

Modalidad		58		M-3: PLAN DE MEJORAMIENTO	
Formulario		400		F14.1: PLANES DE MEJORAMIENTO - ENTIDADES	
Moneda Informa		1			
Entidad		152		INSTITUTO NACIONAL DE MEDICINA LEGAL Y CIENCIAS FORENSES	
Fecha		27/11/2020		DICIEMBRE 28 DE 2020	
Periodicidad		6	SEMESTRAL		

0 PLANES DE MEJORAMIENTO - ENTIDADES															
	4	8	12		16	20		24	28	31	1900-02-01	1900-02-05	40	44	48
ITEM	MODALIDAD DE REGISTRO	CÓDIGO HALLAZGO	DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO (390 caracteres)		CAUSA DEL HALLAZGO (390 caracteres)	ACCIÓN DE MEJORA (390 caracteres)		ACTIVIDADES / DESCRIPCIÓN	ACTIVIDADES / UNIDAD DE MEDIDA	ACTIVIDADES / CANTIDADES UNIDAD DE MEDIDA	ACTIVIDADES / FECHA DE INICIO	ACTIVIDADES / FECHA DE TERMINACIÓN	ACTIVIDADES / PLAZO EN SEMANAS	ACTIVIDADES / AVANCE FÍSICO DE EJECUCIÓN	OBSERVACIONES
1	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	1	Avalúos de bienes inmuebles realizado mediante contrato 194-50-2019 (F) (DI): Los avalúos realizados mediante el contrato 194 de 2019, con la Corporación Lonja Inmobiliaria de Bogotá no fueron utilizados, puesto que la medición se realizó con los avalúos de la vigencia 2017; sin embargo, se estableció según la información contable.		Para el año 2019 se realizó el estudio de índices de deterioro de los inmuebles el cual no fué tramitado de manera oportuna, dado que se presentaron deficiencias en la comunicación de las áreas responsables frente al uso de los avalúos para el registro contable de deterioro. Parte de la justificación de los avalúos contratados fueron realizados con un marco normativo no vigente.	Emplear los avalúos vigencia 2019 en el cierre contable 2020 con el análisis resultante del informe de índices de deterioro y determinar su valor para su registro contable.		Efectuar la comparación entre los valores de los bienes registrados en la contabilidad y los reportados en los avalúos 2019.	Cuadro comparativo	1	2021-01-04	2021-01-15	2		
1	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	1	Avalúos de bienes inmuebles realizado mediante contrato 194-50-2019 (F) (DI): Los avalúos realizados mediante el contrato 194 de 2019, con la Corporación Lonja Inmobiliaria de Bogotá no fueron utilizados, puesto que la medición se realizó con los avalúos de la vigencia 2017; sin embargo, se estableció según la información contable.		Para el año 2019 se realizó el estudio de índices de deterioro de los inmuebles el cual no fué tramitado de manera oportuna, dado que se presentaron deficiencias en la comunicación de las áreas responsables frente al uso de los avalúos para el registro contable de deterioro. Parte de la justificación de los avalúos contratados fueron realizados con un marco normativo no vigente.	Realizar reuniones de trabajo aclaratorias entre el personal encargado de suministrar la información de deterioro de los bienes para el cierre anual, hoy perteneciente al Grupo Nacional de Gestión Administrativa y el Grupo Nacional de Gestión Contable y de Costos encargado de su registro.		Programar reuniones.	Cronograma	1	2020-12-15	2021-01-05	3		
1	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	1	Avalúos de bienes inmuebles realizado mediante contrato 194-50-2019 (F) (DI): Los avalúos realizados mediante el contrato 194 de 2019, con la Corporación Lonja Inmobiliaria de Bogotá no fueron utilizados, puesto que la medición se realizó con los avalúos de la vigencia 2017; sin embargo, se estableció según la información contable.		Para el año 2019 se realizó el estudio de índices de deterioro de los inmuebles el cual no fué tramitado de manera oportuna, dado que se presentaron deficiencias en la comunicación de las áreas responsables frente al uso de los avalúos para el registro contable de deterioro. Parte de la justificación de los avalúos contratados fueron realizados con un marco normativo no vigente.	Realizar reuniones de trabajo aclaratorias entre el personal encargado de suministrar la información de deterioro de los bienes para el cierre anual, hoy perteneciente al Grupo Nacional de Gestión Administrativa y el Grupo Nacional de Gestión Contable y de Costos encargado de su registro.		Realizar reuniones con actas y compromisos	Actas de reuniones.	4	2020-12-21	2021-01-15	4		
1	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	1	Avalúos de bienes inmuebles realizado mediante contrato 194-50-2019 (F) (DI): Los avalúos realizados mediante el contrato 194 de 2019, con la Corporación Lonja Inmobiliaria de Bogotá no fueron utilizados, puesto que la medición se realizó con los avalúos de la vigencia 2017; sin embargo, se estableció según la información contable.		Para el año 2019 se realizó el estudio de índices de deterioro de los inmuebles el cual no fué tramitado de manera oportuna, dado que se presentaron deficiencias en la comunicación de las áreas responsables frente al uso de los avalúos para el registro contable de deterioro. Parte de la justificación de los avalúos contratados fueron realizados con un marco normativo no vigente.	Revisar y/o ajustar el modelo de informe de índices de deterioro que se debe presentar y el cálculo a corte 31 dic-20.		Revisión del modelo de informe de índices de deterioro.	Acta de revisión del modelo de índices de deterioro	1	2021-01-04	2021-01-15	2		
1	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	1	Avalúos de bienes inmuebles realizado mediante contrato 194-50-2019 (F) (DI): Los avalúos realizados mediante el contrato 194 de 2019, con la Corporación Lonja Inmobiliaria de Bogotá no fueron utilizados, puesto que la medición se realizó con los avalúos de la vigencia 2017; sin embargo, se estableció según la información contable.		Para el año 2019 se realizó el estudio de índices de deterioro de los inmuebles el cual no fué tramitado de manera oportuna, dado que se presentaron deficiencias en la comunicación de las áreas responsables frente al uso de los avalúos para el registro contable de deterioro. Parte de la justificación de los avalúos contratados fueron realizados con un marco normativo no vigente.	Revisar y/o ajustar el modelo de informe de índices de deterioro que se debe presentar y el cálculo a corte 31 dic-20		Realización del informe de índices de deterioro, cálculo de afectación y comprobante contable.	Comprobante contable	1	2021-01-19	2021-01-31	2		
1	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	1	Avalúos de bienes inmuebles realizado mediante contrato 194-50-2019 (F) (DI): Los avalúos realizados mediante el contrato 194 de 2019, con la Corporación Lonja Inmobiliaria de Bogotá no fueron utilizados, puesto que la medición se realizó con los avalúos de la vigencia 2017; sin embargo, se estableció según la información contable.		Para el año 2019 se realizó el estudio de índices de deterioro de los inmuebles el cual no fué tramitado de manera oportuna, dado que se presentaron deficiencias en la comunicación de las áreas responsables frente al uso de los avalúos para el registro contable de deterioro. Parte de la justificación de los avalúos contratados fueron realizados con un marco normativo no vigente.	Incluir en el Manual de Contratación actividades de control previas a la radicación de los estudios previos en la Secretaría General, consistente en verificar la justificación de la necesidad y normatividad aplicable por parte del responsable del área solicitante		Establecer en el Manual de Contratación un control que permita asegurar la debida justificación y normatividad aplicable a la necesidad del bien o servicio	Manual de Contratación aprobado	1	2021-01-31	2021-06-30	22		
2	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	2	BIENES CONSUMIBLES Y SISTEMAS DE COSTEO PARA EL CONTROL SEGUIMIENTO DE LOS MATERIALES REACTIVOS Y DE LABORATORIO: La Entidad no ha implementado un sistema de costeo; así mismo, no tiene definidas las metodologías para calcular los costos y clasificar las erogaciones que se presentan cuando se adquieren elementos químicos como los reactivos, insumos y otros elementos de laboratorios.		No se cuenta con una herramienta informática actualizada que permita generar los costos y gastos reales de los laboratorios para un adecuado seguimiento y control de los reactivos e insumos de los mismos.	Implementar un módulo de control de existencias y consumos, acompañado de reporte de servicios en trámite, solicitados en el periodo, servicios atendidos y servicios pendientes al final del periodo contable.		Adquirir un software que garantice la gestión contable de almacenes e inventarios, y que cuente con módulos para ser usados por las áreas responsables.	Implementar el módulo manejo de bienes e inventarios	1	2021-01-25	2021-11-30	44		
