciliaciones mensuales de las cuentas | Conciliaciones | 6 | 1/07/2020 | 31/12/2020 | 26 | **6** | Se evidenciaron a 30-06-2021 en la muestra conciliaciones en algunas Regionales como Caribe, Central, Centro Sur, Eje Cafetero y Nivel Central. |  |
| 23 | 1601001 | **N° 23 Bases de Datos Parque Automotor.** La subdirección Regional de Apoyo-Eje Cafetero de la FGN, presenta debilidades, ya que como resultado del cruce de la base de datos del parque automotor suministrada por la Sección de Bienes de la Entidad versus la suministrada por el área de contabilidad, respecto al equipo de transporte se encontraron diferencias en la información. | No hay conciliación entre la información reportada por el área de Bienes y el área contable | Conciliar la información del parque automotor patrimonial entre SIAF, contabilidad e inventarios en todas las Seccionales. | 2. Elaborar un informe mensual por Seccional como resultado del cruce de la información registrada en contabilidad SIIF con el archivo plano de SIAF y consolidarla. | Informe mensual consolidado del cruce de información | 6 | 30/07/2020 | 1/02/2021 | 27 | **5** | Meta que a 31 de diciembre venció y que para la fecha solo se había realizado un informe del 15-2-2021, se evidenciaron 4 informes correspondientes a los meses de enero, febrero, marzo y abril de la vigencia 2021. |  |
| 23 | 1601001 | **N° 23 Bases de Datos Parque Automotor.** La subdirección Regional de Apoyo-Eje Cafetero de la FGN, presenta debilidades, ya que como resultado del cruce de la base de datos del parque automotor suministrada por la Sección de Bienes de la Entidad versus la suministrada por el área de contabilidad, respecto al equipo de transporte se encontraron diferencias en la información. | No hay conciliación entre la información reportada por el área de Bienes y el área contable | Conciliar la información del parque automotor patrimonial entre SIAF, contabilidad e inventarios en todas las Seccionales. | 3. Elaborar un informe por Seccional como resultado de la toma fisica de inventarios vs información anterior. | Informe inventarios | 29 | 30/07/2020 | 31/05/2021 | 44 | **29** | Con corte 30-6-2021 se evidenciaron informes de nivel central y regional de la revista al parque automotor realizados entre abril y mayo de 2021. |  |
| 24 | 1905001 | **N° 24. Gestión Documental (OI Otra Indicencia – Archivo General de la Nación).** Se observa falta de organización archivística de los documentos, no se evidencia conservación física de documentos soporte o fuentes que garanticen la autenticidad, integridad e inalterabilidad de la información y dificulta la trazabilidad de los documentos electrónicos. | Desorden en el manejo de archivo fisico como electronico, lo que no permite establecer la trazabilidad de la información. | Realizar seguimiento al cumplimiento de la aplicación del Procedimiento de Gestión de Archivo a Nivel Nacional. Con relación al archivo de documentos electrónicos programar mesas de trabajo con las dependencias responsables del Proyecto Evoluciona, para determinar su continuidad. | Solicitar informes trimestrales de gestión de archivo a las Subdirecciones Regionales y consolidarla. | Informes consolidados estado gestión de archivo. | 3 | 31/07/2020 | 31/01/2021 | 26 | **3** | Con corte 30-6-2021 se evidenció tres informes (matrices) que corresponden al reporte que periodicamente realizan las Direcciones Seccionales a la Subdirección de Gestión Documental de cada una de las actividades realiazadas en cumplimiento al plan de mejoramiento. |  |
| 24 | 1905001 | **N° 24. Gestión Documental (OI Otra Indicencia – Archivo General de la Nación).** Se observa falta de organización archivística de los documentos, no se evidencia conservación física de documentos soporte o fuentes que garanticen la autenticidad, integridad e inalterabilidad de la información y dificulta la trazabilidad de los documentos electrónicos. | Desorden en el manejo de archivo fisico como electronico, lo que no permite establecer la trazabilidad de la información. | Realizar seguimiento al cumplimiento de la aplicación del Procedimiento de Gestión de Archivo a Nivel Nacional. Con relación al archivo de documentos electrónicos programar mesas de trabajo con las dependencias responsables del Proyecto Evoluciona, para determinar su continuidad. | Realizar seguimiento a través de visitas internas de manera aleatoria con el fin de garantizar el debido cumplimiento. | Informe de las visitas realizadas. | 3 | 8/01/2021 | 30/06/2021 | 25 | **3** | Con corte 30-6-2021 se evidenció tres informes de visitas realizadas a las seccionales Meta (12/3/2021), Cali (17/3/2021) y Nariño (10/3/2021). |  |
| 25 | 1602001 | **Nro. 25. Levantamiento de inventario físico de bienes.** La FGN no logra realizar la verificación oportuna de bienes devolutivos que permita obtener un reporte comprobable de sus existencias, ocasionando que el proceso financiero no tenga como soportar información contable razonable | La metodología actual para la verificación, teniendo encuenta la cantidad de bienes, sedes, dependencias y servidores sujetos a verificación vs. la cantidad de servidores destinados a ello no permite una cobertura al 100%. | Fijar una metodología para la verificación de bienes acoplada a la realidad de los recursos de la FGN que permita lograr el adecuado reporte al proceso financiero | 1. Actualizar la Resolución 0532 de 2014, implementando nuevas disposiciones para el control de los bienes | Resolución actualizada | 1 | 1-jul-20 | 30-oct-20 | 17 | **0** | Con corte 30-06-2021 se evidenció que se encuentra pendiente por actualización la resolución 0-0532 del 2014 |  |
| 25 | 1602001 | **Nro. 25. Levantamiento de inventario físico de bienes.** La FGN no logra realizar la verificación oportuna de bienes devolutivos que permita obtener un reporte comprobable de sus existencias, ocasionando que el proceso financiero no tenga como soportar información contable razonable | La metodología actual para la verificación, teniendo encuenta la cantidad de bienes, sedes, dependencias y servidores sujetos a verificación vs. la cantidad de servidores destinados a ello no permite una cobertura al 100%. | Fijar una metodología para la verificación de bienes acoplada a la realidad de los recursos de la FGN que permita lograr el adecuado reporte al proceso financiero | 2.Actualizar el procedimiento interno para la verificación de bienes, en concordancia con las nuevas disposiciones de la nueva resolución | Procedimiento actualizado y publicado | 1 | 30-oct-20 | 30-nov-20 | 4 | **0** | Con corte 30-06-2021 se evidenció que se encuentra pendiente por actualización la resolución 0-0532 del 2014 |  |
| 25 | 1602001 | **Nro. 25. Levantamiento de inventario físico de bienes.** La FGN no logra realizar la verificación oportuna de bienes devolutivos que permita obtener un reporte comprobable de sus existencias, ocasionando que el proceso financiero no tenga como soportar información contable razonable | La metodología actual para la verificación, teniendo encuenta la cantidad de bienes, sedes, dependencias y servidores sujetos a verificación vs. la cantidad de servidores destinados a ello no permite una cobertura al 100%. | Fijar una metodología para la verificación de bienes acoplada a la realidad de los recursos de la FGN que permita lograr el adecuado reporte al proceso financiero | 3.Socializar con las SRA los nuevos lineamientos para que los implementen en las seccionales a su cargo | Documento - Correo Electrónico | 1 | 30-nov-20 | 30-dic-20 | 4 | **0** | Con corte 30-06-2021 se evidenció que se encuentra pendiente por actualización la resolución 0-0532 del 2014 |  |
| 25 | 1602001 | **Nro. 25. Levantamiento de inventario físico de bienes.** La FGN no logra realizar la verificación oportuna de bienes devolutivos que permita obtener un reporte comprobable de sus existencias, ocasionando que el proceso financiero no tenga como soportar información contable razonable | La metodología actual para la verificación, teniendo encuenta la cantidad de bienes, sedes, dependencias y servidores sujetos a verificación vs. la cantidad de servidores destinados a ello no permite una cobertura al 100%. | Emitir directriz por parte de la Subdirección de Bienes – DBAI, en la cual se informe el paso a paso para que cada servidor pueda conocer desde la plataforma SUSI el inventario asignado. | 4. Socializar con la SRA y Nivel Central, la directriz de generación y validación del inventario por cada servidor. | Documento | 1 | 30-nov-20 | 30-dic-20 | 4 | **0** | Con corte 30-06-2021 se evidenció que se encuentra pendiente por actualización la resolución 0-0532 del 2014 |  |
| 26 | 1602002 | **Nro. 26 Proceso final de bienes dados de baja**. La FGN ordena la baja mediante actos administrativos, pero no lleva a cabo la destinación final de los bienes, conforme lo señalado en los mismos actos. | Algunas de las SRA no suscriben oportunamente convenios o contratos para la destrucción de los bienes patrimoniales dados de baja que permitan dar cumplimiento con la normatividad ambiental e interna | Requerir a las SRA el seguimiento al cumplimiento de los contratos vigentes para la destrucción o desnaturalizacion de los bienes dados de baja. | Seguimiento al cumplimiento de los contratos vigentes para la destrucción o desnaturalizacion de los bienes dados de baja. | Informes de seguimiento bimestral | 6 | 1-jul-20 | 30-jun-21 | 52 | **6** | Con corte a 30-6-2021 se evidenciaron los informes bimestrales julio-agosto, septiembre-octubre, noviembre-diciembre 2020, enero-febrero 2021, marzo-abril de 2021, mayo-junio de 2021. |  |
| 26 | 1602002 | **Nro. 26 Proceso final de bienes dados de baja**. La FGN ordena la baja mediante actos administrativos, pero no lleva a cabo la destinación final de los bienes, conforme lo señalado en los mismos actos. | Algunas de las SRA no suscriben oportunamente convenios o contratos para la destrucción de los bienes patrimoniales dados de baja que permitan dar cumplimiento con la normatividad ambiental e interna | Requerir a las SRA la suscripción de contratos o convenios para la destrucción o desnaturalizacion de los bienes dados de baja, cumpliendo con los requisitos de la normatividad ambiental e interna | 2. Realizar seguimiento a la circular emitida con el fin de verificar la disposición final de los Bienes. | Actas | 28 | 1-sep-20 | 30-jun-21 | 43 | **28** | Con corte 30 de junio de 2021 se evidenciaron 28 actas de seguimiento a la disposición final de bienes dados de baja. |  |
| 27 | 1703004 | **Nro. 27: Retención Fuente Contrato de Obra (BA) $4.774.797.** Desconocimiento en la aplicación de las normas tributarias, para las retenciones de ley en los contratos de obra celebrado en la Subdirección Regional Centro Sur. | Desconocimiento de la norma tributaria en la aplicación de la retención en la fuente por contratos de obra, por lo no se efectúo el descuento de ley en la Subdirección Regional de Apoyo Centro Sur. | Verificar los descuentos y deducciones de las obligaciones previo el trámite de pago, conforme a la normatividad vigente para los contratos de obra en la Subdirección Regional de Apoyo Centro Sur. | Efectuar control y seguimiento al cumplimiento de la directriz. | Relación mensual de las retenciones revisadas y realizadas | 8 | 1-nov-20 | 30-jun-21 | 34 | **8** | Con corte 30-06-2021, se evidenciaron los informes de SRA Centro Sur de 2020. En la vigencia 2021 no existieron contratos de obra por lo tanto el control no fue necesario realizarlo. |  |
| 28 | 1804001 | **Nro. 28: Bienes Entregados en Comodato.** No registro contable de los bienes recibidos en comodato por la Subdirección Regional de Apoyo Centro Sur. | Falta de información y colaboración por parte de las alcaldías, lo que generó que la Entidad no registrara dichos bienes, | Convocar mesa de trabajo entre las Subdirecciones de Bienes y Financiera para elaborar y expedir directrices relacionadas con el adecuado y oportuno reconocimiento de bienes inmuebles recibidos en comodato, conforme al nuevo marco normativo para entidades de gobierno. | Implementar un control de los bienes recibidos en comodato, observando los lineamientos de las Subdirecciones de Bienes y Financiera que permitan realizar el correcto registro contable en las Subdirecciones Regionales de Apoyo | Control implementado | 1 | 1-oct-20 | 30-nov-20 | 9 | **1** | Con corte 30-06-2021 se evidenció cuadro control comodatos en cumplimiento a las circuale Memorando 005 y 006 de septiembre y octubre de 2021 de la Subdirección Financiera respecto del reconocimiento contable de los contratos en comodato y bienes Fonset. Se evidenció la implementación en Cauca, Caribe, Nariño, Cali, Regional Central, Eje cafetero. |  |
| 28 | 1804001 | **Nro. 28: Bienes Entregados en Comodato.** No registro contable de los bienes recibidos en comodato por la Subdirección Regional de Apoyo Centro Sur. | Falta de información y colaboración por parte de las alcaldías, lo que generó que la Entidad no registrara dichos bienes, | Convocar mesa de trabajo entre las Subdirecciones de Bienes y Financiera para elaborar y expedir directrices relacionadas con el adecuado y oportuno reconocimiento de bienes inmuebles recibidos en comodato, conforme al nuevo marco normativo para entidades de gobierno. | Reiterar a las alcaldias de los municipios, la necesidad de identificar quien realizará el reconocimiento en la PPYE de los bienes recibidos en comodato en las Subdirecciones Regionales de Apoyo | Oficio de comunicación a todas las alcaldias | 1 | 30-nov-20 | 31-dic-20 | 4 | **1** | Con corte 30-6-2021 se evidenciaron comunicaciones remitidas a alcaldías en total 10 oficios. |  |
