



GESTION INTEGRAL ORGANIZACIONAL

MATRIZ SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO DE AUDITORIA EXTERNA G.T. - SUBDIRECCION DE ACUERDOS Y CONVENIOS

CODIGO: GID-MR-05
VERSION: 01
FECHA: 11/02/2020

CÓDIGO HALLAZGO AUDITORIA EXTERNA G.T.	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACION	CAUSA DE LA OBSERVACION porque	CONSECUENCIAS	ACCIÓN DE MEJORA que vamos hacer para subsanar la observación y atacar la causa (AF, ER)	ACTIVIDADES / DESCRIPCIÓN. Como lo vamos hacer / tareas	ACTIVIDADES / UNIDAD DE MEDIDA	INDICADOR	ACTIVIDADES / FECHA DE INICIO	ACTIVIDADES / FECHA DE TERMINACIÓN	INFORME DE AVANCE DICIEMBRE 2021	% DE AVANCE DICIEMBRE 2021	INFORME DE AVANCE DE JULIO A SEPTIEMBRE 2021	% DE AVANCE JULIO A SEPTIEMBRE 2021	INFORME DE AVANCES DE OCTUBRE A DICIEMBRE DEL 2021	% DE AVANCE OCTUBRE A DICIEMBRE 2021	CARGO RESPONSABLE	SEGUIMIENTO OFICINA DE CONTROL INTERNO FND	% AVANCE
1	1	En la auditoria externa realizada a la ejecución de los recursos del AIBC vigencia 2020, se informa que no se observó lista de asistencia para algunas de las actividades realizadas por el contratista en cumplimiento del contrato suscrito. (página 17 del Informe Final).	La anterior situación se registró, debido a la pandemia, toda vez que como alternativa para la realización de las capacitaciones se implementaron de forma virtual, sin embargo no se contempló la lista de asistencia, debido a que se consideraba como soporte de la realización de la actividad, la convocatoria y el número de participantes conectados. Adicional este registro se evidenció en la cuenta de cobro del contratista que realizó la capacitación como soporte de sus obligaciones contractuales.	1. Generación de hallazgos por parte de las auditorías externas.	1. Dar aplicabilidad del formato implementado en Google sobre la asistencia a capacitaciones virtuales, el cual fue implementado en el mes de octubre de 2020. (Fecha posterior a la verificación selectiva de la auditoría, donde se detectó la falta de la evidencia).	1. Instructivo	Instructivo para el uso de google forms	1/07/2021	31/12/2021	30 Capacitaciones realizadas	100%	Se realizaron 20 capacitaciones con su respectivo formato de asistencia en Google forms	100%	Se realizaron 10 capacitaciones con su respectivo formato de asistencia en Google forms	100%	SUBDIRECCION DE ACUERDOS Y CONVENIOS	HALLAZGO SUBSANADO	
2	2	Se evidencian inconsistencias en el detalle de desembolsos descritos en las actas de seguimiento realizadas por los supervisores (página 17 del informe final)	No se estaba informando de forma oportuna al supervisor sobre el giro de recursos a los departamentos.	1. Generación de hallazgos por parte de la auditoría externa. 2. Posible toma de decisiones erradas por parte de la Dirección Ejecutiva. 3. Información inconsistente.	1. Marcar copia a los supervisores de los convenios en el comunicado que se genera para los departamentos por parte de la SAC, informándoles sobre la transferencia de recursos por los desembolsos de los aportes de los convenios suscritos.	ACTIVIDAD PERMANENTE		29/06/2021	ACTIVIDAD PERMANENTE	ES UNA ACTIVIDAD PERMANENTE DE LA SUBDIRECCION	100%	ES UNA ACTIVIDAD PERMANENTE DE LA SUBDIRECCION	100%	100%	JAF	HALLAZGO SUBSANADO		
3	3	Se evidencia que para el año 2020 no se realizó ejecución en la línea de foros, de acuerdo con lo confirmado por el personal de la Federación, lo anterior se debió a los impedimentos de reuniones presenciales generados por la Pandemia COVID 19 (Página 23 del Informe Final)	Debido a la Emergencia Sanitaria emitida por el Gobierno Nacional - COVID 19	1. Hallazgo u observaciones de auditores.	Realizar la contratación durante la vigencia 2021 para la ejecución de los recursos existentes en la línea de foros del AIBC	Foros Internacionales "Construcción y Agricultura presentes en la recuperación económica y social desde las regiones"	4	30/06/2021	12/31/2021	Se ejecutaron los recursos de la línea de foros del AIBC, se realizaron 4 foros en las ciudades de Cali, Neiva, Villavieciencia y Armenia.	100%	Se ejecutaron los recursos de la línea de foros del AIBC, se realizaron 2 foros en las ciudades de Cali, Neiva, Villavieciencia y Armenia.	50%	Se ejecutaron los recursos de la línea de foros del AIBC, se realizaron 2 foros en las ciudades de Villavieciencia y Armenia.	50%			