2	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	2	BIENES CONSUMIBLES Y SISTEMAS DE COSTEO PARA EL CONTROL SEGUIMIENTO DE LOS MATERIALES REACTIVOS Y DE LABORATORIO: La Entidad no ha implementado un sistema de costeo; así mismo, no tiene definidas las metodologías para calcular los costos y clasificar las erogaciones que se presentan cuando se adquieren elementos químicos como los reactivos, insumos y otros elementos de laboratorios.		No se cuenta con una herramienta informática actualizada que permita generar los costos y gastos reales de los laboratorios para un adecuado seguimiento y control de los reactivos e insumos de los mismos.	Adelantar conjuntamente mesas de trabajo con los servidores de laboratorios para determinar y realizar seguimiento de los Costos Estimados de los servicios prestados, en los laboratorios.		Generar para seguimiento y control los reportes de actividades periódicas para estudio de consumos de los insumos	Emitir los estudios de costos estimados de servicios y consumos realizados	4	2021-01-25	2021-12-31	49		
3	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	3	Subcuenta 190604 avances y anticipos entregados: El saldo del anticipo del contrato 259-SG-2016, se amortizó contablemente la totalidad del anticipo antes de la terminación del contrato. Los rendimientos generados por la fiduciaria Bogotá GG 2465, desde enero de 2017 hasta diciembre de 2019, por valor de \$37.180.560, no fueron reconocidos al cierre de la vigencia 2019.		Insuficiente control para la correcta amortización de anticipos, por parte de las áreas responsables (Grupo Nacional de Gestión de Costos y la supervisión para el contrato No. 259-SG-2016)	Implementar control (formato) de la ejecución financiera para asegurar la correcta amortización de los anticipos cada vez que se lleven a cabo los trámites de cuentas por pagar.		Elaborar e implementar formato de control de pagos y de la amortización de anticipos.	Formato	1	2021-01-01	2021-02-28	8		
3	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	3	Subcuenta 190604 avances y anticipos entregados: El saldo del anticipo del contrato 259-SG-2016, se amortizó contablemente la totalidad del anticipo antes de la terminación del contrato. Los rendimientos generados por la fiduciaria Bogotá GG 2465, desde enero de 2017 hasta diciembre de 2019, por valor de \$37.180.560, no fueron reconocidos al cierre de la vigencia 2019.		Insuficiente control para la correcta amortización de anticipos, por parte de las áreas responsables (Grupo Nacional de Gestión de Costos y la supervisión para el contrato No. 259-SG-2016)	Análisis de los compromisos presupuestales para proyectar los flujos de efectivo y planificar las liquidaciones en el registro de las obligaciones para amortización de los anticipos.		Elaborar hoja de control de flujo de efectivo	Hoja de control	1	2021-01-01	2021-02-28	8		
3	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	3	Subcuenta 190604 avances y anticipos entregados: El saldo del anticipo del contrato 259-SG-2016, se amortizó contablemente la totalidad del anticipo antes de la terminación del contrato. Los rendimientos generados por la fiduciaria Bogotá GG 2465, desde enero de 2017 hasta diciembre de 2019, por valor de \$37.180.560, no fueron reconocidos al cierre de la vigencia 2019.		Insuficiente control para la correcta amortización de anticipos, por parte de las áreas responsables (Grupo Nacional de Gestión de Costos y la supervisión para el contrato No. 259-SG-2016)	Análisis de los compromisos presupuestales para proyectar los flujos de efectivo y planificar las liquidaciones en el registro de las obligaciones para amortización de los anticipos.		Reunión de seguimiento	Reuniones Actas de reunión	1	2021-01-01	2021-02-28	8		
4	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	4	Conciliación de Operaciones Recíprocas a 31-12-2019 Debilidades en la conciliación de los valores reportados como operaciones recíprocas a la Contaduría General de la Nación CGN, por el Grupo Nacional de Gestión Contable y de Costos		Falta de control y seguimiento de los resultados de las conciliaciones de los valores reportados como operaciones recíprocas por otras entidades públicas que garanticen el registro de gastos y costos.	Reiterar a las Unidades organizacionales encargadas de enviar la información con el cumplimiento de los requisitos los soportes e información contable.		Reuniones con Unidades Organizacionales Internas para tratar el tema.	Actas	2	2021-01-15	2021-04-20	14		
4	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	4	Conciliación de Operaciones Recíprocas a 31-12-2019 Debilidades en la conciliación de los valores reportados como operaciones recíprocas a la Contaduría General de la Nación CGN, por el Grupo Nacional de Gestión Contable y de Costos		Falta de control y seguimiento de los resultados de las conciliaciones de los valores reportados como operaciones recíprocas por otras entidades públicas que garanticen el registro de gastos y costos.	Generar trimestralmente reportes de transacciones con otras entidades públicas para análisis, seguimiento y control, al mes siguiente a cada trimestre		Reporte con información cualitativa sobre operaciones recíprocas con otras entidades públicas	Informes	4	2021-01-01	2021-12-31	52		
5	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	5	Recursos entregados en Administración - CONVENIO ICTEX 2013-0541 y CONVENIO ICTEX 2015-0154: Deficiencias en la supervisión y seguimiento en la ejecución de los recursos por parte de la Subdirección de investigación científica, contraviniendo los principios de eficiencia, y economía, deficiente ejecución de saldos disponibles sin adjudicar en los convenios		Deficiencias en la gestión y seguimiento del convenio con el Ictex, por parte de las áreas responsables	Fortalecer la gestión del convenio con el Ictex, que permita un uso eficiente y eficaz de los recursos.		Fortalecer los controles para mejorar la gestión del convenio con el Ictex, a partir del cruce de cuentas entre la SIC, el GNGCostos y el Ictex	Reuniones Actas de reunión	4	2021-01-31	2021-06-30	21		
5	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	5	Recursos entregados en Administración - CONVENIO ICTEX 2013-0541 y CONVENIO ICTEX 2015-0154: Deficiencias en la supervisión y seguimiento en la ejecución de los recursos por parte de la Subdirección de investigación científica, contraviniendo los principios de eficiencia, y economía, deficiente ejecución de saldos disponibles sin adjudicar en los convenios		Deficiencias en la gestión y seguimiento del convenio con el Ictex, por parte de las áreas responsables	Fortalecer la gestión del convenio con el Ictex, que permita un uso eficiente y eficaz de los recursos.		Realizar el seguimiento a la ejecución del convenio, con el fin de optimizar los recursos disponibles.	Reuniones Actas de reunión	4	2021-01-31	2021-11-30	43		
6	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	6	Control y seguimiento en aplicativo Sistema Integrado Administrativo y Financiero SIAF de los bienes adquiridos por el Instituto. Deficiencias en el sistema de informático en el cual se controla la propiedad planta y equipo de la Entidad y se debe procesar la información detallada y la generación de informes soporte de los registros en los Estados Financieros.		No se cuenta con una herramienta informática actualizada que permita un adecuado seguimiento y control de los inventarios, falta de conciliación entre los grupos Nacionales de Trabajo, lo que conlleva a registro de información inexacta los reportes no son confiables debido a que muchas se llevan en hoja Excel, lo que genera incertidumbre sobre cifras reportadas en los Estados Financieros	Adequar el sistema con los requerimientos para una correcta administración de los bienes, incluyendo los parámetros necesarios del nuevo marco normativo contable para entidades de gobierno.		Adquirir un software que garantice la gestión contable de almacenes e inventarios, y que cuente con módulos para ser usados por las áreas responsables.	Actualización	1	2020-12-28	2021-07-31	31		

ITEM	MODALIDAD DE REGISTRO	CÓDIGO HALLAZGO	DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO (390 caracteres)	CAUSA DEL HALLAZGO (390 caracteres)	ACCIÓN DE MEJORA (390 caracteres)	ACTIVIDADES / DESCRIPCIÓN	ACTIVIDADES / UNIDAD DE MEDIDA	ACTIVIDADES / CANTIDADES UNIDAD DE MEDIDA	ACTIVIDADES / FECHA DE INICIO	ACTIVIDADES / FECHA DE TERMINACIÓN	ACTIVIDADES / PLAZO EN SEMANAS	ACTIVIDADES / AVANCE FÍSICO DE EJECUCIÓN	OBSERVACIONES