| 28 | 1804001 | **Nro. 28: Bienes Entregados en Comodato.** No registro contable de los bienes recibidos en comodato por la Subdirección Regional de Apoyo Centro Sur. | Falta de información y colaboración por parte de las alcaldías, lo que generó que la Entidad no registrara dichos bienes, | Convocar mesa de trabajo entre las Subdirecciones de Bienes y Financiera para elaborar y expedir directrices relacionadas con el adecuado y oportuno reconocimiento de bienes inmuebles recibidos en comodato, conforme al nuevo marco normativo para entidades de gobierno. | Reiterar a las alcaldias de los municipios, la necesidad de identificar quien realizará el reconocimiento en la PPYE de los bienes recibidos en comodato en las Subdirecciones Regionales de Apoyo | Oficio de comunicación a todas las alcaldias | 1 | 30-nov-20 | 31-dic-20 | 4 | **1** | Con corte 30-06-2021 se evidenciaron correos electrónicos del 5-3-2021 a la alcaldía de Sevilla, 17-2-2021 a la alcadía de Cali, 17-2-2021 a Roldanillo, 26/01/2021 a la alcandía de Zarzal. |  |
| 29 | 1803004 | **Nro. 29: Reconocimiento de Activos Totalmente Depreciados en Uso.** No aplicación de la política contable para el reconocimiento de activos totalmente depreciados que se encuentran en uso, en la Subdirección Regional de Apoyo Centro Sur. | Inobservancia de la política contable sobre activos totalmente depreciados que se encuentran en uso. | Verificar el cumplimiento de la politica contable para el tratamiento de los bienes totalmente depreciados y que se encuentran en uso.. | Realizar pruebas aleatorias al cumplimiento de la politica contable | Informe bimestral de seguimiento | 3 | 1-ago-20 | 30-ene-21 | 26 | **0** | Meta incumplida, con corte 30-6-2021 se evidenció archivo en excel con los bienes iguales o superiores a 100 uvt sin embargo no se aporta informe bimestral conforme a lo estipulado en la meta. |  |
| 29 | 1803004 | **Nro. 29: Reconocimiento de Activos Totalmente Depreciados en Uso.** No aplicación de la política contable para el reconocimiento de activos totalmente depreciados que se encuentran en uso, en la Subdirección Regional de Apoyo Centro Sur. | Inobservancia de la política contable sobre activos totalmente depreciados que se encuentran en uso. | Efectuar la revisión oportuna de la vida útil de los bienes en las Subdirecciones Regionales de Apoyo y Nivel Central | Gestionar ante la Subdirección de TICS el ajuste en el sistema SIAF, para que genere las alarmas necesarias sobre los bienes que estan proximos a depreciarse 100%, que se encuentren al servicio y superen las 100 UVT. | Actas de reunion | 3 | 1-ago-20 | 30-nov-20 | 17 | **3** | Con corte 30-6-2021 se evidenciaron oficios 20201200001013 del 19-082020, 20207750003891 del 25-11-2020 y 20217750000451 de 15-012021, de gestiones y se tiene proyectada la adquisición de una nueva plataforma tecnologica para el manejo de los bienes, de la cual se tiene un presupuesto de 1.400 millones de los cuales 1.000 son de inversión y 400 que apoyaría FORPO. |  |
| 30 | 1604100 | **Nro. 30: Cuentas de Orden Responsabilidades en Proceso.** Deficiencias en el registros en Cuentas de Orden – Responsabilidades en Proceso por faltantes de bienes a cargo de funcionarios y reconocimiento de las indemnizaciones o reintegro de valores o bienes, exponiendo a la entidad al riesgo de pérdida de valores y bienes reintegrados, en la Subdirección Regional de Apoyo Centro Sur. | Falta de aplicación de los lineamientos de la FGN, para el registro de salidas y cancelación de responsabilidades en proceso | Revisar y ajustar las disposiciones y lineamientos para el registro de salida por resposanbilidades en proceso | 1. Actualizar la Resolución 0532 de 2014, implementando nuevas disposiciones para el control de los bienes | Resolución actualizada | 1 | 1-jul-20 | 30-oct-20 | 17 | **0** | Con corte 30-06-2021 se evidenció que se encuentra pendiente por actualización la resolución 0-0532 del 2014 |  |
| 30 | 1604100 | **Nro. 30: Cuentas de Orden Responsabilidades en Proceso.** Deficiencias en el registros en Cuentas de Orden – Responsabilidades en Proceso por faltantes de bienes a cargo de funcionarios y reconocimiento de las indemnizaciones o reintegro de valores o bienes, exponiendo a la entidad al riesgo de pérdida de valores y bienes reintegrados, en la Subdirección Regional de Apoyo Centro Sur. | Falta de aplicación de los lineamientos de la FGN, para el registro de salidas y cancelación de responsabilidades en proceso | Revisar y ajustar las disposiciones y lineamientos para el registro de salida por resposanbilidades en proceso | 2.Actualizar el procedimiento interno para la verificación de bienes, en concordancia con las nuevas disposiciones de la nueva resolución | Procedimiento actualizado y publicado | 1 | 30-oct-20 | 30-nov-20 | 4 | **0** | Con corte 30-06-2021 se evidenció que se encuentra pendiente por actualización la resolución 0-0532 del 2014 |  |
| 30 | 1604100 | **Nro. 30: Cuentas de Orden Responsabilidades en Proceso.** Deficiencias en el registros en Cuentas de Orden – Responsabilidades en Proceso por faltantes de bienes a cargo de funcionarios y reconocimiento de las indemnizaciones o reintegro de valores o bienes, exponiendo a la entidad al riesgo de pérdida de valores y bienes reintegrados, en la Subdirección Regional de Apoyo Centro Sur. | Falta de aplicación de los lineamientos de la FGN, para el registro de salidas y cancelación de responsabilidades en proceso | Revisar y ajustar las disposiciones y lineamientos para el registro de salida por resposanbilidades en proceso | 3.Socializar con las SRA los nuevos lineamientos para que los implementen en las seccionales a su cargo | Documento - Correo Electrónico | 1 | 30-nov-20 | 30-dic-20 | 4 | **0** | Con corte 30-06-2021 se evidenció que se encuentra pendiente por actualización la resolución 0-0532 del 2014 |  |
| 31 | 1604003 | **Nro. 31 - Soportes Documentales (D-F).** La FGN - Regional Nororiental en 2019 disminuyó la Cta 160501001 – Terrenos Urb. en $35.000.000, por cuanto en los EEFF de 2018 reflejaba un saldo de $8.112.747.200 y en 2019 un saldo de $8.077.747.200, generando incertidumbre en el registro contable y riesgo de perdida de bienes inmuebles decretadas por sentencia judicial a favor de la FGN | Falta de gestión para registrar en el folio de matrícula inmobiliaria el documento relacionado con el predio identificado con la Matrícula No. 261- 57351; con el propósito de recuperar el bien y contar con un título válido, en la Subdirección Regional de Apoyo Nororiental. | Solicitar al Fiscal 21 del Municipio de Aguachica agilizar el proceso de compulsa de copias pendiente a recuperar el bien inmueble, para dar terminación del hallazgo en mención y poder obtener la titularidad del mismo, teniendo en cuenta que las acciones son de caracter juridico y de instancias judiciales | Elaborar informes de seguimiento trimestrales por parte de la Subdireccion Regional Nororiental, a la gestión adelantada por el Fiscal 21 del Municipio de Aguachica, quien tiene a su cargo el proceso para recuperacion del bien inmueble, para hacer seguimiento, conocer los avances en el proceso y tener conocimiento del estado del mismo. | Informes trimestrales | 4 | 1-jul-20 | 30-jun-21 | 52 | **2** | Con corte 30-06-2021 la meta se encuentra incumplida teniendo en cuenta que no se evidenciaron documentos de la presente vigencia que demuestren informes de seguimiento a la gestión del Fiscal de Aguachica. |  |
| 32 | 1803004 | **Nro. 32 - Reconocimiento de activos.** No incorporación en la contabilidad de un bien inmueble recibido en donación en la Regional de Apoyo Nororiental. | Inobservancia en la aplicación de la política contable sobre el reconocimiento de bienes inmuebles recibidos en donación. | Convocar mesa de trabajo entre las Subdirecciones de Bienes y Financiera para elaborar y expedir directrices relacionadas con el adecuado y oportuno reconocimiento de bienes inmuebles recibidos en donación, conforme al nuevo marco normativo para entidades de gobierno. | Hacer el registro contable en SIIF, en la vigencia 2020, con los soportes documentales correspondientes y su respectiva verificacion en las Subdirecciones Regionales de Apoyo. | Comprobante contable | 1 | 1-nov-20 | 31-dic-20 | 9 | **1** | A 30-06-2021 se evidenció comprobante contable de SIIF 69269 del 28 de febrero de 2020. Reclasificación y ajustes de Febrero 2020. |  |
| 33 | 1804001 | **Nro. 33 – Convenios y Contratos de Comodato.** Debilidades de control en los documentos que soportan la información financiera, en el ingreso de los contratos de comodato en la Regional de Apoyo Nororiental. | Inobservancia en la aplicación de la política contable sobre el reconocimiento de bienes inmuebles recibidos en donación. | Verificar los contratos de comodato e identificar los bienes con su respectiva documentación. | Verificar las respectivas actualizaciones contractuales y de registros contables de bienes en donación y comodato en las Subdirecciones Regionales de Apoyo | Informes bimestrales de resutados | 3 | 1-jul-20 | 31-dic-20 | 26 | **3** | Con corte 30-6-2021 se evidenciaron informes del periodo julio/agosto 2020, septiembre/octubre 2020 y noviembre/diciembre 2020. |  |
| 34 | 1803001 | **Nro. 34 – Bienes recibidos en Donación FONSET.** No se realizó el reconocimiento contable de bienes recibidos en donación por parte del FONSET en la Regional de Apoyo Nororiental | No se registro en los sistemas de información (SIAF - SIIF), de los bienes reicibidos en donación en la Subdirección Regional de Apoyo Nororiental. | Gestionar ante la Subdirección Financiera el registro de la totalidad de las operaciones ingresadas por almacen incluyendo los bienes a título de donación en la Subdirecciones Regionales de Apoyo | Verificar las respectivas actualizaciones contractuales y de registros contables de bienes en donación y comodato en las Subdirecciones Regionales de Apoyo | Informes bimestrales de resutados | 3 | 1-jul-20 | 31-dic-20 | 26 | **3** | Con corte 30-6-2021 se evidenciaron informes del periodo julio/agosto 2020, septiembre/octubre 2020 y noviembre/diciembre 2020. |  |
| 35 | 1803001 | **Nro. 35 – Propiedades, Planta y Equipo – Edificios.** La SRA Nororiental recibió en Comodato, inmuebles que cumplen condición para ser reconocidos como activos analizados; en los estados contables vigencia 2019, no han sido reconocido éstos bienes en sus activos, subestimando las cuentas Propiedades, planta y equipo Edif y casas, Patrimonio Capital fiscal Nación en cuantía indeterminada. | A causa de debilidades de control interno en el diseño de un procedimiento para la medición fiable, como criterio para el reconocimiento de los activos en forma oportuna, lo que puede conllevar a que el mantenimiento locativo de esos bienes inmuebles no sean reconocidos contablemente como gasto, así como falta de confiabilidad en la presentación de la información contable. | Gestionar ante la Subdirección Financiera el registro de la totalidad de las operaciones ingresadas por almacen incluyendo los bienes a título de donación en la Subdirecciones Regionales de Apoyo | Verificar las respectivas actualizaciones contractuales y de registros contables de bienes en donación y comodato en las Subdirecciones Regionales de Apoyo | Informes bimestrales de resutados | 3 | 1-jul-20 | 31-dic-20 | 26 | **3** | Con corte 30-6-2021 se evidenciaron informes del periodo julio/agosto 2020, septiembre/octubre 2020 y noviembre/diciembre 2020. |  |
| 36 | 15 06 100 | **Nro. 36 – Gestión de Cobro** La SRA Nororiental registró en la cuenta 138490001 –Otras cuentas por cobrar, deudas de servidores por $62.351.435, por concepto de auxilio económico de incapacidad de más de 180 días, así como de mayores valores pagados por otras Incapacidades, durante las vigencias 2014, 2016 y 2017, las cuales no evidencian gestiones efectivas para la recuperación del mismo | Falta de implementación de medidas para mitigar la situación que garantice la efectividad en el cobro de los valores adeudados a la entidad. | Implementar mecanismos de control que permitan identificar el total de servidores reportados por mayores valores pagados por concepto de incapacidades. | Realizar informes semestrales sobre la disminución de las cuentas por mayores valores pagados por concepto de incapacidades | Informes | 2 | 1-oct-20 | 1-oct-21 | 52 | **1** | Con corte 30-06-2021 se evidenció un archivo en Excel contentivo de los mayores valores pagados en 2019, 2020 y primer trimestre de 2020. |  |
| 37 | 15 02 001 | **Nro. 37 - Cuentas por pagar Nómina.** La Regional Nororiental, registra en la subcuenta contable 242411 Descuentos de Nómina – Embargos Judiciales, un saldo de $976.640, que representa valores por conciliar de vigencias anteriores, sin que la entidad haya realizado las acciones pertinentes y efectivas para su depuración. | Las debilidades de control interno contable, generan que no haya confiabilidad en los saldos de los estados financieros de manera que presente saldos fidedignos para que la información sea útil y relevante para la toma de decisiones. | Depurar la cuenta 242411 con el registro contable respectivo en el SIIF | Hacer seguimiento a la subcuenta contable 242411 para verificar que se realicen los respectivos saneamientos | Informes Trimestrales | 3 | 1-oct-20 | 30-jun-21 | 39 | **3** | Con corte 30-06-2021 se evidenciaron registros de la cuenta 242411001 a nombre de Maria Alejandra Ortega Rodriguez por $511.376 y Viviana Patricia Ovalle Roncancia por $465.264 para un total de $976.640 de saneamiento de dicha cuenta. Informaron que no hay registros por sanear, sin ser necesario hacer los 2 seguimientos restantes. |  |