4	4	Prever con suficiente tiempo la generación de los planes de inversión, para los recursos que se esperan recibir para las vigencias futuras. Para esto contemplar un tiempo armónico con las ejecuciones, comportamiento del Departamento y demás aspectos que se puedan considerar en el contexto del cumplimiento de los objetivos del acuerdo. (Página 32 del Informe Final)	1. Debido a que no se les informa a los departamentos la proyección del recurso a recibir en la siguiente vigencia	1. Reproceso 2. Materialización de hallazgos por parte de la auditoría	1. Si el recurso de PMI es recibido antes del mes de octubre de cada vigencia, se informará al Departamento el estimado del recurso a recibir de esa anualidad y se solicitará que presente a la FND una proyección del Plan de Acción e inversión a realizar con esos recursos.	1. Oficinas a cada departamento	33	1/07/2021	1/01/2022	33	100%	N/A	0%	Se enviaron los primeros 10 oficios.	30%	SUBDIRECCION DE ACUERDOS Y CONVENIOS		
5	5	Evaluar el desarrollo de un documento memorando técnico de los aspectos contables relevantes que estén definidos en el acuerdo, tales como manejo de TRM, cuentas de balance y no de resultado, acumulación de saldos, manejo de documentación, entre otros, documento que se adjunte a las políticas contables y principios de la Federación. Esta recomendación con el fin de contribuir como herramienta de consulta y cumplimiento para los distintos usuarios y desarrollo de actividades (página 32 del Informe Final)	Que al momento de realizar la verificación de la TRM utilizada para la actualización de la deuda entre las líneas de Obra y Cláusula no se tenía claridad respecto a la TRM que afectaría el valor a actualizar, toda vez que en el Acuerdo de Inversión, no se especifica el tipo de transacciones a las cuales se les debe aplicar la condición de utilizar la TRM del 1 de enero del año que se realice el movimiento.	1. Hallazgos de Auditorías. 2. Reprocesos	Solicitar al área contable la realización del documento-memorando técnico donde se reflejen los aspectos contables relevantes que incluyan en la ejecución de los recursos del Acuerdo	1. Memorando de la SAC 2. Documento o memorando técnico generado por la SAF - Contabilidad	1	1/07/2021	30/11/2021		0%	Se socializó el tema con el área encargada y se procede a citar reunión para elaborar el documento.		ENVIAR MEMORANDO A SAF Y CONSTRUIR EL DOCUMENTO			HALLAZGO SUBSANADO	
6	6	Revisar junto con Philip Morris la aplicabilidad de la cláusula VII literal (2) que menciona los lineamientos de aplicación de la tasa representativa del mercado. En virtud de los lineamientos y técnica contable de la Contaduría Pública a la cual pertenece la Federación, de manera que el reconocimiento de dichos efectos de las monedas extranjeras en la composición de los saldos de activos y pasivos, se incluyan los efectos para los bienes contables y fiscales. (página del Informe Final)	Que al momento de realizar la verificación de la TRM utilizada para la actualización de la deuda entre las líneas de Obra y Cláusula no se tenía claridad respecto a la TRM que afectaría el valor a actualizar, toda vez que en el Acuerdo de Inversión, no se especifica el tipo de transacciones a las cuales se les debe aplicar la condición de utilizar la TRM del 1 de enero del año que se realice el movimiento.	1. Hallazgo de Auditorías 2. Reproceso	Enviar comunicación a Philip Morris para confirmar la aplicabilidad de la Cláusula VII literal (2)	1. Acta de reunión trimestral de PMI (27 de julio y 3 de agosto de 2021) 2. Oficio PMI 10 agosto de 2021. 3. Oficio FND 20 de agosto de 2021. 4. Ajuste contable	4	1/07/2021	31/12/2021	ESPERA DE CERTIFICACION CONTABILIDAD	100%			100%				
7	7	Para la vigencia del año 2021 revertir el ajuste presentado en el año 2020 por concepto de restauración por valor de \$27.246.680.641 conforme con el Segundo Acuerdo de marzo de 2019, y solo reflejar el gasto acumulado de la restauración como mayor valor registrado en la línea de tiempo que quede por desarrollar del Acuerdo, de manera que los estados financieros acumulados revelen la realidad económica de la ejecución del Acuerdo.	La Auditoría Externa Financiera al revisar los ajustes realizados por el área contable referente a la restauración de recursos establecidos en el segundo acuerdo de conformidad, no consideraron que lo realizado correspondía a lo recomendado por ellos en el proceso de auditoría a los recursos 2019, por lo tanto manifestaron la reversión del ajuste realizado.	1. Hallazgo de Auditorías 2. Reproceso	Proceder a realizar la reversión de los ajustes contables.	1. Comunicación de contabilidad a la SAC confirmando la reversión del ajuste.	1	1/07/2021	31/12/2021	SE REALIZO LA CORRECCION DE FORMA INMEDIATA Y SE SUBSANO EL TEMA CONTABLE	100%	Se realizó la corrección de forma inmediata y se subsano el tema contable	100%	N/A	100%		HALLAZGO SUBSANADO	

RESUMEN ESTADO ACTUAL PLAN DE MEJORA 31/12/2021					
NUMERO OBSERVACIONES	NUMERO ACCIONES	NUMERO ACTIVIDADES	OBSERVACIONES SUBSANADAS	PORCENTAJE AVANCE	ESTADO ACTUAL
7	7	15	4	86%	abierto