6	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	6	Control y seguimiento en aplicativo Sistema Integrado Administrativo y Financiero SIAF de los bienes adquiridos por el Instituto. Deficiencias en el sistema de informático en el cual se controla la propiedad planta y equipo de la Entidad y se debe procesar la información detallada y la generación de informes soporte de los registros en los Estados Financieros.	No se cuenta con una herramienta informática actualizada que permita un adecuado seguimiento y control de los inventarios, falta de conciliación entre los grupos Nacionales de trabajo, lo que conlleva a registro de información inexacta los reportes no son confiables debido a que muchas se llevan en hoja Excel, lo que genera incertidumbre sobre cifras reportadas en los Estados Financieros	Adecuar el sistema con los requerimientos para una correcta administración de los bienes, incluyendo los parámetros necesarios del nuevo marco normativo contable para entidades de gobierno.	Coordinar la implementación de las actualizaciones	Informe	2	2021-01-31	2021-07-31	26		
6	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	6	Control y seguimiento en aplicativo Sistema Integrado Administrativo y Financiero SIAF de los bienes adquiridos por el Instituto. Deficiencias en el sistema de informático en el cual se controla la propiedad planta y equipo de la Entidad y se debe procesar la información detallada y la generación de informes soporte de los registros en los Estados Financieros.	No se cuenta con una herramienta informática actualizada que permita un adecuado seguimiento y control de los inventarios, falta de conciliación entre los grupos Nacionales de trabajo, lo que conlleva a registro de información inexacta los reportes no son confiables debido a que muchas se llevan en hoja Excel, lo que genera incertidumbre sobre cifras reportadas en los Estados Financieros	Gestionar mayor agilidad en la puesta al servicio de los equipos medicos y científicos adquiridos.	memorando para solicitar a las Unidades Organizacionales que pongan al servicio a la mayor brevedad posible lo equipos adquiridos	Memorando	1	2021-01-30	2021-01-31	3		
7	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	7	Reconocimiento Subcuenta 166002 Equipos médicos y científico en servicio: La realidad de los bienes del Instituto difiere en ocasiones a los registros contables, en las estimaciones dadas respecto a su vida útil, las adiciones, reparaciones, las inversiones para una mejor capacidad productiva no se ve reflejada en la valoración de los bienes	No se cuenta con un flujo de información de las diferentes áreas que permita determinar el estado actual de los bienes, así como su valor real al encontrarse en uso/ mantenimiento	Definición de mecanismo para enviar de forma oportuna la información de las diferentes áreas técnicas y/o especializadas para realizar los registros pertinentes, que incluya: 1. Concepto técnico 2. Informe de índices de deterioro y su cálculo 3. Condición y estado de prestación del servicio 4. Conciliaciones entre grupos involucrados en los procesos de control y seguimiento de las PPVE	Realizar reunión para definir requerimientos y compromiso del reporte periodico de información	Acta	1	2020-12-28	2021-01-31	5		
7	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	7	Reconocimiento Subcuenta 166002 Equipos médicos y científico en servicio: La realidad de los bienes del Instituto difiere en ocasiones a los registros contables, en las estimaciones dadas respecto a su vida útil, las adiciones, reparaciones, las inversiones para una mejor capacidad productiva no se ve reflejada en la valoración de los bienes	No se cuenta con un flujo de información de las diferentes áreas que permita determinar el estado actual de los bienes, así como su valor real al encontrarse en uso/ mantenimiento	Elaborar los requerimientos de software necesario para generar soportes adecuados	Solicitar ajustes al Software de control de bienes e inventarios	Comunicación	1	2021-01-31	2021-07-31	26		
8	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	8	Donación realizada por el Municipio de Soacha. reconocida como ingresos diferidos por transferencias condicionadas: El Instituto reconoció en sus Estado de situación financiera al 31-12-2019, la donación efectuada por Municipio de Soacha de un predio tal como consta en el certificado de tradición y libertad de fecha 26 de enero de 2017.	El bien donado tiene una condición resolutoria bajo el cual se tiene el registro contable actual.	Solicitar a la Oficina Jurídica la realización de análisis jurídico respectivo, que soporte el registro contable.	Elaborar Análisis Jurídico	Documento	1	2021-01-30	2021-01-31	3		
8	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	8	Donación realizada por el Municipio de Soacha. reconocida como ingresos diferidos por transferencias condicionadas: El Instituto reconoció en sus Estado de situación financiera al 31-12-2019, la donación efectuada por Municipio de Soacha de un predio tal como consta en el certificado de tradición y libertad de fecha 26 de enero de 2017.	El bien donado tiene una condición resolutoria bajo el cual se tiene el registro contable actual.	Revelar la situación en las notas a los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2020.	Elaborar nota explicativa en Estados Financieros	Nota	1	2021-01-20	2021-01-31	2		
9	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	9	Bienes en comodato reconocidos como activos contingentes en servicio: Revisados los bienes en Comodato según los Estados Financieros al corte 31/12/2019, se observa que el Instituto tiene reconocido en contratos u acuerdos en comodato la suma de \$3.139.972.213Bienes recibidos en custodia PPVE, de lo cual al verificar una muestra de los equipos correspondiente a equipo de laboratorios.	La responsabilidad de hacer seguimiento a la ejecución de los comodatos está ubicada en varias unidades organizacionales, lo que impide su adecuada gestión	Definir responsables para la labor de seguimiento a la adecuada ejecución de los comodatos	Elaborar documento que contenga las actividades de seguimiento y de gestión de los comodatos, así como sus responsables	Documento	1	2020-12-28	2021-03-31	13		
9	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	9	Bienes en comodato reconocidos como activos contingentes en servicio: Revisados los bienes en Comodato según los Estados Financieros al corte 31/12/2019, se observa que el Instituto tiene reconocido en contratos u acuerdos en comodato la suma de \$3.139.972.213Bienes recibidos en custodia PPVE, de lo cual al verificar una muestra de los equipos correspondiente a equipo de laboratorios.	El grupo nacional de gestión contable y de costos no cuenta con la información actualizada de los comodatos, así como de las obligaciones a cargo de la partes en el documento contractual	Solicitar el reporte actualizado de los bienes objeto de comodato, e información necesaria para su registro contable: como activo o como cuenta de orden	Elaborar oficio por la SAF solicitando la informacion	Oficio	1	2020-12-28	2021-01-31	5		
10	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	10	Reconocimiento inicial de Terrenos y edificaciones a enero 1 de 2018, cierre vigencia 2018 y cierre vigencia 2019; aplicación INSTRUCTIVO 002-2015 CGN: la entidad no aplicó las políticas contables y genera incertidumbre sobre la confiabilidad de las cifras contenidas en el ESFA y sobre el proceso de convergencia adelantado; de igual manera incumplimiento de la Resolución No. 193.	Deficiencias en algunos registros contables	Revisar el actual procedimiento que se ajuste al aplicación del instructivo 002 de 2016 emitido por la Contaduría General de la Nación	Reuniones	Acta u Oficio	1	2021-01-30	2021-03-31	11		
10	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	10	Reconocimiento inicial de Terrenos y edificaciones a enero 1 de 2018, cierre vigencia 2018 y cierre vigencia 2019; aplicación INSTRUCTIVO 002-2015 CGN: la entidad no aplicó las políticas contables y genera incertidumbre sobre la confiabilidad de las cifras contenidas en el ESFA y sobre el proceso de convergencia adelantado; de igual manera incumplimiento de la Resolución No. 193.	Deficiencias en algunos registros contables	Realizar los ajustes necesarios ante la revisión previa	Elaborar el comprobante contable	Documento	1	2021-01-30	2021-01-31	3		
11	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	11	Subcuenta 249040 Otras cuentas por pagar. Saldos a favor de beneficiarios: En la revisión de la subcuenta 249040 con corte a 31-12-2019, que tiene el Instituto por valor de \$28.742.567, de partidas de la vigencia 2016 y que al preguntar informan "Que corresponde a depósitos errados a favor del Instituto", de lo que se observa que no ha realizado las gestiones ante el Min. Hacienda.	La situación presentada en la cuenta contable Subcuenta 249040 Otras cuentas por pagar, corresponde a otra entidad en razón a la equivocación. en asignar recaudos que no correspondían al Instituto y que la solución solo la puede realizar el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.	Solicitar mediante oficio al Ministerio de Hacienda y Crédito público para que se realice la reasignación de los recaudo a la entidad que corresponda.	Elaborar el oficio	Oficio	1	2020-10-28	2021-01-31	14		