| 39 | 1903005 | **Nro. 39 – Bienes recibidos en custodia.** Se presentan saldos en las cuentas de orden por concepto de titulos judiciales no retirados de la contabilidad, a traves de módulo de bienes de SIAF, en la Subdirección Regional de Apoyo Nororiental. | Falta de gestión para la depuración de los saldos por concepto titulos judiciales. | Depurar en SIAF la informacion que se encuentra en la base de datos que ya no corresponde y realizar el posterior registro en SIIF, para lo cual se requiere del apoyo de la Subdirección de TICS en el Nivel Central y del Grupo de Títulos Judiciales en la Subdirección Regional de Apoyo Nororiental. | Analizar el saldo actual de las cuentas y realizar los respectivos registros en SIAF y SIIF y obtener el comprobante contable | Comprobante contable | 6 | 1-sep-20 | 1-mar-21 | 26 | **6** | Con corte 30-06-2021 se evidenciaron comprobantes SIIF de Norte Santander, Santander y Magdalena Medio |  |
| 40 | 1704100 | **Nro. 40 – Embargo Caja Menor Sede Barrancabermeja.** No se han realizado las gestiones tendientes a desembargar la cuenta de la caja menor de la Regional de Apoyo Nororiental, por falta de un procedimiento. | Falta de procedimiento para el tratamiento de los embargos que recaen sobre las cuentas bancarias. | Adelantar las gestiones necesarias para lograr la inembargabilidad de la cuenta en las Subdirecciones Regionales de Apoyo | Adelantar las gestiones necesarias ante las instancias correspondientes para lograr la inembargabilidad de la cuenta en las Subdirecciones Regionales de Apoyo | Informes de gestión | 3 | 1-oct-20 | 1-ene-21 | 13 | **3** | Con corte 30-06-2021 se evidenció informe de fecha 2/3/2021 solicitando medidas cautelares de las 9 cuentas embargadas suscritas con el BBVA con corte al 28/2/2021, informe del 4/01/2021 con corte a 31/12/2021, correos electrónicos de fecha 27/8/2020 para conocer el estado de cuental al BBVA. |  |
| 40 | 1704100 | **Nro. 40 – Embargo Caja Menor Sede Barrancabermeja.** No se han realizado las gestiones tendientes a desembargar la cuenta de la caja menor de la Regional de Apoyo Nororiental, por falta de un procedimiento. | Falta de procedimiento para el tratamiento de los embargos que recaen sobre las cuentas bancarias. | Adelantar las gestiones necesarias para lograr la inembargabilidad de la cuenta en las Subdirecciones Regionales de Apoyo | Adelantar las gestiones necesarias ante las instancias correspondientes para lograr la inembargabilidad de la cuenta en las Subdirecciones Regionales de Apoyo | Informes de gestión | 3 | 1-oct-20 | 1-ene-21 | 13 | **3** | Con corte 30-06-2021 se evidenció informe de gestión de ese embargo de septiembre, octubre y noviembre de 2020 presentados a la Subdirectora Regional de Apoyo Central. |  |
| 40 | 1704100 | **Nro. 40 – Embargo Caja Menor Sede Barrancabermeja.** No se han realizado las gestiones tendientes a desembargar la cuenta de la caja menor de la Regional de Apoyo Nororiental, por falta de un procedimiento. | Falta de procedimiento para el tratamiento de los embargos que recaen sobre las cuentas bancarias. | Adelantar las gestiones necesarias para lograr la inembargabilidad de la cuenta en las Subdirecciones Regionales de Apoyo | Adelantar las gestiones necesarias ante las instancias correspondientes para lograr la inembargabilidad de la cuenta en las Subdirecciones Regionales de Apoyo | Informes de gestión | 3 | 1-oct-20 | 1-ene-21 | 13 | **3** | Con corte 30-06-2021 se evidenció cumplimiento teniendo en cuenta que a la fecha no se han presentado embargos a las cuentas de la entidad. |  |
| 40 | 1704100 | **Nro. 40 – Embargo Caja Menor Sede Barrancabermeja.** No se han realizado las gestiones tendientes a desembargar la cuenta de la caja menor de la Regional de Apoyo Nororiental, por falta de un procedimiento. | Falta de procedimiento para el tratamiento de los embargos que recaen sobre las cuentas bancarias. | Adelantar las gestiones necesarias para lograr la inembargabilidad de la cuenta en las Subdirecciones Regionales de Apoyo | Adelantar las gestiones necesarias ante las instancias correspondientes para lograr la inembargabilidad de la cuenta en las Subdirecciones Regionales de Apoyo | Informes de gestión | 3 | 1-oct-20 | 1-ene-21 | 13 | **3** | Con corte 30-06-2021 se evidenció cumplimiento teniendo en cuenta que a la fecha no se han presentado embargos a las cuentas de la entidad. |  |
| 40 | 1704100 | **Nro. 40 – Embargo Caja Menor Sede Barrancabermeja.** No se han realizado las gestiones tendientes a desembargar la cuenta de la caja menor de la Regional de Apoyo Nororiental, por falta de un procedimiento. | Falta de procedimiento para el tratamiento de los embargos que recaen sobre las cuentas bancarias. | Adelantar las gestiones necesarias para lograr la inembargabilidad de la cuenta en las Subdirecciones Regionales de Apoyo | Adelantar las gestiones necesarias ante las instancias correspondientes para lograr la inembargabilidad de la cuenta en las Subdirecciones Regionales de Apoyo | Informes de gestión | 3 | 1-oct-20 | 1-ene-21 | 13 | **3** | Con corte 30-06-2021 se evidenció cumplimiento teniendo en cuenta que a la fecha no se han presentado embargos a las cuentas de la entidad. |  |
| 40 | 1704100 | **Nro. 40 – Embargo Caja Menor Sede Barrancabermeja.** No se han realizado las gestiones tendientes a desembargar la cuenta de la caja menor de la Regional de Apoyo Nororiental, por falta de un procedimiento. | Falta de procedimiento para el tratamiento de los embargos que recaen sobre las cuentas bancarias. | Adelantar las gestiones necesarias para lograr la inembargabilidad de la cuenta en las Subdirecciones Regionales de Apoyo | Adelantar las gestiones necesarias ante las instancias correspondientes para lograr la inembargabilidad de la cuenta en las Subdirecciones Regionales de Apoyo | Informes de gestión | 3 | 1-oct-20 | 1-ene-21 | 13 | **3** | Con corte 30-06-2021 se evidenciaron correos electronicos del 30/11/2021, 2/12/2021 y 31/12/2020, Oficio del 26/12/2021. |  |
| 40 | 1704100 | **Nro. 40 – Embargo Caja Menor Sede Barrancabermeja.** No se han realizado las gestiones tendientes a desembargar la cuenta de la caja menor de la Regional de Apoyo Nororiental, por falta de un procedimiento. | Falta de procedimiento para el tratamiento de los embargos que recaen sobre las cuentas bancarias. | Adelantar las gestiones necesarias para lograr la inembargabilidad de la cuenta en las Subdirecciones Regionales de Apoyo | Adelantar las gestiones necesarias ante las instancias correspondientes para lograr la inembargabilidad de la cuenta en las Subdirecciones Regionales de Apoyo | Informes de gestión | 3 | 1-oct-20 | 1-ene-21 | 13 | **3** | Con corte 30-06-2021 oficio 20200060413191 de fecha 30/11/20202 , oficio 20210060003811 de fecha 14/01/2021 y oficio 20210060055331 del 3/3/2021, remitidos a la Subdirección Financiera |  |
| 41 | 1802002 | **Nro. 41: Saldos por imputar en el módulo e ingresos SIIF NACION.** Existen saldos sin imputar en el modulo de ingresos SIIF Nación , sin constituir los acreedores varios. | Falta de aplicación del Sistema Integrado de Información Financiera - SIIF Nación- Módulo de Ingreso de consignaciones sin identificar. | Elevar consulta ante el MHCP sobre la imputación de ingresos de consignaciones no identiificadas. | Remitir consulta al MHCP y socializar respuesta a nivel nacional. | Documentos | 2 | 1-jul-20 | 31-dic-20 | 26 | **2** | Con corte 30-6-2021 se evidenció radicado 20216230000261 oficio DETE-30420 del 19-01-2021, donde la entidad eleva consulta ante el MHCP, sobre la imputación de ingresos no identificados. Respuesta con correo electrónico del 11-3-2021 y fue socializada a nivel nacional por parte del Departamento de Tesorería el 16-3-2021. |  |
| 42 | 1802100 | **Nro. 42: Constitución Reerva Presupuestal Contrato 218-2018.** Soportes documentales y pagos del contrato presentan inconsistencia entre la reserva presupuestal, por $352.551.565, que corresponde a la prestación del servicio de diciembre, y el saldo según Presupuesto de la relación de la reserva presupuestal constituida por $87.434.810 en el 2019, del 11 -02- 2020 y saldos por pagar de $0 | Falta de control y seguimiento por parte del supervisor del contrato 218 de 2018. | Realizar seguimiento al Plan Anual de Adquisiciones y a la reserva presupuestal con los Supervisores de los contratos. | Efectuar seguimiento trimestral a la ejecución del Plan Anual de Adquisiciones y de las reservas presupuestales | Informes trimestrales de seguimiento | 4 | 1-jul-20 | 30-jun-21 | 52 | **4** | Con corte 30-6-2021 se evidenció tablas en excel de seguimiento del 4-4-2020, 30-3-2020, 8-6-2020, 10-8-2020 y octubre 2020. Existen correos y oficios de solicitudes a las áreas que tienen pendientes solicitudes de estudios previos. Se precisa que no se evidenciaron informes como se concertó en la meta. |  |
| 42 | 1802100 | **Nro. 42: Constitución Reerva Presupuestal Contrato 218-2018.** Soportes documentales y pagos del contrato presentan inconsistencia entre la reserva presupuestal, por $352.551.565, que corresponde a la prestación del servicio de diciembre, y el saldo según Presupuesto de la relación de la reserva presupuestal constituida por $87.434.810 en el 2019, del 11 -02- 2020 y saldos por pagar de $0 | Falta de control y seguimiento por parte del supervisor del contrato 218 de 2018. | Efectuar conciliaciones semestrales con el resultado del seguimiento de la actividad anterior en conjunto con la Subdirección de Gestión Contractual y las Subdirecciones Regionales de Apoyo | Conciliaciones Semestrales | Acta | 2 | 1-jul-20 | 30-jun-21 | 52 | **2** | Se evidenció con corte 30-06-2021 el acta 068 de 16-12-2020 y Acta 014 del 3-6-2021 de ejecución presupuestal de la SRA Pacífico, así mismo se observaron actas de las regionales Caribe, Eje cafetero, Central, Centro Sur. |  |
| 43 | 1404004 | **Nro. 43: Manejo de los Derechos en Fideicomiso del Convenio interadministrativo Marco de Cooperación con la Agencia Nacional Inmobiliaria Virgilio Barco -ANIBV** En la revisión de saldos de los encargos fiduciarios se presentan diferencias en los extractos bancarios que no han sido aclaradas por Contabilidad por falta de seguimiento y conciliaciones. Tanto para Bolivar, Paloqueamo y Cucuta | Debido a la falta de seguimiento y conciliaciones en la ejecución de los recursos manejados en el PATRIMONIO AUTONOMO FC-PAD, por parte de la supervision y genera diferencias en la informacion reportada | Analizar y definir lineamientos para los contratos especiales. | 1. Realizar mesa de trabajo con la Subdirección Financiera y Subdirección de Gestión Contractual con el fin de conceptos para el manejo de los patrimonios autónomos y lograr asi tener control sobre estos. | Actas | 2 | 1-jul-20 | 30-oct-20 | 17 | **2** | Con corte 30-06-2021 se evidenció el Acta del 2/12/2020 y Acta del 01/03/2021 en las cuáles se infiere que la responsabilidad principal está en cabeza del Supervisor, y que la mayor dificultad es que para el manejo de los recursos de los convenios marcor suscritos con la ANIVBV ellos son autónomos. |  |
| 43 | 1404004 | **Nro. 43: Manejo de los Derechos en Fideicomiso del Convenio interadministrativo Marco de Cooperación con la Agencia Nacional Inmobiliaria Virgilio Barco -ANIBV** En la revisión de saldos de los encargos fiduciarios se presentan diferencias en los extractos bancarios que no han sido aclaradas por Contabilidad por falta de seguimiento y conciliaciones. Tanto para Bolivar, Paloqueamo y Cucuta | Debido a la falta de seguimiento y conciliaciones en la ejecución de los recursos manejados en el PATRIMONIO AUTONOMO FC-PAD, por parte de la supervision y genera diferencias en la informacion reportada | Hacer seguimiento a la respuesta del oficio No.20206140002671 del 28 de mayo 2020, dirigido a la Agencia Nacional Inmobiliaria Virgilio Barco Vargas, relacionado con el convenio interadministrativo Marco de Cooperación No.0457-FGN, 95-Agencia, con los componentes técnico, administrativo y financiero. | 3. Resportar los resultados de los informes diagnosticos de la actividad anteior a la Subdirección de Gestión Contractual | Reporte Gestión Contractual | 3 | 31-oct-20 | 30-abr-21 | 26 | **3** | Con corte 30/6/2021 se evidenciaron informes de validación de extractos con corte a 31 de marzo de 2021 de Cúcuta, Paloquemao y Bolivar. |  |
| 43 | 1404100 | **Nro. 43: Manejo de los Derechos en Fideicomiso del Convenio interadministrativo Marco de Cooperación con la Agencia Nacional Inmobiliaria Virgilio Barco -ANIBV** En la revisión de saldos de los encargos fiduciarios se presentan diferencias en los extractos bancarios que no han sido aclaradas por Contabilidad por falta de seguimiento y conciliaciones. Tanto para Bolivar, Paloqueamo y Cucuta | Debilidades en el ejercicio de la supervisión contractual | Socializar la Guía para el Ejercicio de las funciones de supervisión e interventoría de los contratos del estado de Colombia Compra Eficiente, con el objeto de recordar las funciones de la supervisión | Socializar la Guía a los diferentes supervisores de la entidad | lista de asistencia | 2 | 1-jul-20 | 31-dic-20 | 26 | **2** | Con corte 30-6-2021 No se evidencian listas de asistencia como se formuló la socialización de la guía de supervisión e interventoría de CCE, pero en la entidad se expidió la Circular 034 de 2020 adoptando la guía de CCE y dos envíos de socialización a través de correos en agosto y diciembre de 2020. |  |