12	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	12	Revelación en las Notas a los Estados Financieros a 31/12/2019: De la evaluación a las revelaciones de los aspectos que exige la normativa para la realización de las Notas a los Estados Financieros con corte a 31-12- 2019, se observan debilidades en el Grupo Nacional de Gestión Financiera.	Nuevos cambios normativos, respecto a la implementación de las normas internacionales, que impidieron su real aplicación en la vigencia analizada.	Implementar los anexos establecidos por la Contaduría General de la Nación, mediante resolución No.441 de diciembre de 2019, los cuales son obligatorios a partir de 2020, que integran todas las partidas que conforman los Estados Financieros.	Elaborar Anexos establecidos en la Resolución 441 de diciembre de 2019	Anexo	7	2021-01-30	2021-01-31	3		
12	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	12	Revelación en las Notas a los Estados Financieros a 31/12/2019: De la evaluación a las revelaciones de los aspectos que exige la normativa para la realización de las Notas a los Estados Financieros con corte a 31-12- 2019, se observan debilidades en el Grupo Nacional de Gestión Financiera.	Nuevos cambios normativos, respecto a la implementación de las normas internacionales, que impidieron su real aplicación en la vigencia analizada.	Incluir más información explicativa en los análisis cualitativos de la información y revelación en las notas de cada uno de los Grupos de Cuentas que conforman los Estados Financieros.	Realizar las Notas Explicativas con las características exigidas.	Informe	1	2021-01-30	2021-01-31	3		
13	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	13	Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos de la Subcuenta 138426 Pago por cuenta de terceros y subcuenta 138435 intereses de mora: Sobrestimación de la subcuenta 138426 por valor de \$347.257.243, sobrestimación de \$241.202.211 de intereses de mora y sobrestimación la subcuenta 310901 en el mismo valor, por corresponder a valores pendiente de cobro.	Falta de Procesos y herramientas adecuadas para el control y cruce de información entre las Unidades Organizacionales encargadas del proceso para un adecuado reconocimiento medición, presentación y revelación de las transacciones	Implementar para unidades organizacionales los requerimientos necesarios que garanticen el soporte adecuado a las cifras incorporadas a los Estados Financieros.	Realizar reuniones aclaratorias y de ejecución del trabajo entre el personal encargado de suministrar la información de incapacidades y el Grupo Nacional de Gestión Contable y de costos encargado del registro en los Estados Financieros.	Actas	4	2020-12-20	2021-12-31	54		
13	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	13	Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos de la Subcuenta 138426 Pago por cuenta de terceros y subcuenta 138435 intereses de mora: Sobrestimación de la subcuenta 138426 por valor de \$347.257.243, sobrestimación de \$241.202.211 de intereses de mora y sobrestimación la subcuenta 310901 en el mismo valor, por corresponder a valores pendiente de cobro.	Falta de Procesos y herramientas adecuadas para el control y cruce de información entre las Unidades Organizacionales encargadas del proceso para un adecuado reconocimiento medición, presentación y revelación de las transacciones	Solicitar la mejora de las herramientas de información y acceso a informes en SIAF.	Realizar reuniones para definir ajustes a los reportes existentes y/o nuevos reportes.	Actas	4	2020-12-20	2021-12-31	54		
14	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	14	Reconoc, Medición, Revelación y Presentación Hechos Económicos de la Subc 138490: Revisión de los movimientos de la subc 138490 por \$4.769.760.734 que corresponde a los convenios de cooperación con las univ. públicas y privadas. De lo anterior se observa: El valor por \$4.769.760.734 de cuentas por cobrar a univ. de vigencias anteriores, los cuales indica jurídica que no son exigibles.	Falta de medidas para mitigar la situación que garantice la efectividad en el cobro de los valores adeudados por las universidades, a la entidad, y de claridad sobre los valores registrados a nivel contable.	1.Realizar actualización de los datos financieros por cada universidad en convenio a cierre contable 31 de diciembre de 2020.	Realizar informe con corte a diciembre 31/20	Informe	1	2021-01-02	2021-01-15	2		

ITEM	MODALIDAD DE REGISTRO	CÓDIGO HALLAZGO	DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO (390 caracteres)	CAUSA DEL HALLAZGO (390 caracteres)	ACCIÓN DE MEJORA (390 caracteres)	ACTIVIDADES / DESCRIPCIÓN	ACTIVIDADES / UNIDAD DE MEDIDA	ACTIVIDADES / CANTIDADES UNIDAD DE MEDIDA	ACTIVIDADES / FECHA DE INICIO	ACTIVIDADES / FECHA DE TERMINACIÓN	ACTIVIDADES / PLAZO EN SEMANAS	ACTIVIDADES / AVANCE FÍSICO DE EJECUCIÓN	OBSERVACIONES
14	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	14	Reconoc, Medición, Revelación y Presentación Hechos Económicos de la Subc 138490: Revisión de los movimientos de la subc 138490 por \$4.769.760.734 que corresponde a los convenios de cooperación con las univ. públicas y privadas. De lo anterior se observa: El valor por \$4.769.760.734 de cuentas por cobrar a univ. de vigencias anteriores, los cuales indica jurídica que no son exigibles.	Falta de medidas para mitigar la situación que garantice la efectividad en el cobro de los valores adeudados por las universidades, a la entidad, y de claridad sobre los valores registrados a nivel contable.	2. Realizar un análisis de evaluación en lo referente al deterioro de estas obligaciones a favor que corresponden a vigencias anteriores.	Realizar informe de cada uno de los convenios con las universidades	Informe	1	2021-01-02	2021-01-31	4		
14	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	14	Reconoc, Medición, Revelación y Presentación Hechos Económicos de la Subc 138490: Revisión de los movimientos de la subc 138490 por \$4.769.760.734 que corresponde a los convenios de cooperación con las univ. públicas y privadas. De lo anterior se observa: El valor por \$4.769.760.734 de cuentas por cobrar a univ. de vigencias anteriores, los cuales indica jurídica que no son exigibles.	Falta de medidas para mitigar la situación que garantice la efectividad en el cobro de los valores adeudados por las universidades, a la entidad, y de claridad sobre los valores registrados a nivel contable.	3. Definir claramente en los convenios su objeto, negociación, formas y métodos de cobro, así como en "Garantías" lo relacionado con pólizas de responsabilidad civil extrac contractual y la afiliación de la ARL de los estudiantes requerida para el desarrollo de las prácticas en las instalaciones del Instituto.	Realizar la revisión integral de las cláusulas de los convenios de cooperación "tipo"	Generación de convenio tipo	1	2021-01-01	2021-03-30	13		
15	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	15	Reconocimiento de los viáticos y gastos de viaje vigencia 2019: Revisadas las subcuenta 249027 a 31 de diciembre de 2019, quedaron saldos de compromisos por un total de \$ 35.866.912,00 correspondientes a REAJUSTE VIÁTICOS RESOLUCIÓN 3473, que según registros SIF Nación de Reservas presupuestales; sin embargo, se observa que ----	Insuficiencia en la entrega de información que soporta los registros en la subcuenta de viáticos. El acto administrativo inicial fué emitido con el NIT del Instituto y no se detallaron los terceros beneficiarios de la cuenta por pagar pendiente a diciembre 31 de 2020.	Confirmar los datos de los pasivos pendientes a diciembre 31 de 2020, corroborando cada uno de los conceptos pendientes de pago al cierre de la vigencia. 31/01/2021.	Realizar conciliación saldos de viáticos contables vs presupuesto	CONCILIACIÓN	1	2021-01-21	2021-01-31	2		
15	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	15	Reconocimiento de los viáticos y gastos de viaje vigencia 2019: Revisadas las subcuenta 249027 a 31 de diciembre de 2019, quedaron saldos de compromisos por un total de \$ 35.866.912,00 correspondientes a REAJUSTE VIÁTICOS RESOLUCIÓN 3473, que según registros SIF Nación de Reservas presupuestales; sin embargo, se observa que ----	Insuficiencia en la entrega de información que soporta los registros en la subcuenta de viáticos. El acto administrativo inicial fué emitido con el NIT del Instituto y no se detallaron los terceros beneficiarios de la cuenta por pagar pendiente a diciembre 31 de 2020.	Emitir los actos administrativos por la Entidad desagregando los beneficiarios y no de manera global con el NIT del Instituto.	Generar Reporte de confirmación a nivel de terceros	Reporte de SIF.	1	2021-01-21	2021-01-31	2		
16	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	16	Reportes SIFINACIÓN, Causación y Recauda Ingresos de Tesorería: Inconsistencias en el reconocimiento de las partidas relacionadas a continuación en el siguiente cuadro generándose una subestimación en las subcuentas: - Ingresos Presupuestales Vs. Reportes información contable a 31-12-2019 - En el recaudo de los ingresos por el rubro 3-1-01-1-02-5-02 SERVICIOS DE SALUD HUMANA....	No se cuenta con un mecanismo idóneo que permita verificar e identificar el origen de los ingresos en tiempo real, impidiendo el cargo en la cuenta contable correspondiente	Implementar a partir del 1 de diciembre del 2020 la facturación electrónica	Parametrizar el módulo de facturación electrónica.	Reporte del SIF. Correos electrónicos. Reportes de registros	1	2020-12-01	2021-12-31	56		
16	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	16	Reportes SIFINACIÓN, Causación y Recauda Ingresos de Tesorería: Inconsistencias en el reconocimiento de las partidas relacionadas a continuación en el siguiente cuadro generándose una subestimación en las subcuentas: - Ingresos Presupuestales Vs. Reportes información contable a 31-12-2019 - En el recaudo de los ingresos por el rubro 3-1-01-1-02-5-02 SERVICIOS DE SALUD HUMANA....	No se cuenta con un mecanismo idóneo que permita verificar e identificar el origen de los ingresos en tiempo real, impidiendo el cargo en la cuenta contable correspondiente	Solicitar al Administrador del Sistema SIF que certifique la fecha desde la cual el Instituto esta utilizando el Modulo de Derechos	Elaborar oficio para el Administrador del Sistema SIF.	Oficio	1	2020-11-01	2021-01-31	12		
17	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	17	Cuentas por pagar presupuestales constituidas como Reserva Presupuestal Real en el SIFINACION. (D) Verificado in situ en el sistema SIAF del almacén, las reservas que quedaron constituidas SIN PAC, (cuentas por pagar no presupuestales), específicamente lo que tiene que ver con los rubros presupuestales A-02-01- 01-003 adquisición de activos fijos...	Falta de controles efectivos y seguimiento en la ejecución del presupuestal de la vigencia 2019, por parte de los Grupos Nacionales de: Gestión Financiera, Presupuestal, y de Tesorería e incumplimiento del Decreto 1068 de 2015, su modificatorio Decreto 412 de 2018 y la CIRCULAR EXTERNA 032 DE NOVIEMBRE 18 DE 2019...	Efectuar reuniones (Grupos financieros y Grupo de Bienes e Inventarios) previas al cierre y posteriores para establecer el tipo de reporte a generar de la reserva presupuestal (bienes y servicios recibidos a 31 de diciembre), que va quedando constituidos por falta de PAC Dic. 31 de 2020 y que contablemente debe ser constituida como cuenta por pagar.	Realizar reuniones	Actas	2	2020-12-28	2021-01-20	3		
18	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	18	Cuentas por Pagar No Presupuestales y Presupuestales Reconocidas en el Balance a 31-12-2019 En la revisión de los reportes del SIFINACIÓN de las cuentas por pagar no Presupuestales y cuentas por pagar Presupuestales de la vigencia 2019, y de los archivos entregados por los grupos Nacionales de gestión Presupuestal y Contable....	Estas situaciones se presentan por debilidades en la aplicación de los procedimientos internos de la Entidad, en especial falta de conciliaciones entre los grupos nacionales de trabajo de gestión Presupuestal, Financiera, Contable y de Tesorería, incumpliendo la Resolución 193 de 2015...	Elaborar conciliación de saldos contables por tercero al cierre de la vigencia con las reservas presupuestales y las cuentas por pagar.	Elaborar conciliación a 31/12/2020	Conciliación	1	2021-01-01	2021-01-31	4		
19	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	19	Manejo y ejecución Programa Anual Mensualizado de Caja "PAC" - Vigencia 2019. Revisado el manejo en la ejecución del PAC, de la vigencia 2019, de los recursos asignados al objeto de gasto 8 Inversión ordinaria nación CSF, por valor de \$31.617.113.025, de los cuales fueron según Reporte situación actual de cupo PAC detallada, del cupo PAC vigente se pagó la suma de \$18.089.487.202....	Debilidad en el seguimiento y ejecución de los bienes, obras y servicios contemplados en el PAA	Realizar reuniones mensuales con los líderes de los proyectos de inversión y demás Unidades Organizacionales, para realizar revisión de la ejecución de PAC.	Cronograma de reuniones...	Actas de reuniones.	12	2021-01-01	2021-12-31	52		
19	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	19	Manejo y ejecución Programa Anual Mensualizado de Caja "PAC" - Vigencia 2019. Revisado el manejo en la ejecución del PAC, de la vigencia 2019, de los recursos asignados al objeto de gasto 8 Inversión ordinaria nación CSF, por valor de \$31.617.113.025, de los cuales fueron según Reporte situación actual de cupo PAC detallada, del cupo PAC vigente se pagó la suma de \$18.089.487.202....	Debilidad en el seguimiento y ejecución de los bienes, obras y servicios contemplados en el PAA	Realizar reunion de comité directivo para tomar decisiones sobre redistribución de recursos	Comité directivo	Actas de reuniones.	1	2021-07-01	2021-07-31	4		
19	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	19	Manejo y ejecución Programa Anual Mensualizado de Caja "PAC" - Vigencia 2019. Revisado el manejo en la ejecución del PAC, de la vigencia 2019, de los recursos asignados al objeto de gasto 8 Inversión ordinaria nación CSF, por valor de \$31.617.113.025, de los cuales fueron según Reporte situación actual de cupo PAC detallada, del cupo PAC vigente se pagó la suma de \$18.089.487.202....	Debilidad en el seguimiento y ejecución de los bienes, obras y servicios contemplados en el PAA	Realizar reuniones trimestrales para revisar la gestión contractual, asociada a recursos de funcionamiento e inversión.	Reuniones Trimestrales	Actas de reuniones.	4	2021-01-01	2021-12-31	52		
20	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	20	Programación y ejecución de las Apropriaciones vigencia 2019: En el análisis realizado a la ejecución del presupuesto 2019 asignado al INMLCF, se evidenció que al cierre 2019/12/31, muestra una apropiación no utilizada que representa el 1,12%, siendo más representativa las transferencias corrientes con equivalente al 22,17% y la Adquisición de Bienes y Servicios del 9,68%	Falta de seguimiento de la apropiación de los recursos por parte de los responsables en la ejecución de los mismo.	Incluir en el Manual de Contratación actividades de seguimiento de los líderes de proyectos referentes a la verificación de los saldos y ejercer el control de la ejecución de los recursos	1. Incluir en el Manual de Contratación actividades de seguimiento de los líderes de proyectos y ordenadores del gasto	Manual de Contratación aprobado	1	2020-12-28	2021-06-30	26		
20	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	20	Programación y ejecución de las Apropriaciones vigencia 2019: En el análisis realizado a la ejecución del presupuesto 2019 asignado al INMLCF, se evidenció que al cierre 2019/12/31, muestra una apropiación no utilizada que representa el 1,12%, siendo más representativa las transferencias corrientes con equivalente al 22,17% y la Adquisición de Bienes y Servicios del 9,68%	Falta de seguimiento de la apropiación de los recursos por parte de los responsables en la ejecución de los mismo.	Realizar un cronograma de procesos contractuales a nivel central y regional, como mecanismo de control y seguimiento, con periodicidad bimensual vs el plan anual de adquisiciones	1. Realizar reuniones bimensuales (a partir de julio) con el fin de verificar la ejecución financiera de los contratos a cargo de los responsables y establecer si existen valores por pagar o valores a reducir según corresponda, como mecanismo de control y seguimiento, con periodicidad bimensual vs el plan anual de adquisiciones	Cronograma de procesos contractuales	1	2021-01-31	2021-03-30	8		