| 44 | 1802100 | **Nro.44: Ejecución presupuestal de las vigencias Futuras.** No se ejecutó la totalidad de las vigencias futuras autorizadas para el rubro de inversión, no utiliando el total del cupo autorizado por el MHCP. | Inobservancia de los principios de eficiencia y eficacia en el manejo de la programación, planeación y ejecución de las vigencias futuras no utlizadas. Ademas de Debilidades en el ejercicio de la supervisión contractual | Solicitar al MHCP la reducción de las vigencias futuras no utilizadas para cada vigencia. | Remitir solicitud al MHCP de reducción de vigencias futuras no utilzadas. | Oficio trimestral | 3 | 1-ago-20 | 31-ene-21 | 26 | **3** | Con corte 30-06-2021 se evidenció radicado 20206210000351 del 26-10-2020, dirigido al MHCP con solicitud para liberación de saldo de aprobación cupo vigencias futuras 2021 y 2022 en el presupuesto de gastos de inversión, por valor de $11.606.141.730,20. Respuesta expediente 8456/2020/RCO del 1-12-2020. |  |
| 44 | 1404100 | **Nro.44: Ejecución presupuestal de las vigencias Futuras.** No se ejecutó la totalidad de las vigencias futuras autorizadas para el rubro de inversión, no utiliando el total del cupo autorizado por el MHCP. | Inobservancia de los principios de eficiencia y eficacia en el manejo de la programación, planeación y ejecución de las vigencias futuras no utlizadas. Ademas de Debilidades en el ejercicio de la supervisión contractual | Remitir mensualmente los resultados de un cruce de cuentas que permita establecer los recursos presupuestales autorizados y no comprometidos en virtud de los resultados del proceso contractual y reportarlo a la Subdirección Financiera para su liberación | Comunicaciones mensuales dirigidas a la Subdirección Financiera | Comunicación mensual | 6 | 1-jul-20 | 31-dic-20 | 26 | **6** | A 30-6-21 aportan oficios de Contractual a Fciera con CDP a liberar o anular Jul 3553 de 14-7-20, Ago 4013 de 7-8-20 y Dic 4013 de 4-12-20, 7993 de 21-12-20, 8113 de 23-12-20, 8073 de 22-12-20, 8242 y 8243 de 24-12-20, 7563 de 4-12-20, 8073 de 22-12-20, 7993 de 21-12-20, Mar21 0993 de 10-3-21, Abr21 1703 de 13-4-2021, May212733 de 10-5-21. No se realiza por mes como dice la meta. |  |
| 45 | 1802100 | **Nro. 45. Cuentas por pagar no presupuestales constituidas como Reserva presupuestal y reconocidas en el Balance al 31-12-2019.** Inconsistencias en la revelación de la información presupuestal y contable en la consitución de las cuentas por pagar no presupuestales, por falta de conciliación entre las dependencias de Contabilidad y Tesorería. | Inadecuada clasificación de las cuentas por pagar no presupuestales. | Validar que al cierre de cada vigencia, las cuentas por pagar no presupuestales se encuentren registradas contablemente. | Revisar que la cuentas por pagar no presupuestales se encuentren debidamente contabilizadas. | Reporte registros SIIF | 1 | 1-ene-21 | 31-ene-21 | 4 | **1** | Se evidenció a 30-6-2021, reporte SIIF de cuentas no presupuestales a 31-12-2020 |  |
| 47 | 1802100 | **Nro. 47: Vigencias expiradas ejecutadas con cargo al presupuesto de la vigencia fiscal 2019.** Deficiencias en los tramites para pago de las vigencias expiradas, respecto de los soportes documentales y justificación. | Falta de seguimiento y control en los documentos soportes de los tramites de vigencias expiradas. | Impartir instrucciones sobre los requisiitos de tramite de vigencias expiradas. | Elaborar formato con instrucciones del procedimiento de las vigencias expiradas, | Formato | 1 | 1-nov-20 | 31-dic-20 | 9 | **1** | Con corte 30-6-2021 se evidenció que en la justificación y la certificación que se están tramitando, se incluyen datos de control como: año, rubro presupuestal, concepto, tercero, identificación y valor, entre otros. Así mismo se evidención solicitud de cambios al PROCEDIMIENTO PAGO BAJO EL CONCEPTO PASIVOS EXIGIBLES - VIGENCIAS EXPIRADAS, realizara el 25/6/2021. |  |
| 48 | 1802100 | **Nro. 48 Órdenes de pago extensivas.** No se finalizó el proceso en el sistema SIIF de las ordenes de pago extensivas. | Incumplimiento de la normatividad. | Elevar consulta al MHCP sobre la finalización de las órdenes de pago extensivas, que presentan inconvenientes para el pago definitivo. | Remitir consulta al MHCP y socializar respuesta a nivel nacional. | Documentos | 2 | 1-jul-20 | 30-sep-20 | 13 | **2** | Con corte 30-6-2021 se evidenció oficio DETE-30420 del 9-9-2020. Respuesta del MCHP radicado 2-2020-054784 del 28-10-2020. |  |
| 49 | 1802002 | **Nro. 49. Contribuciones Especiales de Recaudo y Distribución Ley 55 de 1985, SuperNotariado y Registro.** Inconsistencias en la información registrada en el módulo gestión de ingresos presupuestales del sistema SIIF, relacionada con la Ley 55 de 1985. | Inobservacia de los aspectos a considerar al cierre de la vigencia. | Realizar conciliaciones trimestrales con la Superintendencia de Notariado y Registro. | Remitir conciliación periodica a SuperNotariado y Registro. | Correo electrónico | 4 | 1-jul-20 | 30-jun-21 | 52 | **3** | A 30-06-2021 se evidenciaron conciliaciones trimestrales Julio - Septiembre 2020, diciembre de 2020 y de enero a marzo de 2021 de Supernotariado y Registro, encontrando pendiente la conciliación a junio 30/2021. |  |
| 50 | 1404004 | **N° 50 Soporte y Reconocimiento de Gasto en la vigencia.** Revisada la reserva presupuestal a 31/12/2018 establecida para el CN No 1XX SRAEC de 2018 se determinaron deficiencias con el recibo a satisfacción del Supervisor, autorizando el pago de la Fra *#* VHB-15007 del 27/12/2018 sin advertir que el servicio de mantenimiento y reparación no se había realizado previo a la autorización de pago | Lo anterior ocasionado por debilidades de la labor de supervisión, lo que ocasiona distorsión en la ejecución presupuestal ubicando obligaciones que no corresponden a dicha vigencia y genera riesgo de pérdida de recursos públicos. | Verificar el cumplimiento de las obligaciones del contratista, estableciendo que la facturacion refleje la realidad de los servicios y bienes contratados. | Hacer un seguimiento aleatorio a los servicios solicitados y autorizados por el supervisor en una muestra de contratos conforme a la lista de chequeo | Seguimiento a los informes de supervisiòn mensual | 1 | 1/07/2020 | 30/06/2021 | 52 | **1** | Con corte 30-6-2021 se evidenció informe de 13 de abril de 2021 "Informe actividades hallazgo 50 CGR", donde se observa el seguimiento realizado a tres (3) contratos de la vigencia y a las Regionales el diligenciamiento de la lista de chequeo de verificación. |  |
| 50 | 1406100 | **N° 50 Soporte y Reconocimiento de Gasto en la vigencia.** Revisada la reserva presupuestal a 31/12/2018 establecida para el CN No 1XX SRAEC de 2018 se determinaron deficiencias con el recibo a satisfacción del Supervisor, autorizando el pago de la Fra *#* VHB-15007 del 27/12/2018 sin advertir que el servicio de mantenimiento y reparación no se había realizado previo a la autorización de pago | Debilidades en el ejercicio de la supervisión contractual | Coordinar con la Dirección de Altos Estudios una capacitación en contratación pública | Sesiones virtuales a los intervinientes en la gestión contractual | Grabación de la capacitación | 1 | 1-jul-20 | 30-sep-21 | 65 | **0** | Con corte a 30-06-2021 la meta se encuentra en ejecución, teniendo en cuenta que con oficio 202161300001053 del 15-3-2021 la Subdirección de Gestión Contractual solicitó modificar la fecha de finalización de la meta, por cambios en la ejecución del Plan de Capacitación a lo cual la DCI con oficio 2021180000621 del 18-3-2021 informó del cambio de la fecha para el 30-9-2021. |  |
| 50 | 1406100 | **N° 50 Soporte y Reconocimiento de Gasto en la vigencia.** Revisada la reserva presupuestal a 31/12/2018 establecida para el CN No 1XX SRAEC de 2018 se determinaron deficiencias con el recibo a satisfacción del Supervisor, autorizando el pago de la Fra *#* VHB-15007 del 27/12/2018 sin advertir que el servicio de mantenimiento y reparación no se había realizado previo a la autorización de pago | Debilidades en el ejercicio de la supervisión contractual | Aplicación de una encuesta relacionada con temas de la capacitación | Remitir vía correo electrónico la encuesta a los servidores del proceso a nivel Nacional | PDF de las encuestas diligenciadas y correo remisorio | 1 | 1-sep-20 | 30-sep-21 | 56 | **0** | Con corte a 30-06-2021 la meta se encuentra en ejecución, teniendo en cuenta que con oficio 202161300001053 del 15-3-2021 la Subdirección de Gestión Contractual solicitó modificar la fecha de finalización de la meta, por cambios en la ejecución del Plan de Capacitación a lo cual la DCI con oficio 2021180000621 del 18-3-2021 informó del cambio de la fecha para el 30-9-2021. |  |
| 51 | 1406100 | **No. 51 Servicio de Mantenimiento Preventivo y Correctivo Contrato 16 SRAEC**. No existe autorización para la modificación de las condiciones pactadas, el contratista no entregó certificado de disposición final de los repuestos-lubricantes-llantas-baterías y No hay evidencia de control que garantice el cumplimiento de las obligaciones en el cambio de los repuestos en su calidad de genuinos | Debilidades en el ejercicio de la supervisión contractual | Coordinar con la Dirección de Altos Estudios una capacitación en contratación pública | Sesiones virtuales a los intervinientes en la gestión contractual | Grabación de la capacitación | 1 | 1-jul-20 | 30-sep-21 | 65 | **0** | Con corte a 30-06-2021 la meta se encuentra en ejecución, teniendo en cuenta que con oficio 202161300001053 del 15-3-2021 la Subdirección de Gestión Contractual solicitó modificar la fecha de finalización de la meta, por cambios en la ejecución del Plan de Capacitación a lo cual la DCI con oficio 2021180000621 del 18-3-2021 informó del cambio de la fecha para el 30-9-2021. |  |
| 51 | 1406100 | **No. 51 Servicio de Mantenimiento Preventivo y Correctivo Contrato 16 SRAEC**. No existe autorización para la modificación de las condiciones pactadas, el contratista no entregó certificado de disposición final de los repuestos-lubricantes-llantas-baterías y No hay evidencia de control que garantice el cumplimiento de las obligaciones en el cambio de los repuestos en su calidad de genuinos | Debilidades en el ejercicio de la supervisión contractual | Aplicación de una encuesta relacionada con temas de la capacitación | Remitir vía correo electrónico la encuesta a los servidores del proceso a nivel Nacional | PDF de las encuestas diligenciadas y correo remisorio | 1 | 1-sep-20 | 30-sep-21 | 56 | **0** | Con corte a 30-06-2021 la meta se encuentra en ejecución, teniendo en cuenta que con oficio 202161300001053 del 15-3-2021 la Subdirección de Gestión Contractual solicitó modificar la fecha de finalización de la meta, por cambios en la ejecución del Plan de Capacitación a lo cual la DCI con oficio 2021180000621 del 18-3-2021 informó del cambio de la fecha para el 30-9-2021. |  |
| 51 | 1404004 | **No. 51 Servicio de Mantenimiento Preventivo y Correctivo Contrato 16 SRAEC**. No existe autorización para la modificación de las condiciones pactadas, el contratista no entregó certificado de disposición final de los repuestos-lubricantes-llantas-baterías y No hay evidencia de control que garantice el cumplimiento de las obligaciones en el cambio de los repuestos en su calidad de genuinos | Deficiencias en la labor de supervisión, que pueden ocasionar que el parque automotor al servicio de la FGN, no se encuentre en condiciones óptimas de funcionamiento y riesgo de pagar por servicios que no cumplan las cláusulas pactadas. | Solicitar apoyo con los responsables de Transportes de la Regional y lideres en talleres para aumentar el control en servicios de mantenimiento. Seguimiento periodico a la chatarra saliente para la recogida y adecuar un sitio de almacenamiento para la misma en caso de la destinación final que disponga la Subdirección Regional de Apoyo o la Coordinación de Bienes. | Requerir al contratista que entregue el certificado de disposicion final de los repuestos cambiados al parque automotor que haya tenido mantenimientos en ese periodo | Informe mensual con Certificaciones | 6 | 1/07/2020 | 31/12/2020 | 26 | **6** | Con corte 30-06-2021 se evidenciaron los 6 informes de 2020 con certificaciones. |  |
| 52 | 1802100 | **No. 52 Beneficiario de Pago.** Deficiencias en la constitución de la reserva presupuestal vigencia 2018, en la Regional de Apoyo Eje Cafetero. | Deficiencias en la constitución de las reservas presupuestales al cierre de la vigencia, por parte de la Subdirección Regional Eje Cafetero. | Realizar seguimiento al Plan Anual de Adquisiciones y a la reserva presupuestal con los Supervisores de los contratos. | Efectuar seguimiento trimestral a la ejecución del Plan Anual de Adquisiciones y de las reservas presupuestales | Informes trimestrales de seguimiento | 4 | 1-jul-20 | 30-jun-21 | 52 | **4** | Con corte 30-6-2021 se evidenció tablas en excel de seguimiento del 4-4-2020, 30-3-2020, 8-6-2020, 10-8-2020 y octubre 2020. Existen correos y oficios de solicitudes a las áreas que tienen pendientes solicitudes de estudios previos. Se precisa que no se evidenciaron informes como se concertó en la meta. |  |
| 52 | 1802100 | **No. 52 Beneficiario de Pago.** Deficiencias en la constitución de la reserva presupuestal vigencia 2018, en la Regional de Apoyo Eje Cafetero. | Deficiencias en la constitución de las reservas presupuestales al cierre de la vigencia, por parte de la Subdirección Regional Eje Cafetero. | Efectuar conciliaciones semestrales con el resultado del seguimiento de la actividad anterior en conjunto con la Subdirección de Gestión Contractual y las Subdirecciones Regionales de Apoyo | Conciliaciones Semestrales | Acta | 2 | 1-jul-20 | 30-jun-21 | 52 | **2** | Se evidenció con corte 30-06-2021 el acta 068 de 16-12-2020 y Acta 014 del 3-6-2021 de ejecución presupuestal de la SRA Pacífico, así mismo se observaron actas de las regionales Caribe, Eje cafetero, Central, Centro Sur. |  |
| 54 | 1903002 | **Nro. 54. Ejecución Presupuestal.** Incoherencia en la información presupuestal que presentó la Subdirección Regional de Apoyo Pacifico, al organismo de control, por no realizar la debida verificación. | Falta de verificación de la información entregada al ente de control. | Efectuar conciliaciones semestrales con el resultado del seguimiento de la actividad anterior en conjunto con la Subdirección de Gestión Contractual y las Subdirecciones Regionales de Apoyo | Conciliaciones Semestrales | Acta | 2 | 1-jul-20 | 30-jun-21 | 52 | **2** | Se evidenció con corte 30-06-2021 el acta 068 de 16-12-2020 y Acta 014 del 3-6-2021 de ejecución presupuestal de la SRA Pacífico, así mismo se observaron actas de las regionales Caribe, Eje cafetero, Central, Centro Sur. |  |
| 55 | 1903002 | **Nro. 55. Registro del Rezago presupuestal en el SIIF.** Debilidades en los procedimientos de control y seguimiento sobre la aplicación de normas para la consitución del rezago presupuestal, que permitan reflejar a través de la información financiera el adecuado manejo de los recursos disponibles , | Inobservancia de la normativdad sobre la constitución del rezago presupuestal, en la Subdirección Regional de Apoyo Pacífico, | Validar que al cierre de la vigencia, las cuentas por pagar no presupuestales se encuentren registradas contablemente, | Revisar que la cuentas por pagar no presupuestales se encuentren debidamente contabilizadas. | Reporte registros SIIF | 1 | 1-ene-21 | 31-ene-21 | 4 | **1** | Con corte 30-06-2021 se evidenció correo del 26-2-2021 donde el area de cuentas confirma el pago. Conciliación a pasivo a diciembre de SIIF. |  |
| 57 | 1704100 | **Nro. 57. Legalización de viáticos y comisión de servicios.** Incumplimiento del plazo de legalización de las comisiones de viáticos de acuerdo con la normatividad vigente, en la Subdirección Regional de Apoyo Pacífico. | Iincumplimiento de la Resolución 871 del 5-05-2014 y demas normas. | Realizar seguimiento periódico a la legalización de las comisiones para establecer el incumplimiento por parte de los servidores por parte de las Subdirecciones Regionales de Apoyo. | Informar mensualmente a las Direcciones Seccionales y Coordinaciones de Grupo, el resultado de la revisión para su respectivo seguimiento y control. | Correo electrónico | 7 | 1-ene-21 | 30-jun-21 | 26 | **7** | Con corte 30-06-2021 se evidenciaron informes de gestión dirigidos al Subdirector Regional Caribe del 10/3/2021 9/4/2021, 10/5/2021 informando el estado de comisiones por los meses de febrero, marzo y abril de 2021. |  |
| 57 | 1704100 | **Nro. 57. Legalización de viáticos y comisión de servicios.** Incumplimiento del plazo de legalización de las comisiones de viáticos de acuerdo con la normatividad vigente, en la Subdirección Regional de Apoyo Pacífico. | Iincumplimiento de la Resolución 871 del 5-05-2014 y demas normas. | Realizar seguimiento periódico a la legalización de las comisiones para establecer el incumplimiento por parte de los servidores por parte de las Subdirecciones Regionales de Apoyo. | Informar mensualmente a las Direcciones Seccionales y Coordinaciones de Grupo, el resultado de la revisión para su respectivo seguimiento y control. | Correo electrónico | 7 | 1-ene-21 | 30-jun-21 | 26 | **7** | Con corte 30-06-2021 se evidenció informe de fecha 6/5/2021 por el periodo de enero - abril, correo electrónico del 26/4/2021. |  |
| 57 | 1704100 | **Nro. 57. Legalización de viáticos y comisión de servicios.** Incumplimiento del plazo de legalización de las comisiones de viáticos de acuerdo con la normatividad vigente, en la Subdirección Regional de Apoyo Pacífico. | Iincumplimiento de la Resolución 871 del 5-05-2014 y demas normas. | Realizar seguimiento periódico a la legalización de las comisiones para establecer el incumplimiento por parte de los servidores por parte de las Subdirecciones Regionales de Apoyo. | Informar mensualmente a las Direcciones Seccionales y Coordinaciones de Grupo, el resultado de la revisión para su respectivo seguimiento y control. | Correo electrónico | 7 | 1-ene-21 | 30-jun-21 | 26 | **7** | Con corte 30-06-2021 se evidenciaron 7 informes que mediante cuadros de excell se verifican formatos y legalizaciones. |  |
| 57 | 1704100 | **Nro. 57. Legalización de viáticos y comisión de servicios.** Incumplimiento del plazo de legalización de las comisiones de viáticos de acuerdo con la normatividad vigente, en la Subdirección Regional de Apoyo Pacífico. | Iincumplimiento de la Resolución 871 del 5-05-2014 y demas normas. | Realizar seguimiento periódico a la legalización de las comisiones para establecer el incumplimiento por parte de los servidores por parte de las Subdirecciones Regionales de Apoyo. | Informar mensualmente a las Direcciones Seccionales y Coordinaciones de Grupo, el resultado de la revisión para su respectivo seguimiento y control. | Correo electrónico | 7 | 1-ene-21 | 30-jun-21 | 26 | **7** | Con corte 30-06-2021 se evidenciaron correos electrónicos del 28/01/2021 (2) 20/01/2021, 19/01/2021 y 24/3/2021. |  |
| 57 | 1704100 | **Nro. 57. Legalización de viáticos y comisión de servicios.** Incumplimiento del plazo de legalización de las comisiones de viáticos de acuerdo con la normatividad vigente, en la Subdirección Regional de Apoyo Pacífico. | Iincumplimiento de la Resolución 871 del 5-05-2014 y demas normas. | Realizar seguimiento periódico a la legalización de las comisiones para establecer el incumplimiento por parte de los servidores por parte de las Subdirecciones Regionales de Apoyo. | Informar mensualmente a las Direcciones Seccionales y Coordinaciones de Grupo, el resultado de la revisión para su respectivo seguimiento y control. | Correo electrónico | 7 | 1-ene-21 | 30-jun-21 | 26 | **7** | Con corte 30-6-2021 se evidenciaron 7 correos electrónicos de fechas: 21/04/2021, 21/01/2021, 9/03/2021, 3/02/2021, 28/4/2021, 16/4/2021 y 12/5/2021 |  |
| 57 | 1704100 | **Nro. 57. Legalización de viáticos y comisión de servicios.** Incumplimiento del plazo de legalización de las comisiones de viáticos de acuerdo con la normatividad vigente, en la Subdirección Regional de Apoyo Pacífico. | Iincumplimiento de la Resolución 871 del 5-05-2014 y demas normas. | Realizar seguimiento periódico a la legalización de las comisiones para establecer el incumplimiento por parte de los servidores por parte de las Subdirecciones Regionales de Apoyo. | Informar mensualmente a las Direcciones Seccionales y Coordinaciones de Grupo, el resultado de la revisión para su respectivo seguimiento y control. | Correo electrónico | 7 | 1-ene-21 | 30-jun-21 | 26 | **7** | Con corte 30-06-2021 se evidenció correo electrónico del 16/2/2021. |  |
| 57 | 1704100 | **Nro. 57. Legalización de viáticos y comisión de servicios.** Incumplimiento del plazo de legalización de las comisiones de viáticos de acuerdo con la normatividad vigente, en la Subdirección Regional de Apoyo Pacífico. | Iincumplimiento de la Resolución 871 del 5-05-2014 y demas normas. | Realizar seguimiento periódico a la legalización de las comisiones para establecer el incumplimiento por parte de los servidores por parte de las Subdirecciones Regionales de Apoyo. | Informar mensualmente a las Direcciones Seccionales y Coordinaciones de Grupo, el resultado de la revisión para su respectivo seguimiento y control. | Correo electrónico | 7 | 1-ene-21 | 30-jun-21 | 26 | **7** | Con corte 30-6-2021 Se evidenciaron 7 correos electrónicos de fechas: 4/02/2021, 2/3/2021, 5/4/2021, 5/5/2021, 18/5/2021, 4/6/2021 y 3/7/2021 |  |
| 57 | 1704100 | **Nro. 57. Legalización de viáticos y comisión de servicios.** Incumplimiento del plazo de legalización de las comisiones de viáticos de acuerdo con la normatividad vigente, en la Subdirección Regional de Apoyo Pacífico. | Iincumplimiento de la Resolución 871 del 5-05-2014 y demas normas. | Realizar seguimiento periódico a la legalización de las comisiones para establecer el incumplimiento por parte de los servidores por parte de las Subdirecciones Regionales de Apoyo. | Informar mensualmente a las Direcciones Seccionales y Coordinaciones de Grupo, el resultado de la revisión para su respectivo seguimiento y control. | Correo electrónico | 7 | 1-ene-21 | 30-jun-21 | 26 | **7** | Con corte 30-06-2021 se evidenciaron la información mensual sobre comisiones de servicios, en los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo y junio de 2021. |  |
| 58 | 1704003 | **Nro. 58. Pago de Servicios públicos.** No se estan pagando oportunamente los servicios publicos en la Regional de Apoyo Pacífico. | Las facturas de servicios publicos no llegan a tiempo para pago en la Subdirección Regional de Apoyo Pacífico | Reportar mensualmente al Departamento de Administración de Sedes del Nivel Central o al que haga sus veces en las Subdirecciones Regionales, el pago oportuno de las facturas de servicios publicos de las sedes de la Entidad a Nivel Nacional | Establecer una directriz explicando y dando lineamientos para el diligenciamiento, remisión y ejecución del control para evitar el pago de los servicios de manera extemporanea. | Mediante Cuadro control , reportado por los responsables en las sedes | 12 | 1/07/2020 | 30/06/2021 | 52 | **12** | Con corte 30-06-2021 se evidenció la implementación del formato FGN-AP04-F04 versión 02, para el control del pago de servicios públicos en las diferentres sedes de la entidad a nivel nacional, sin embargo, se evidencia que varios formatos tanto de nivel central como de las regionales aportados no tienen la totalidad de los meses diligenciados para algunos servicios públicos. |  |
| 60 | 1406100 | **Nro. 60: Planificación en reservas a contratos FGN-0026-2018 y FGN-0027-2018**, en estos contratos la SRCS Tolima constituyó reservas presupuestales sustentadas en la suspensión que se hizo a en XII- 2018, argumentados en la dificultad de los contratistas para ingresar a las Instalaciones de la Fiscalía, en razón a que el personal de la FGN se encontraba en vacaciones colectivas. | La RCS no tuvo en cuenta el periodo de vacaciones colectivas como hecho previsible al momento de estructurar las necesidades | Coordinar con la Dirección de Altos Estudios una capacitación en contratación pública | Sesiones virtuales a los intervinientes en la gestión contractual | Grabación de la capacitación | 1 | 1-jul-20 | 30-sep-21 | 65 | **0** | Con corte a 30-06-2021 la meta se encuentra en ejecución, teniendo en cuenta que con oficio 202161300001053 del 15-3-2021 la Subdirección de Gestión Contractual solicitó modificar la fecha de finalización de la meta, por cambios en la ejecución del Plan de Capacitación a lo cual la DCI con oficio 2021180000621 del 18-3-2021 informó del cambio de la fecha para el 30-9-2021. |  |
| 60 | 1406100 | **Nro. 60: Planificación en reservas a contratos FGN-0026-2018 y FGN-0027-2018**, en estos contratos la SRCS Tolima constituyó reservas presupuestales sustentadas en la suspensión que se hizo a en XII- 2018, argumentados en la dificultad de los contratistas para ingresar a las Instalaciones de la Fiscalía, en razón a que el personal de la FGN se encontraba en vacaciones colectivas. | Debilidades en el ejercicio de la supervisión contractual | Aplicación de una encuesta relacionada con temas de la capacitación | Remitir vía correo electrónico la encuesta a los servidores del proceso a nivel Nacional | PDF de las encuestas diligenciadas y correo remisorio | 1 | 1-sep-20 | 30-sep-21 | 56 | **0** | Con corte a 30-06-2021 la meta se encuentra en ejecución, teniendo en cuenta que con oficio 202161300001053 del 15-3-2021 la Subdirección de Gestión Contractual solicitó modificar la fecha de finalización de la meta, por cambios en la ejecución del Plan de Capacitación a lo cual la DCI con oficio 2021180000621 del 18-3-2021 informó del cambio de la fecha para el 30-9-2021. |  |
| 61 | 1404004 | **Nro. 61. Requisitos de la factura** La SRCS suscribió el contrato 035-2018, para “Contratar un Inmueble en Arrendamiento para el Funcionamiento de la Sede en Putumayo”, en las facturas # 00063 y 0081 de arrendamiento de VI y IX de 2018 no aparece reflejada la fecha, lo cual genera incertidumbre para aplicar la figura estipulada en la ley 1231 de 2008 artículo tercero | Debilidades en el ejercicio de la supervisión contractual | Coordinar con la Dirección de Altos Estudios una capacitación en contratación pública | Sesiones virtuales a los intervinientes en la gestión contractual | Grabación de la capacitación | 1 | 1-jul-20 | 30-sep-21 | 65 | **0** | Con corte a 30-06-2021 la meta se encuentra en ejecución, teniendo en cuenta que con oficio 202161300001053 del 15-3-2021 la Subdirección de Gestión Contractual solicitó modificar la fecha de finalización de la meta, por cambios en la ejecución del Plan de Capacitación a lo cual la DCI con oficio 2021180000621 del 18-3-2021 informó del cambio de la fecha para el 30-9-2021. |  |