21	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	21	Constitución de Reserva Presupuestal 2019: Al verificar la constitución de las Reservas Presupuestales de la vigencia en análisis, se evidenció que no están debidamente justificadas y que se constituyeron saldos que tampoco van a ser ejecutados.	Falta de seguimiento a la ejecución de los contratos por parte de los supervisores y/o los encargados de cada proceso, reflejando deficiencias administrativas y financieras, en el Sistema de Control Interno e inobservando el principio de anualidad (Artículo 14, Decreto 111/96) toda vez que, tampoco realizaron seguimiento a los saldos de los registros presupuestales de los compromisos.	1. Efectuar reuniones bimensuales (a partir de julio) con el fin de verificar la ejecución financiera de los contratos a cargo de los responsables y establecer si existen valores por pagar o valores a reducir según corresponda, que permita la no constitución de reserva presupuestal al final de la vigencia.	Programar reuniones bimensuales con la Secretaría General, Subdirección Administrativa y Financiera (Presupuesto y Financiera), líderes de los proyectos de inversión, Directores Regionales-Ordenadores del Gasto y Supervisores	Actas de reunion	4	2021-07-02	2021-12-03	22		
21	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	21	Constitución de Reserva Presupuestal 2019: Al verificar la constitución de las Reservas Presupuestales de la vigencia en análisis, se evidenció que no están debidamente justificadas y que se constituyeron saldos que tampoco van a ser ejecutados.	Falta de seguimiento a la ejecución de los contratos por parte de los supervisores y/o los encargados de cada proceso, reflejando deficiencias administrativas y financieras, en el Sistema de Control Interno e inobservando el principio de anualidad (Artículo 14, Decreto 111/96) toda vez que, tampoco realizaron seguimiento a los saldos de los registros presupuestales de los compromisos.	2. Realizar seguimiento de los saldos de reserva presupuestal que se están ejecutando dentro de la vigencia con el fin de verificar la ejecución financiera de los mismos y establecer si existen valores por pagar o valores a reducir según corresponda, que permita su ejecución o anulación de manera oportuna.	Realizar seguimiento de los saldos de reserva presupuestal (trimestral)	Oficios para los responsables	4	2021-03-31	2021-12-15	37		
21	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	21	Constitución de Reserva Presupuestal 2019: Al verificar la constitución de las Reservas Presupuestales de la vigencia en análisis, se evidenció que no están debidamente justificadas y que se constituyeron saldos que tampoco van a ser ejecutados.	Falta de seguimiento a la ejecución de los contratos por parte de los supervisores y/o los encargados de cada proceso, reflejando deficiencias administrativas y financieras, en el Sistema de Control Interno e inobservando el principio de anualidad (Artículo 14, Decreto 111/96) toda vez que, tampoco realizaron seguimiento a los saldos de los registros presupuestales de los compromisos.	3. Capacitar a supervisores de contratos y ejecutores de recursos a nivel nacional en el marco del ciclo presupuestal en que está inmerso el ejercicio del proceso contractual de principio a fin, a través del Plan Institucional de Capacitación 2021	Capacitar a supervisores de contratos y ejecutores de recursos a nivel nacional en el marco del ciclo presupuestal	Programa de capacitación y listados de asistencia	3	2021-04-05	2021-11-30	34		

ITEM	MODALIDAD DE REGISTRO	CÓDIGO HALLAZGO	DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO (390 caracteres)	CAUSA DEL HALLAZGO (390 caracteres)	ACCIÓN DE MEJORA (390 caracteres)	ACTIVIDADES / DESCRIPCIÓN	ACTIVIDADES / UNIDAD DE MEDIDA	ACTIVIDADES / CANTIDADES UNIDAD DE MEDIDA	ACTIVIDADES / FECHA DE INICIO	ACTIVIDADES / FECHA DE TERMINACIÓN	ACTIVIDADES / PLAZO EN SEMANAS	ACTIVIDADES / AVANCE FÍSICO DE EJECUCIÓN	OBSERVACIONES
22	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	22	Ejecución Reserva Presupuestal constituida en el 2018 y ejecutada vigencia 2019: Se evidenció que, las reducciones no fueron justificadas debidamente; descató a lo establecido en el principio de programación e integral del presupuesto, sumado a deficiencias en sistema de Control interno e inobservancia Artículo 17 del Decreto 111/1996	Falta de seguimiento a la ejecución de los contratos por parte de los supervisores y/o los encargados de cada proceso, así como mayor seguimiento a los saldos de los registros presupuestales de los compromisos en todo el ciclo presupuestal ocasionando unas anulaciones sin la debida justificación.	1. Efectuar reuniones bimensuales (a partir de julio) con el fin de verificar la ejecución financiera de los contratos a cargo de los responsables y establecer si existen valores por pagar o valores a reducir según corresponda, que permita la no constitución de reserva presupuestal al final de la vigencia.	Programar reuniones bimensuales con la Secretaría General, Subdirección Administrativa y Financiera (Presupuesto y Financiera), líderes de los proyectos de inversión, Directores Regionales-Ordenadores del Gasto y Supervisores	Actas de reunion	4	2021-07-02	2021-12-03	22		
22	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	22	Ejecución Reserva Presupuestal constituida en el 2018 y ejecutada vigencia 2019: Se evidenció que, las reducciones no fueron justificadas debidamente; descató a lo establecido en el principio de programación e integral del presupuesto, sumado a deficiencias en sistema de Control interno e inobservancia Artículo 17 del Decreto 111/1996	Falta de seguimiento a la ejecución de los contratos por parte de los supervisores y/o los encargados de cada proceso, así como mayor seguimiento a los saldos de los registros presupuestales de los compromisos en todo el ciclo presupuestal ocasionando unas anulaciones sin la debida justificación.	2. Realizar seguimiento de los saldos de reserva presupuestal que se están ejecutando dentro de la vigencia con el fin de verificar la ejecución financiera de los mismos y establecer si existen valores por pagar o valores a reducir según corresponda, que permita su ejecución o anulación de manera oportuna.	Realizar seguimiento de los saldos de reserva presupuestal	Informe para los responsables	4	2021-03-31	2021-12-15	37		
22	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	22	Ejecución Reserva Presupuestal constituida en el 2018 y ejecutada vigencia 2019: Se evidenció que, las reducciones no fueron justificadas debidamente; descató a lo establecido en el principio de programación e integral del presupuesto, sumado a deficiencias en sistema de Control interno e inobservancia Artículo 17 del Decreto 111/1996	Falta de seguimiento a la ejecución de los contratos por parte de los supervisores y/o los encargados de cada proceso, así como mayor seguimiento a los saldos de los registros presupuestales de los compromisos en todo el ciclo presupuestal ocasionando unas anulaciones sin la debida justificación.	Capacitar a supervisores de contratos y ejecutores de recursos a nivel nacional en el marco del ciclo presupuestal en que esté inmerso el ejercicio del proceso contractual de principio a fin, a través del Plan Institucional de Capacitación 2021	En el marco del PIC 2021, capacitar a supervisores de contratos y ejecutores de recursos a nivel nacional en el marco del ciclo presupuestal	Jornadas de capacitación	3	2021-04-05	2021-11-30	34		
23	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	23	Amortización de los Anticipos Contractuales: Al verificar las amortizaciones de los anticipos que se le hacen al contratista en el aplicativo SIIF-Nación (Sistema de Información Financiera-SIIF Nación) se evidencia que, la Entidad no está realizando dichas amortizaciones, porque al ingresar la factura en el aplicativo, se deben realizar dos registros...	Debilidad en el cargo de las amortizaciones de los anticipos de las actas parciales de los contratos que así lo estipulan en el momento del registro de la obligación.	Realizar ajuste al proceso de registro contable de las transacciones que incluyen amortización de anticipos.	Realizar reunión	Acta	1	2020-12-20	2021-01-31	6		
23	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	23	Amortización de los Anticipos Contractuales: Al verificar las amortizaciones de los anticipos que se le hacen al contratista en el aplicativo SIIF-Nación (Sistema de Información Financiera-SIIF Nación) se evidencia que, la Entidad no está realizando dichas amortizaciones, porque al ingresar la factura en el aplicativo, se deben realizar dos registros...	Debilidad en el cargo de las amortizaciones de los anticipos de las actas parciales de los contratos que así lo estipulan en el momento del registro de la obligación.	Implementar control (formato) de ejecución financiera para asegurar la correcta amortización de los anticipos cada vez que se lleven a cabo los trámites de cuentas por pagar.	Elaborar e implementar formato de control de pagos y de la amortización de anticipos.	Formato	1	2021-01-01	2021-02-28	8		