| 61 | 1404004 | **Nro. 61. Requisitos de la factura** La SRCS suscribió el contrato 035-2018, para “Contratar un Inmueble en Arrendamiento para el Funcionamiento de la Sede en Putumayo”, en las facturas # 00063 y 0081 de arrendamiento de VI y IX de 2018 no aparece reflejada la fecha, lo cual genera incertidumbre para aplicar la figura estipulada en la ley 1231 de 2008 artículo tercero | Debilidades en el ejercicio de la supervisión contractual | Aplicación de una encuesta relacionada con temas de la capacitación | Remitir vía correo electrónico la encuesta a los servidores del proceso a nivel Nacional | PDF de las encuestas diligenciadas y correo remisorio | 1 | 1-sep-20 | 30-sep-21 | 56 | **0** | Con corte a 30-06-2021 la meta se encuentra en ejecución, teniendo en cuenta que con oficio 202161300001053 del 15-3-2021 la Subdirección de Gestión Contractual solicitó modificar la fecha de finalización de la meta, por cambios en la ejecución del Plan de Capacitación a lo cual la DCI con oficio 2021180000621 del 18-3-2021 informó del cambio de la fecha para el 30-9-2021. |  |
| 62 | 1406100 | **Nro. 62. Gastos sobre Apropiaciones Presupuestales**. La SRANO suscribió Cto. # 067 del 17/12/2018, inició el 18/12/2018, adicionado el 15/10/2019, según Informe de Supervisión N°10 y 11, correspondiente a las cuentas de cobro de IX y X- 2019, se realizaron pagos de servicios de III, V, VII, VIII, IX y primeros días de X- 2019, efectuando pagos de hechos anteriores a la firma de la Adición | Debilidades en el ejercicio de la supervisión contractual | Coordinar con la Dirección de Altos Estudios una capacitación en contratación pública | Sesiones virtuales a los intervinientes en la gestión contractual | Grabación de la capacitación | 1 | 1-jul-20 | 30-sep-21 | 65 | **0** | Con corte a 30-06-2021 la meta se encuentra en ejecución, teniendo en cuenta que con oficio 202161300001053 del 15-3-2021 la Subdirección de Gestión Contractual solicitó modificar la fecha de finalización de la meta, por cambios en la ejecución del Plan de Capacitación a lo cual la DCI con oficio 2021180000621 del 18-3-2021 informó del cambio de la fecha para el 30-9-2021. |  |
| 62 | 1406100 | **Nro. 62. Gastos sobre Apropiaciones Presupuestales**. La SRANO suscribió Cto. # 067 del 17/12/2018, inició el 18/12/2018, adicionado el 15/10/2019, según Informe de Supervisión N°10 y 11, correspondiente a las cuentas de cobro de IX y X- 2019, se realizaron pagos de servicios de III, V, VII, VIII, IX y primeros días de X- 2019, efectuando pagos de hechos anteriores a la firma de la Adición | Debilidades en el ejercicio de la supervisión contractual | Aplicación de una encuesta relacionada con temas de la capacitación | Remitir vía correo electrónico la encuesta a los servidores del proceso a nivel Nacional | PDF de las encuestas diligenciadas y correo remisorio | 1 | 1-sep-20 | 30-sep-21 | 56 | **0** | Con corte a 30-06-2021 la meta se encuentra en ejecución, teniendo en cuenta que con oficio 202161300001053 del 15-3-2021 la Subdirección de Gestión Contractual solicitó modificar la fecha de finalización de la meta, por cambios en la ejecución del Plan de Capacitación a lo cual la DCI con oficio 2021180000621 del 18-3-2021 informó del cambio de la fecha para el 30-9-2021. |  |
| 63 | 1406100 | **Nro. 63 Contrato 066-2018 (D)**. En la Subdirección Regional de Apoyo Nororiental - SRANO, el contrato CN 066-2018 se realizaron pagos por consumo de combustible en fechas anteriores a la suscripción del acta de inicio, sin respaldo contractual ni presupuestal y se certificó el recibido de un bien y/o servicio que no había sido efectivamente entregado por el contratista | Debilidades en el ejercicio de la supervisión contractual | Coordinar con la Dirección de Altos Estudios una capacitación en contratación pública | Sesiones virtuales a los intervinientes en la gestión contractual | Grabación de la capacitación | 1 | 1-jul-20 | 30-sep-21 | 65 | **0** | Con corte a 30-06-2021 la meta se encuentra en ejecución, teniendo en cuenta que con oficio 202161300001053 del 15-3-2021 la Subdirección de Gestión Contractual solicitó modificar la fecha de finalización de la meta, por cambios en la ejecución del Plan de Capacitación a lo cual la DCI con oficio 2021180000621 del 18-3-2021 informó del cambio de la fecha para el 30-9-2021. |  |
| 63 | 1406100 | **Nro. 63 Contrato 066-2018 (D)**. En la Subdirección Regional de Apoyo Nororiental - SRANO, el contrato CN 066-2018 se realizaron pagos por consumo de combustible en fechas anteriores a la suscripción del acta de inicio, sin respaldo contractual ni presupuestal y se certificó el recibido de un bien y/o servicio que no había sido efectivamente entregado por el contratista | Debilidades en el ejercicio de la supervisión contractual | Aplicación de una encuesta relacionada con temas de la capacitación | Remitir vía correo electrónico la encuesta a los servidores del proceso a nivel Nacional | PDF de las encuestas diligenciadas y correo remisorio | 1 | 1-sep-20 | 30-sep-21 | 56 | **0** | Con corte a 30-06-2021 la meta se encuentra en ejecución, teniendo en cuenta que con oficio 202161300001053 del 15-3-2021 la Subdirección de Gestión Contractual solicitó modificar la fecha de finalización de la meta, por cambios en la ejecución del Plan de Capacitación a lo cual la DCI con oficio 2021180000621 del 18-3-2021 informó del cambio de la fecha para el 30-9-2021. |  |
| 66 | 1801004 | **Nro. 66 - Conciliación entre las áreas de la entidad que generan información contable.** Se presentan diferencias entre los saldos en los EEFF, con lo reportado por SIAF y documentos soportes en la Regional de Apoyo Nororiental, por falta de conciliación al cierre de la vigencia 2019. | Ausencia de conciliación entre las áreas generadoras de información contable al cierre de la vigencia, | Depurar en SIAF la informacion que se encuentra en la base de datos que ya no corresponde y realizar el posterior registro en SIIF, para lo cual se requiere del apoyo de la Subdirección de TICS en el Nivel Central y del Grupo de Títulos Judiciales en la Subdirección Regional de Apoyo Nororiental. | Analizar el saldo actual de las cuentas y realizar los respectivos registros en SIAF y SIIF y obtener el comprobante contable | Comprobante contable | 6 | 1-sep-20 | 1-mar-21 | 26 | **6** | Con corte 30-06-2021 se evidenció correo del 26-2-2021 donde el area de cuentas confirma el pago. Conciliación a pasivo a diciembre de SIIF. |  |
| 67 | 1404004 | **Nro. 67 Pago servicio de diciembre de 2018 Contrato CN245 de 2018**. Contrato CN0245 el 30/11/2018 se evidenció que en la ejecución contractual se produjo una incoherencia entre la cláusula quinta, sin que fuera identificada por el supervisor, de una parte el contratista inicia actividades el 3/11/2018 y de otra el acta de inicio se suscribe el 11/12/2018. | Debilidades en el ejercicio de la supervisión contractual | Coordinar con la Dirección de Altos Estudios una capacitación en contratación pública | Sesiones virtuales a los intervinientes en la gestión contractual | Grabación de la capacitación | 1 | 1-jul-20 | 30-sep-21 | 65 | **0** | Con corte a 30-06-2021 la meta se encuentra en ejecución, teniendo en cuenta que con oficio 202161300001053 del 15-3-2021 la Subdirección de Gestión Contractual solicitó modificar la fecha de finalización de la meta, por cambios en la ejecución del Plan de Capacitación a lo cual la DCI con oficio 2021180000621 del 18-3-2021 informó del cambio de la fecha para el 30-9-2021. |  |
| 67 | 1404004 | **Nro. 67 Pago servicio de diciembre de 2018 Contrato CN245 de 2018**. Contrato CN0245 el 30/11/2018 se evidenció que en la ejecución contractual se produjo una incoherencia entre la cláusula quinta, sin que fuera identificada por el supervisor, de una parte el contratista inicia actividades el 3/11/2018 y de otra el acta de inicio se suscribe el 11/12/2018. | Debilidades en el ejercicio de la supervisión contractual | Aplicación de una encuesta relacionada con temas de la capacitación | Remitir vía correo electrónico la encuesta a los servidores del proceso a nivel Nacional | PDF de las encuestas diligenciadas y correo remisorio | 1 | 1-sep-20 | 30-sep-21 | 56 | **0** | Con corte a 30-06-2021 la meta se encuentra en ejecución, teniendo en cuenta que con oficio 202161300001053 del 15-3-2021 la Subdirección de Gestión Contractual solicitó modificar la fecha de finalización de la meta, por cambios en la ejecución del Plan de Capacitación a lo cual la DCI con oficio 2021180000621 del 18-3-2021 informó del cambio de la fecha para el 30-9-2021. |  |
| 68 | 1402014 | **Nro. 68 Estudios y Documentos previos - Contrato CN245 de 2018.** La modalidad de contratación fue la directa, se evidenció que varios de los componentes de hardware del sistema son de características técnicas uniformes, y de las cuales el contratista no ostenta exclusividad en el servicio de mantenimiento preventivo y/o correctivo, por lo que existe pluralidad de oferentes | Debilidades en la identificación de la necesidad | Coordinar con la Dirección de Altos Estudios una capacitación en contratación pública | Sesiones virtuales a los intervinientes en la gestión contractual | Grabación de la capacitación | 1 | 1-jul-20 | 30-sep-21 | 65 | **0** | Con corte a 30-06-2021 la meta se encuentra en ejecución, teniendo en cuenta que con oficio 202161300001053 del 15-3-2021 la Subdirección de Gestión Contractual solicitó modificar la fecha de finalización de la meta, por cambios en la ejecución del Plan de Capacitación a lo cual la DCI con oficio 2021180000621 del 18-3-2021 informó del cambio de la fecha para el 30-9-2021. |  |
| 68 | 1402014 | **Nro. 68 Estudios y Documentos previos - Contrato CN245 de 2018.** La modalidad de contratación fue la directa, se evidenció que varios de los componentes de hardware del sistema son de características técnicas uniformes, y de las cuales el contratista no ostenta exclusividad en el servicio de mantenimiento preventivo y/o correctivo, por lo que existe pluralidad de oferentes | Debilidades en el ejercicio de la supervisión contractual | Aplicación de una encuesta relacionada con temas de la capacitación | Remitir vía correo electrónico la encuesta a los servidores del proceso a nivel Nacional | PDF de las encuestas diligenciadas y correo remisorio | 1 | 1-sep-20 | 30-sep-21 | 56 | **0** | Con corte a 30-06-2021 la meta se encuentra en ejecución, teniendo en cuenta que con oficio 202161300001053 del 15-3-2021 la Subdirección de Gestión Contractual solicitó modificar la fecha de finalización de la meta, por cambios en la ejecución del Plan de Capacitación a lo cual la DCI con oficio 2021180000621 del 18-3-2021 informó del cambio de la fecha para el 30-9-2021. |  |
| 70 | 1406100 | **Nro. 70 Liquidación Acuerdo Específico 241** **del 27/09/2017** se firmó acta de liquidación el 23/05/2018, a pesar de haber obligaciones pendientes de las partes a la firma del Acta de liquidación. A 31/12/2019, no se evidenció soporte de devolución del saldo de los recursos que quedaron en poder de la ANIVBV; a pesar que dichos recursos ya se habían transferido a la DTN, la ANIVBV. | Debilidades en el ejercicio de la supervisión contractual | Coordinar con la Dirección de Altos Estudios una capacitación en contratación pública | Sesiones virtuales a los intervinientes en la gestión contractual | Grabación de la capacitación | 1 | 1-jul-20 | 30-sep-21 | 65 | **0** | Con corte a 30-06-2021 la meta se encuentra en ejecución, teniendo en cuenta que con oficio 202161300001053 del 15-3-2021 la Subdirección de Gestión Contractual solicitó modificar la fecha de finalización de la meta, por cambios en la ejecución del Plan de Capacitación a lo cual la DCI con oficio 2021180000621 del 18-3-2021 informó del cambio de la fecha para el 30-9-2021. |  |
| 70 | 1406100 | **Nro. 70 Liquidación Acuerdo Específico 241** **del 27/09/2017** se firmó acta de liquidación el 23/05/2018, a pesar de haber obligaciones pendientes de las partes a la firma del Acta de liquidación. A 31/12/2019, no se evidenció soporte de devolución del saldo de los recursos que quedaron en poder de la ANIVBV; a pesar que dichos recursos ya se habían transferido a la DTN, la ANIVBV. | Debilidades en el ejercicio de la supervisión contractual | Aplicación de una encuesta relacionada con temas de la capacitación | Remitir vía correo electrónico la encuesta a los servidores del proceso a nivel Nacional | PDF de las encuestas diligenciadas y correo remisorio | 1 | 1-sep-20 | 30-sep-21 | 56 | **0** | Con corte a 30-06-2021 la meta se encuentra en ejecución, teniendo en cuenta que con oficio 202161300001053 del 15-3-2021 la Subdirección de Gestión Contractual solicitó modificar la fecha de finalización de la meta, por cambios en la ejecución del Plan de Capacitación a lo cual la DCI con oficio 2021180000621 del 18-3-2021 informó del cambio de la fecha para el 30-9-2021. |  |
| 73 | 1401003 | **Nro. 73 Contratación de servicios y principio de independencia en seguridad informática** El Contrato CN103-2019 para Prestar los servicios de telecomunicaciones de red corporativa WAN-LAN, contrató el pentesting con quien realiza gran parte de las actividades de gestión técnica y diseño de controles que se están evaluando, compromete resultados de auditoría y principio de independencia | Debilidades en la identificación de la necesidad | Coordinar con la Dirección de Altos Estudios una capacitación en contratación pública | Sesiones virtuales a los intervinientes en la gestión contractual | Grabación de la capacitación | 1 | 1-jul-20 | 30-sep-21 | 65 | **0** | Con corte a 30-06-2021 la meta se encuentra en ejecución, teniendo en cuenta que con oficio 202161300001053 del 15-3-2021 la Subdirección de Gestión Contractual solicitó modificar la fecha de finalización de la meta, por cambios en la ejecución del Plan de Capacitación a lo cual la DCI con oficio 2021180000621 del 18-3-2021 informó del cambio de la fecha para el 30-9-2021. |  |
| 73 | 1401003 | **Nro. 73 Contratación de servicios y principio de independencia en seguridad informática** El Contrato CN103-2019 para Prestar los servicios de telecomunicaciones de red corporativa WAN-LAN, contrató el pentesting con quien realiza gran parte de las actividades de gestión técnica y diseño de controles que se están evaluando, compromete resultados de auditoría y principio de independencia | Debilidades en el ejercicio de la supervisión contractual | Aplicación de una encuesta relacionada con temas de la capacitación | Remitir vía correo electrónico la encuesta a los servidores del proceso a nivel Nacional | PDF de las encuestas diligenciadas y correo remisorio | 1 | 1-sep-20 | 30-sep-21 | 56 | **0** | Con corte a 30-06-2021 la meta se encuentra en ejecución, teniendo en cuenta que con oficio 202161300001053 del 15-3-2021 la Subdirección de Gestión Contractual solicitó modificar la fecha de finalización de la meta, por cambios en la ejecución del Plan de Capacitación a lo cual la DCI con oficio 2021180000621 del 18-3-2021 informó del cambio de la fecha para el 30-9-2021. |  |
| 73 | 2202002 | **Nro. 73 Contratación de servicios y principio de independencia en seguridad informática** El Contrato CN103-2019 para Prestar los servicios de telecomunicaciones de red corporativa WAN-LAN, contrató el pentesting con quien realiza gran parte de las actividades de gestión técnica y diseño de controles que se están evaluando, compromete resultados de auditoría y principio de independencia | El análisis de vulnerabilidades del inciso 11.3 y 11.5 del anexo técnico No. 2 del contrato solo pueden abarcarse de manera integral dentro del pentesting con el fin de detectar en el menor tiempo posible una brecha de seguridad” | Realizar seguimiento mensual a las pruebas de pentesting sobre el dominio público de la FGN, las IP públicas y las IP privadas con el fin de detectar en el menor tiempo posible brechas de seguridad, mediante informe el cual será enviado al supervisor del contrato. | Solicitar al contratista mensualmente Informe tecnico detallando cada una de las pruebas de pentesting. | Informe | 6 | 5-jul-20 | 31-dic-20 | 26 | **6** | Con corte 30 de junio de 2021 se evidenció un solo informe en donde relaciona información de diciembre 2020 a mayo de 2021. |  |
| 74 | 1404004 | **Nro. 74 Acuerdo Específico 489/2016 - Sede Cúcuta** a 30-IX-2018, habían desembolsos del 90% del presupuesto y el avance físico iba en 79% 9 meses después de vencido el plazo de ejecución no se ha recibido el objeto contractual. La supervisión solicita proceso sancionatorio meses después de terminado el contrato, presentando demoras en la exigencia al contratista que venian desde el 2018 | Deficiencias de la labor de seguimiento y supervisión a cargo de la ANIVBV frente a sus contratistas de obra y de los funcionarios de la FGN al no exigir a la ANIVBV la ejecución de las obras en terminos pactados, la entrega, los informes a tiempo ni el control de los recursos entregados. | Plantear que para la supervisiòn de proyectos bajo esta misma modalidad de contrataciòn (Patrimonio Autonòmo) se realice de manera conjunta entre el componente **jurìdico**, tècnico y financiero. | 1. Realizar mesas de trabajo (DCAS, Financiera, Contractual) para determinar los vacios o falencias en las modalidades de contrataciones de patrimonios autonomos y encargos fiduciarios y proponer mejoras en el control de los recursos | Actas | 2 | 30-jun-20 | 30-oct-20 | 17 | **2** | Con corte 30-06-2021 se evidenció el Acta del 2/12/2020 y Acta del 01/03/2021 en las cuáles se infiere que la responsabilidad principal está en cabeza del Supervisor, y que la mayor dificultad es que para el manejo de los recursos de los convenios marcor suscritos con la ANIVBV ellos son autónomos. |  |
| 74 | 1404004 | **Nro. 74 Acuerdo Específico 489/2016 - Sede Cúcuta** a 30-IX-2018, habían desembolsos del 90% del presupuesto y el avance físico iba en 79% 9 meses después de vencido el plazo de ejecución no se ha recibido el objeto contractual. La supervisión solicita proceso sancionatorio meses después de terminado el contrato, presentando demoras en la exigencia al contratista que venian desde el 2018 | Deficiencias de la labor de seguimiento y supervisión a cargo de la ANIVBV frente a sus contratistas de obra y de los funcionarios de la FGN al no exigir a la ANIVBV la ejecución de las obras en terminos pactados, la entrega, los informes a tiempo ni el control de los recursos entregados. | **Hacer** seguimiento a la respuesta del oficio No.20206140002671 del 28 de mayo 2020, dirigido a la Agencia Nacional Inmobiliaria Virgilio Barco Vargas, relacionado con el convenio interadministrativo Marco de Cooperación No.0457-FGN, 95-Agencia, con los componentes técnico, administrativo y financiero. | 3. Resportar los resultados de los informes diagnosticos de la actividad anteior a la Subdirección de Gestión Contractual | Reporte Gestión Contractual | 3 | 31-oct-20 | 30-abr-21 | 26 | **3** | Con corte 30/6/2021 se evidenciaron informes de validación de extractos con corte a 31 de marzo de 2021 de Cúcuta, Paloquemao y Bolivar. |  |
| 74 | 1404100 | **Nro. 74 Acuerdo Específico 489/2016 - Sede Cúcuta** a 30-IX-2018, habían desembolsos del 90% del presupuesto y el avance físico iba en 79% 9 meses después de vencido el plazo de ejecución no se ha recibido el objeto contractual. La supervisión solicita proceso sancionatorio meses después de terminado el contrato, presentando demoras en la exigencia al contratista que venian desde el 2018 | Debilidades en el ejercicio de la supervisión contractual | Solicitar a la Dirección de Altos Estudios una capacitación en contratación pública | Sesiones virtuales a los intervinientes en la gestión contractual | Grabación de la capacitación | 1 | 1-jul-20 | 30-sep-21 | 65 | **0** | Con corte a 30-06-2021 la meta se encuentra en ejecución, teniendo en cuenta que con oficio 202161300001053 del 15-3-2021 la Subdirección de Gestión Contractual solicitó modificar la fecha de finalización de la meta, por cambios en la ejecución del Plan de Capacitación a lo cual la DCI con oficio 2021180000621 del 18-3-2021 informó del cambio de la fecha para el 30-9-2021. |  |
| 74 | 1404100 | **Nro. 74 Acuerdo Específico 489/2016 - Sede Cúcuta** a 30-IX-2018, habían desembolsos del 90% del presupuesto y el avance físico iba en 79% 9 meses después de vencido el plazo de ejecución no se ha recibido el objeto contractual. La supervisión solicita proceso sancionatorio meses después de terminado el contrato, presentando demoras en la exigencia al contratista que venian desde el 2018 | Debilidades en el ejercicio de la supervisión contractual | Aplicación de una encuesta relacionada con temas de la capacitación | Remitir vía correo electrónico la encuesta a los servidores del proceso a nivel Nacional | PDF de las encuestas diligenciadas y correo remisorio | 1 | 1-sep-20 | 30-sep-21 | 56 | **0** | Con corte a 30-06-2021 la meta se encuentra en ejecución, teniendo en cuenta que con oficio 202161300001053 del 15-3-2021 la Subdirección de Gestión Contractual solicitó modificar la fecha de finalización de la meta, por cambios en la ejecución del Plan de Capacitación a lo cual la DCI con oficio 2021180000621 del 18-3-2021 informó del cambio de la fecha para el 30-9-2021. |  |
| 75 | 1404004 | **Nro. 75 Supervisión Construcción Obras Bolívar** Acuerdo EC 0525 de 23-12-2016 presenta demoras en la ejecución y entrega de 10 meses; van 40 y aun no se recibe, afectando la puesta en funcionamiento gastos por arrendamiento, deficiencias en seguimiento y supervisión a cargo de ANIVBV frente a contratistas y de la FGN al no exigir la ejecución de obras y remisión de informes a la ANIVBV | Deficiencias de la labor de seguimiento y supervisión a cargo de la ANIVBV frente a sus contratistas de obra y de los funcionarios de la FGN al no exigir a la ANIVBV la ejecución de las obras y remision de informes | Realizar una supervisiòn de manera conjunta que permita evaluar el cumplimiento jurìdico, financiero y administrativo de cada uno de los convenios especìficos | 1. Realizar mesa de trabajo interdisciplinarias(DCAS, Financiera, Contractual) con el fin de analizar, definir directrices y lineamientos para esta modalidad de contratación | Actas | 2 | 30-jun-20 | 28-feb-21 | 35 | **2** | Con corte 30-06-2021 se evidenció el Acta del 2/12/2020 y Acta del 01/03/2021 en las cuáles se infiere que la responsabilidad principal está en cabeza del Supervisor, y que la mayor dificultad es que para el manejo de los recursos de los convenios marcor suscritos con la ANIVBV ellos son autónomos. |  |
| 75 | 1404004 | **Nro. 75 Supervisión Construcción Obras Bolívar** Acuerdo EC 0525 de 23-12-2016 presenta demoras en la ejecución y entrega de 10 meses; van 40 y aun no se recibe, afectando la puesta en funcionamiento gastos por arrendamiento, deficiencias en seguimiento y supervisión a cargo de ANIVBV frente a contratistas y de la FGN al no exigir la ejecución de obras y remisión de informes a la ANIVBV | Deficiencias de la labor de seguimiento y supervisión a cargo de la ANIVBV frente a sus contratistas de obra y de los funcionarios de la FGN al no exigir a la ANIVBV la ejecución de las obras y remision de informes | Hacer seguimiento a la respuesta del oficio No.20206140002671 del 28 de mayo 2020, dirigido a la Agencia Nacional Inmobiliaria Virgilio Barco Vargas, relacionado con el convenio interadministrativo Marco de Cooperación No.0457-FGN, 95-Agencia, con los componentes técnico, administrativo y financiero. | 3. Resportar los resultados de los informes diagnosticos de la actividad anteior a la Subdirección de Gestión Contractual | Reporte Gestión Contractual | 3 | 31-oct-20 | 30-abr-21 | 26 | **3** | Con corte 30/6/2021 se evidenciaron informes de validación de extractos con corte a 31 de marzo de 2021 de Cúcuta, Paloquemao y Bolivar. |  |
| 75 | 1404100 | **Nro. 75 Supervisión Construcción Obras Bolívar** Acuerdo EC 0525 de 23-12-2016 presenta demoras en la ejecución y entrega de 10 meses; van 40 y aun no se recibe, afectando la puesta en funcionamiento gastos por arrendamiento, deficiencias en seguimiento y supervisión a cargo de ANIVBV frente a contratistas y de la FGN al no exigir la ejecución de obras y remisión de informes a la ANIVBV | Debilidades en el ejercicio de la supervisión contractual | Coordinar con la Dirección de Altos Estudios una capacitación en contratación pública | Sesiones virtuales a los intervinientes en la gestión contractual | Grabación de la capacitación | 1 | 1-jul-20 | 30-sep-21 | 65 | **0** | Con corte a 30-06-2021 la meta se encuentra en ejecución, teniendo en cuenta que con oficio 202161300001053 del 15-3-2021 la Subdirección de Gestión Contractual solicitó modificar la fecha de finalización de la meta, por cambios en la ejecución del Plan de Capacitación a lo cual la DCI con oficio 2021180000621 del 18-3-2021 informó del cambio de la fecha para el 30-9-2021. |  |
| 75 | 1404100 | **Nro. 75 Supervisión Construcción Obras Bolívar** Acuerdo EC 0525 de 23-12-2016 presenta demoras en la ejecución y entrega de 10 meses; van 40 y aun no se recibe, afectando la puesta en funcionamiento gastos por arrendamiento, deficiencias en seguimiento y supervisión a cargo de ANIVBV frente a contratistas y de la FGN al no exigir la ejecución de obras y remisión de informes a la ANIVBV | Debilidades en el ejercicio de la supervisión contractual | Aplicación de una encuesta relacionada con temas de la capacitación | Remitir vía correo electrónico la encuesta a los servidores del proceso a nivel Nacional | PDF de las encuestas diligenciadas y correo remisorio | 1 | 1-sep-20 | 30-sep-21 | 56 | **0** | Con corte a 30-06-2021 la meta se encuentra en ejecución, teniendo en cuenta que con oficio 202161300001053 del 15-3-2021 la Subdirección de Gestión Contractual solicitó modificar la fecha de finalización de la meta, por cambios en la ejecución del Plan de Capacitación a lo cual la DCI con oficio 2021180000621 del 18-3-2021 informó del cambio de la fecha para el 30-9-2021. |  |