24	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	24	Incumplimiento Objeto contractual – Contrato 259 SG/2016 (D): De conformidad con lo expuesto, se observa que a la fecha de la verificación del cumplimiento del objeto del contrato por parte de la auditoría, (casi 3 años después del vencimiento del plazo contractual) aún no se evidencia la adquisición e instalación y puesta en servicio de las 3 Estanterías Rotatoria para 10 cadáveres...	Falta de instructivos, procedimientos, manuales y lineamientos para supervisores en situaciones especiales o casos fortuitos desde el punto de vista técnico y jurídico (Emergencia sanitaria, desastres naturales, contratos en depósito, situaciones de posible incumplimiento).	Fortalecer los instructivos, procedimientos y lineamientos técnicos y jurídicos para la supervisión de contratos en situaciones especiales o casos fortuitos (contratos de depósito, desastres naturales, procesos de posible incumplimiento / situaciones de emergencia sanitaria mundial).	Elaborar los lineamientos, instructivos, procedimientos técnicos y jurídicos e implementarlos.	Instructivo / formato	1	2021-02-01	2021-06-01	17		
24	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	24	Incumplimiento Objeto contractual – Contrato 259 SG/2016 (D): De conformidad con lo expuesto, se observa que a la fecha de la verificación del cumplimiento del objeto del contrato por parte de la auditoría, (casi 3 años después del vencimiento del plazo contractual) aún no se evidencia la adquisición e instalación y puesta en servicio de las 3 Estanterías Rotatoria para 10 cadáveres...	Falta de capacitación para supervisores de contrato en situaciones especiales o casos fortuitos desde el punto de vista técnico y jurídico (Emergencia sanitaria, desastres naturales, contratos en depósito, situaciones de posible incumplimiento).	Capacitar a los supervisores de contrato desde el punto de vista técnico y jurídico en situaciones especiales o casos fortuitos (contratos de depósito, desastres naturales, procesos de posible incumplimiento / situaciones de emergencia sanitaria mundial) a través del plan de capacitaciones 2021.	Capacitar a los supervisores de contratos a nivel central y nivel nacional	Actas o lista de asistencia	2	2021-02-01	2021-05-01	13		
24	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	24	Incumplimiento Objeto contractual – Contrato 259 SG/2016 (D): De conformidad con lo expuesto, se observa que a la fecha de la verificación del cumplimiento del objeto del contrato por parte de la auditoría, (casi 3 años después del vencimiento del plazo contractual) aún no se evidencia la adquisición e instalación y puesta en servicio de las 3 Estanterías Rotatoria para 10 cadáveres...	Falta de seguimiento y control referente a la documentación para el ingreso y egreso de elementos al almacén, cuando los bienes permanecen en el almacén o se entregan en contratos de depósito a terceros.	Establecer las medidas de control y seguimiento a los bienes que ingresan al almacén, así mismo a la documentación emitida para el ingreso y egreso, incluso cuando se presentan contratos de bienes entregados en depósito a terceros. Así mismo las medidas de control y seguimiento en los plazos de ejecución de los contratos de depósito que se requieran.	Elaborar formato de seguimiento y control y establecer su periodicidad, para que sea incluido en el informe de supervisión la información de comprobantes de ingreso y egreso de almacén y el seguimiento en las condiciones de los bienes. Así como de los plazos de ejecución y vencimiento de los contratos en los cuales se entregan bienes en depósito a terceros cuando estos se requieran.	Formato de control y seguimiento de bienes entregados en almacén o en contrato de depósito.	1	2021-02-01	2021-04-01	8		
24	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	24	Incumplimiento Objeto contractual – Contrato 259 SG/2016 (D): De conformidad con lo expuesto, se observa que a la fecha de la verificación del cumplimiento del objeto del contrato por parte de la auditoría, (casi 3 años después del vencimiento del plazo contractual) aún no se evidencia la adquisición e instalación y puesta en servicio de las 3 Estanterías Rotatoria para 10 cadáveres...	Falta de seguimiento y control referente a la documentación para el ingreso y egreso de elementos al almacén, cuando los bienes permanecen en el almacén o se entregan en contratos de depósito a terceros.	Analizar las diferentes opciones que permitan la instalación y puesta en funcionamiento en la sala de necropsia de la sede central, de los elementos que se encuentran en el almacén general	Análisis de sector y mercado que permita la contratación	El estudio	1	2021-02-01	2021-06-30	21		
25	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	25	Ejecución del Contrato 257-SG-2016 Planeación, "Renovación Integral de la Morgue de la Dirección Regional Bogotá" y su correspondiente contrato de interventoría No. 261-SG-2016. (D): Deficiencias en el cargo contable para el manejo de anticipo, debilidades en la planeación, programación, control y seguimiento del contrato y debilidades en la estimación de riesgos del proceso.	Deficiente planeación en la formulación, programación, control y seguimiento de este contrato	Elaborar los lineamientos para la viabilidad/ factibilidad para contratar el bien, obra o servicio, y sus riesgos asociados, así como la verificación de los factores jurídicos, técnicos, administrativos, financieros y económicos que puedan incidir en el desarrollo del proceso contractual	Estructura del documento	Documento	1	2021-01-12	2021-06-30	24		
25	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	25	Ejecución del Contrato 257-SG-2016 Planeación, "Renovación Integral de la Morgue de la Dirección Regional Bogotá" y su correspondiente contrato de interventoría No. 261-SG-2016. (D): Deficiencias en el cargo contable para el manejo de anticipo, debilidades en la planeación, programación, control y seguimiento del contrato y debilidades en la estimación de riesgos del proceso.	Deficiente planeación en la formulación, programación, control y seguimiento de este contrato	Capacitar a los funcionarios en asignación y tipificación de Riesgos para procesos de infraestructura.	Solicitar capacitación	oficio	1	2021-01-15	2021-01-31	2		
26	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	26	Registros en el SECOP: al Instituto incumple con las Circulares Externas No.1 del 21- junio-2013, No. 23 del 16-marzo-2017 y el artículo 10 de la Ley 1712 de 2014, en cuanto a la obligación y oportunidad en la publicación de la contratación y la actualización de la información mínima cada mes, teniendo como efecto que los intereses económicos y jurídicos del Instituto quedan expuestos	Falta de seguimiento y control referente a la documentación contractual a publicar en términos de ley y capacitación insuficiente a los responsables en SECOP y tienda virtual	1. Actualizar los documentos de la Gestión Administrativa en lo referente a las actividades de la gestión contractual en cuanto a definir actividades, responsables y tiempos particularmente en la publicación en SECOP y tienda virtual	Actualización de los documentos	Documentos actualizados	2	2020-12-28	2021-06-30	26		
26	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	26	Registros en el SECOP: al Instituto incumple con las Circulares Externas No.1 del 21- junio-2013, No. 23 del 16-marzo-2017 y el artículo 10 de la Ley 1712 de 2014, en cuanto a la obligación y oportunidad en la publicación de la contratación y la actualización de la información mínima cada mes, teniendo como efecto que los intereses económicos y jurídicos del Instituto quedan expuestos	Falta de seguimiento y control referente a la documentación contractual a publicar en términos de ley y capacitación insuficiente a los responsables en SECOP y tienda virtual	1. Actualizar los documentos de la Gestión Administrativa en lo referente a las actividades de la gestión contractual en cuanto a definir actividades, responsables y tiempos particularmente en la publicación en SECOP y tienda virtual	Asignar un responsable de SECOP, en nivel central y regionales para garantizar la efectividad en la publicación de la información	Oficio asignando al responsable de SECOP	1	2020-12-28	2021-03-31	13		
26	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	26	Registros en el SECOP: al Instituto incumple con las Circulares Externas No.1 del 21- junio-2013, No. 23 del 16-marzo-2017 y el artículo 10 de la Ley 1712 de 2014, en cuanto a la obligación y oportunidad en la publicación de la contratación y la actualización de la información mínima cada mes, teniendo como efecto que los intereses económicos y jurídicos del Instituto quedan expuestos	Falta de seguimiento y control referente a la documentación contractual a publicar en términos de ley y capacitación insuficiente a los responsables en SECOP y tienda virtual	2. Diseñar y realizar capacitaciones internas y/o a cargo de expertos externos a ordenadores del gasto, áreas administrativas y supervisores en el marco del PIC en temas básicos de contratación que incluya el manejo de la plataforma SECOP y tienda virtual	Realizar una capacitación semestral a los responsables en SECOP y tienda virtual	Programa de capacitación y listados de asistencia	2	2021-04-01	2021-11-30	35		