| 77 | 1404100 | **Nro. 77 Fase de transición Contrato CN103 de 2019** se pactó periodo de transición al encontrarse en ejecución el Contrato 475-2015 y poder garantizar la continuidad en el caso de producirse un cambio de contratista, evento que no ocurrió. Los pagos de la mitad del periodo de transición se realizaron conforme a la tarifa del anterior, cuando se trató del mismo contratista. | Debilidades en el ejercicio de la supervisión contractual | Coordinar con la Dirección de Altos Estudios una capacitación en contratación pública | Sesiones virtuales a los intervinientes en la gestión contractual | Grabación de la capacitación | 1 | 1-jul-20 | 30-sep-21 | 65 | **0** | Con corte a 30-06-2021 la meta se encuentra en ejecución, teniendo en cuenta que con oficio 202161300001053 del 15-3-2021 la Subdirección de Gestión Contractual solicitó modificar la fecha de finalización de la meta, por cambios en la ejecución del Plan de Capacitación a lo cual la DCI con oficio 2021180000621 del 18-3-2021 informó del cambio de la fecha para el 30-9-2021. |  |
| 77 | 1404100 | **Nro. 77 Fase de transición Contrato CN103 de 2019** se pactó periodo de transición al encontrarse en ejecución el Contrato 475-2015 y poder garantizar la continuidad en el caso de producirse un cambio de contratista, evento que no ocurrió. Los pagos de la mitad del periodo de transición se realizaron conforme a la tarifa del anterior, cuando se trató del mismo contratista. | Debilidades en el ejercicio de la supervisión contractual | Aplicación de una encuesta relacionada con temas de la capacitación | Remitir vía correo electrónico la encuesta a los servidores del proceso a nivel Nacional | PDF de las encuestas diligenciadas y correo remisorio | 1 | 1-sep-20 | 30-sep-21 | 56 | **0** | Con corte a 30-06-2021 la meta se encuentra en ejecución, teniendo en cuenta que con oficio 202161300001053 del 15-3-2021 la Subdirección de Gestión Contractual solicitó modificar la fecha de finalización de la meta, por cambios en la ejecución del Plan de Capacitación a lo cual la DCI con oficio 2021180000621 del 18-3-2021 informó del cambio de la fecha para el 30-9-2021. |  |
| 78 | 1406100 | **Nro. 78 Contrato 03 SRAEC de 2019 (D).** Incumplimiento de las normas por la SRA Eje Cafetero contrato 03SRAEC-2019, no se realizó visita previa al sitio de ejecución por el diseñador del proyecto que hubiesen detectado actividades que no tenían por qué adicionarse, incumplimiento al proyecto los 2 otro si, plazo que debió ser prorrogado en un 75% adicional. | Debilidades en la identificación de la necesidad | Coordinar con la Dirección de Altos Estudios una capacitación en contratación pública | Sesiones virtuales a los intervinientes en la gestión contractual | Grabación de la capacitación | 1 | 1-jul-20 | 30-sep-21 | 65 | **0** | Con corte a 30-06-2021 la meta se encuentra en ejecución, teniendo en cuenta que con oficio 202161300001053 del 15-3-2021 la Subdirección de Gestión Contractual solicitó modificar la fecha de finalización de la meta, por cambios en la ejecución del Plan de Capacitación a lo cual la DCI con oficio 2021180000621 del 18-3-2021 informó del cambio de la fecha para el 30-9-2021. |  |
| 78 | 1406100 | **Nro. 78 Contrato 03 SRAEC de 2019 (D).** Incumplimiento de las normas por la SRA Eje Cafetero contrato 03SRAEC-2019, no se realizó visita previa al sitio de ejecución por el diseñador del proyecto que hubiesen detectado actividades que no tenían por qué adicionarse, incumplimiento al proyecto los 2 otro si, plazo que debió ser prorrogado en un 75% adicional. | Debilidades en el ejercicio de la supervisión contractual | Aplicación de una encuesta relacionada con temas de la capacitación | Remitir vía correo electrónico la encuesta a los servidores del proceso a nivel Nacional | PDF de las encuestas diligenciadas y correo remisorio | 1 | 1-sep-20 | 30-sep-21 | 56 | **0** | Con corte a 30-06-2021 la meta se encuentra en ejecución, teniendo en cuenta que con oficio 202161300001053 del 15-3-2021 la Subdirección de Gestión Contractual solicitó modificar la fecha de finalización de la meta, por cambios en la ejecución del Plan de Capacitación a lo cual la DCI con oficio 2021180000621 del 18-3-2021 informó del cambio de la fecha para el 30-9-2021. |  |
| 79 | 1406100 | **N°79 Pago de concepto no contemplados en el contrato 016 (BA) $2.155.161**. La Subdirección de Apoyo a la Gestión Eje Cafetero -SREC Contrato Electrónico 16 SRAEC-2018, se evidencia incumplimiento de las normas, ya que la Subdirección Regional del Eje Cafetero, reconoció y pagó a 31 de diciembre de 2019, por diagnósticos en mantenimiento correctivo y servicios que estaban exentos de costo | Debilidades en el ejercicio de la supervisión contractual | Coordinar con la Dirección de Altos Estudios una capacitación en contratación pública | Sesiones virtuales a los intervinientes en la gestión contractual | Grabación de la capacitación | 1 | 1-jul-20 | 30-sep-21 | 65 | **0** | Con corte a 30-06-2021 la meta se encuentra en ejecución, teniendo en cuenta que con oficio 202161300001053 del 15-3-2021 la Subdirección de Gestión Contractual solicitó modificar la fecha de finalización de la meta, por cambios en la ejecución del Plan de Capacitación a lo cual la DCI con oficio 2021180000621 del 18-3-2021 informó del cambio de la fecha para el 30-9-2021. |  |
| 79 | 1406100 | **N°79 Pago de concepto no contemplados en el contrato 016 (BA) $2.155.161**. La Subdirección de Apoyo a la Gestión Eje Cafetero -SREC Contrato Electrónico 16 SRAEC-2018, se evidencia incumplimiento de las normas, ya que la Subdirección Regional del Eje Cafetero, reconoció y pagó a 31 de diciembre de 2019, por diagnósticos en mantenimiento correctivo y servicios que estaban exentos de costo | Debilidades en el ejercicio de la supervisión contractual | Aplicación de una encuesta relacionada con temas de la capacitación | Remitir vía correo electrónico la encuesta a los servidores del proceso a nivel Nacional | PDF de las encuestas diligenciadas y correo remisorio | 1 | 1-sep-20 | 30-sep-21 | 56 | **0** | Con corte a 30-06-2021 la meta se encuentra en ejecución, teniendo en cuenta que con oficio 202161300001053 del 15-3-2021 la Subdirección de Gestión Contractual solicitó modificar la fecha de finalización de la meta, por cambios en la ejecución del Plan de Capacitación a lo cual la DCI con oficio 2021180000621 del 18-3-2021 informó del cambio de la fecha para el 30-9-2021. |  |
| 79 | 1404004 | **N°79 Pago de concepto no contemplados en el contrato 016 (BA) $2.155.161**. La Subdirección de Apoyo a la Gestión Eje Cafetero -SREC Contrato Electrónico 16 SRAEC-2018, se evidencia incumplimiento de las normas, ya que la Subdirección Regional del Eje Cafetero, reconoció y pagó a 31 de diciembre de 2019, por diagnósticos en mantenimiento correctivo y servicios que estaban exentos de costo | Se presenta por deficiencias de seguimiento y supervisión a la ejecución contractual, que no permitieron advertir la exención de estos costos. | Verificar los servicios relacionados al momento de la entrega de los informes de supervisión, para evitar el pago de servicios exentos, revisando los diagnosticos en los mantenimientos correctivos. | Confrontar los servicios o mantenimientos versus la cotizacion entregada por el taller-contratista contra lo facturado | Informe mensual | 6 | 1/07/2020 | 31/12/2020 | 26 | **6** | Con corte 30-06-2021 se evidenciaron los 6 informes de 2020. |  |
| 80 | 1406100 | **N°80 Adquisiciones Contrato 47 SRAEC 2019**, se evidencia incumplimiento por suministro e instalación de elementos no previstos en el estudio previo y oferta, a pesar del diagnóstico previo el mantenimiento correctivo a la UPS, no se logró dejar el equipo operativo, no se evidencia la totalidad de las fichas técnicas, se incumplió el control de los mantenimientos a los equipos. | Debilidades en la identificación de la necesidad | Coordinar con la Dirección de Altos Estudios una capacitación en contratación pública | Sesiones virtuales a los intervinientes en la gestión contractual | Grabación de la capacitación | 1 | 1-jul-20 | 30-sep-21 | 65 | **0** | Con corte a 30-06-2021 la meta se encuentra en ejecución, teniendo en cuenta que con oficio 202161300001053 del 15-3-2021 la Subdirección de Gestión Contractual solicitó modificar la fecha de finalización de la meta, por cambios en la ejecución del Plan de Capacitación a lo cual la DCI con oficio 2021180000621 del 18-3-2021 informó del cambio de la fecha para el 30-9-2021. |  |
| 80 | 1406100 | **N°80 Adquisiciones Contrato 47 SRAEC 2019**, se evidencia incumplimiento por suministro e instalación de elementos no previstos en el estudio previo y oferta, a pesar del diagnóstico previo el mantenimiento correctivo a la UPS, no se logró dejar el equipo operativo, no se evidencia la totalidad de las fichas técnicas, se incumplió el control de los mantenimientos a los equipos. | Debilidades en el ejercicio de la supervisión contractual | Aplicación de una encuesta relacionada con temas de la capacitación | Remitir vía correo electrónico la encuesta a los servidores del proceso a nivel Nacional | PDF de las encuestas diligenciadas y correo remisorio | 1 | 1-sep-20 | 30-sep-21 | 56 | **0** | Con corte a 30-06-2021 la meta se encuentra en ejecución, teniendo en cuenta que con oficio 202161300001053 del 15-3-2021 la Subdirección de Gestión Contractual solicitó modificar la fecha de finalización de la meta, por cambios en la ejecución del Plan de Capacitación a lo cual la DCI con oficio 2021180000621 del 18-3-2021 informó del cambio de la fecha para el 30-9-2021. |  |
| 82 | 1406100 | **Nro. 82. Adiciones contractuales.** SRAP Contrato #017-2019, se adicionó por $34.404.884,00, por un plazo de dos (2) meses; se observó que dentro del expediente no se evidencian los documentos soportes que se requieren para adelantar dicho trámite administrativo. | Debilidades en la exigencia de acreditación y soporte para el trámite de modificatorios | Establecer una lista chequeo que debe ser utilizada en todos los expedientes contractuales donde se encuentren los documentos requeridos en el proceso contractual para cada una de sus etapas y socializarla por medio de una capacitación coordinada con la Direccion de Altos Estudios | Sesiones virtuales a los intervinientes en la gestión contractual | Grabación de la capacitación | 1 | 1-jul-20 | 30-sep-21 | 65 | **1** | Con corte a 30-06-2021 la meta se encuentra en ejecución, teniendo en cuenta que con oficio 202161300001053 del 15-3-2021 la Subdirección de Gestión Contractual solicitó modificar la fecha de finalización de la meta, por cambios en la ejecución del Plan de Capacitación a lo cual la DCI con oficio 2021180000621 del 18-3-2021 informó del cambio de la fecha para el 30-9-2021. |  |
| 82 | 1406100 | **Nro. 82. Adiciones contractuales.** SRAP Contrato #017-2019, se adicionó por $34.404.884,00, por un plazo de dos (2) meses; se observó que dentro del expediente no se evidencian los documentos soportes que se requieren para adelantar dicho trámite administrativo. | Debilidades en el ejercicio de la supervisión contractual | Aplicación de una encuesta relacionada con temas de la capacitación | Remitir vía correo electrónico la encuesta a los servidores del proceso a nivel Nacional | PDF de las encuestas diligenciadas y correo remisorio | 1 | 1-sep-20 | 30-sep-21 | 56 | **0** | Con corte a 30-06-2021 la meta se encuentra en ejecución, teniendo en cuenta que con oficio 202161300001053 del 15-3-2021 la Subdirección de Gestión Contractual solicitó modificar la fecha de finalización de la meta, por cambios en la ejecución del Plan de Capacitación a lo cual la DCI con oficio 2021180000621 del 18-3-2021 informó del cambio de la fecha para el 30-9-2021. |  |
| 87 | 1802001 | **Nro. 87. Ejecución Presupuestal sentencias y conciliaciones.** No ejecución total de los recursos asignados para tramite de pago de las sentencias y conciliaciones. | No contar con los recursos suficientes para cumplir con el pago de sentencias de conformidad con el sistema de turnos | Insistir en la asignación del recursos ante el MHCP, | Remitir solicud al MHCP | Oficio | 2 | 1-jul-20 | 30-jun-21 | 52 | **2** | Con corte a 30-06-2021 se evidenció correo electrónico de fecha 6/10/2020, de Presupuesto solicitando el apoyo a de adición presupuestal por sentencias y conciliaciones. A finales del 2020 a la DAJ se dio un traslado presupuestal y en el 2021 le asignaron recursos por el PND dentro del acuerdo marco de retribución, no siendo necesario solicitar adición en la vigencia. |  |
| 89 | 1801100 | **Nro.89 Información Cifras Procesos Judiciales.** Se evidencio que el formato F-9 presenta diferencias en el reporte en el Nro. de procesos reportados (6.720) Ekogui y SIIF. Reportan (5.832) procesos. | Deficiencia en los controles de información reportada por la DAJ a otras dependencias, afectando la evaluacion a los procesos involucrados | Comparar la información reportada en el F-9 con los estados finacieros de la Entidad, para el reporte a la CGR | Confrontar la información reportada en el Formato F9 con los estados financieros de la Entidad y hacer los ajustes de ser necesarios | Informe | 1 | 1-jul-20 | 20-ene-21 | 29 | **1** | Con corte 30-06-2021 se evidenciaron las certificaciones de cumplimientoal reporte F9 de fechas 23/02/2021, 28/02/2021 y 01/03/2021. Informe del 6-7-2021, suscrito por el Contador de DAJ, indicando la conciliación de la informacón reportada en el F-9 con Financiera, y los registros de SIIF de las ctas 2701, 2460 y 9120 a Dic 2020 y Abr y May 2021. |  |

1. La efectividad de las acciones de mejora se debe entender cuando un hallazgo o incumplimiento evidenciado en una Dependencia del Nivel Central o Seccional, no se vuelve a encontrar en ninguna parte de la FGN. [↑](#footnote-ref-1)