27	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	27	Capacitación funcionarios en el SECOP: El INMLCF carece de criterios objetivos obligatorios para la designación del supervisor y su ejercicio, estableciendo las competencias que deben acompañar al Supervisor Idóneo y que determine, una metodología y contenido reflejado en los informes al vigilar de manera eficiente de la ejecución del objeto contractual generando seguridad jurídica.	Discrecionalidad del Supervisor respecto del contenido y calidad de los informes y reportes que lo deban acompañar, así mismo, falta de capacitación que de manera vinculante haga ver al contratista o al funcionario de planta su responsabilidad	1. Diseñar y realizar capacitaciones internas y a cargo de expertos externos a ordenadores del gasto, áreas administrativas y supervisores en el marco del PIC en temas básicos de contratación y competencias en supervisión de contratos, que incluya el manejo de la plataforma SECOP y tienda virtual	Realizar una capacitación semestral a los responsables en SECOP y tienda virtual	Programa de capacitación y listados de asistencia	2	2021-04-01	2021-11-30	35		
27	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	27	Capacitación funcionarios en el SECOP: El INMLCF carece de criterios objetivos obligatorios para la designación del supervisor y su ejercicio, estableciendo las competencias que deben acompañar al Supervisor Idóneo y que determine, una metodología y contenido reflejado en los informes al vigilar de manera eficiente de la ejecución del objeto contractual generando seguridad jurídica.	Discrecionalidad del Supervisor respecto del contenido y calidad de los informes y reportes que lo deban acompañar, así mismo, falta de capacitación que de manera vinculante haga ver al contratista o al funcionario de planta su responsabilidad	2. Incluir en el Manual de Contratación un formato único de Supervisión de Contratos	Incluir en el Manual de Contratación formato de supervisión	Manual de Contratación aprobado	1	2020-12-28	2021-06-30	26		
28	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	28	Registros MAPA DE RIESGOS: Analizado el Mapa de Riesgos en el Instituto de Medicina Legal y Ciencias Forenses desde el punto de vista formal, se observa que persisten las debilidades en su proceso de Gestión de Infraestructura Tecnológica y Servicios Informáticos, como son la falta de actualización de las políticas de seguridad de la información institucional...	La falta de actualización, aprobación y publicación de algunos de los documentos asociados al proceso de gestión de infraestructura tecnológica y servicios informáticos, incluida la política de seguridad de la información	Continuar con las campañas de divulgación del sistema de seguridad de las información	Realizar las campañas	Campaña	1	2021-01-31	2021-12-31	48		
28	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	28	Registros MAPA DE RIESGOS: Analizado el Mapa de Riesgos en el Instituto de Medicina Legal y Ciencias Forenses desde el punto de vista formal, se observa que persisten las debilidades en su proceso de Gestión de Infraestructura Tecnológica y Servicios Informáticos, como son la falta de actualización de las políticas de seguridad de la información institucional...	La falta de actualización, aprobación y publicación de algunos de los documentos asociados al proceso de gestión de infraestructura tecnológica y servicios informáticos, incluida la política de seguridad de la información	Continuar con la actualización, aprobación y publicación de los documentos relacionados con el proceso TIC	Elaboración de documentos	Documentos	5	2021-01-31	2021-12-31	48		

ITEM	MODALIDAD DE REGISTRO	CÓDIGO HALLAZGO	DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO (390 caracteres)	CAUSA DEL HALLAZGO (390 caracteres)	ACCIÓN DE MEJORA (390 caracteres)	ACTIVIDADES / DESCRIPCIÓN	ACTIVIDADES / UNIDAD DE MEDIDA	ACTIVIDADES / CANTIDADES UNIDAD DE MEDIDA	ACTIVIDADES / FECHA DE INICIO	ACTIVIDADES / FECHA DE TERMINACIÓN	ACTIVIDADES / PLAZO EN SEMANAS	ACTIVIDADES / AVANCE FÍSICO DE EJECUCIÓN	OBSERVACIONES
28	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	28	Registros MAPA DE RIESGOS: Analizado el Mapa de Riesgos en el Instituto de Medicina Legal y Ciencias Forenses desde el punto de vista formal, se observa que persisten las debilidades en su proceso de Gestión de Infraestructura Tecnológica y Servicios Informáticos, como son la falta de actualización de las políticas de seguridad de la información institucional...	La falta de actualización, aprobación y publicación de algunos de los documentos asociados al proceso de gestión de infraestructura tecnológica y servicios informáticos, incluida la política de seguridad de la información	Continuar con las actividades y generar comunicados a los servidores encargados de los sistemas de información, con el fin de que hagan un uso adecuado de la herramienta de gestión	Realizar los comunicados, orientados al cumplimiento de la política de la seguridad de la información	Comunicados generales	4	2021-01-31	2021-12-31	48		
29	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	29	El INML no cuenta con un soporte cualitativo que revele el impacto de los resultados de las Audiencias en su Gestión y Resultados de acuerdo con su Misión, que impacta negativamente el cumplimiento de su Misionalidad, así como, el logro de los fines del estado en términos de una Justicia dinámica y efectiva, con resultados en tiempo y oportunidad.	Inexistencia de variables unificadas que permitan evaluar el impacto de la gestión y control de las audiencias de juicio oral	Unificar las variables en los sistemas de información que permitan hacer un análisis cualitativo y cuantitativo de las audiencias de juicio oral en todos los servicios periciales.	reuniones de análisis de variables de registro de audiencias	actas de reuniones	3	2021/01/01	2021/06/30	26		
29	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	29	El INML no cuenta con un soporte cualitativo que revele el impacto de los resultados de las Audiencias en su Gestión y Resultados de acuerdo con su Misión, que impacta negativamente el cumplimiento de su Misionalidad, así como, el logro de los fines del estado en términos de una Justicia dinámica y efectiva, con resultados en tiempo y oportunidad.	Inexistencia de variables unificadas que permitan evaluar el impacto de la gestión y control de las audiencias de juicio oral	Generar informes Semestrales de la gestión e impacto de las audiencias de juicio oral en todos los servicios periciales.	Realizar informes de análisis del comportamiento de las audiencias	Informes de análisis	2	2021/01/01	2021/12/31	52		
29	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	29	El INML no cuenta con un soporte cualitativo que revele el impacto de los resultados de las Audiencias en su Gestión y Resultados de acuerdo con su Misión, que impacta negativamente el cumplimiento de su Misionalidad, así como, el logro de los fines del estado en términos de una Justicia dinámica y efectiva, con resultados en tiempo y oportunidad.	Inexistencia de variables unificadas que permitan evaluar el impacto de la gestión y control de las audiencias de juicio oral	Difundir a las direcciones Regionales, Fiscalía general de la Nación los resultados del análisis generado -	correo de socialización de resultados -	correo	2	2021/01/01	2021/12/31	52		
29	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	29	El INML no cuenta con un soporte cualitativo que revele el impacto de los resultados de las Audiencias en su Gestión y Resultados de acuerdo con su Misión, que impacta negativamente el cumplimiento de su Misionalidad, así como, el logro de los fines del estado en términos de una Justicia dinámica y efectiva, con resultados en tiempo y oportunidad.	Inexistencia de variables unificadas que permitan evaluar el impacto de la gestión y control de las audiencias de juicio oral	Establecer mecanismos de comunicación con las autoridades para optimizar la gestión de las audiencias de juicio oral (audiencias remota, preparación de audiencias, comunicación oportuna de la cancelación de audiencias)	Oficios de comunicación a direcciones Seccionales de Fiscalías	Oficio	1	2021/01/01	2021/03/30	13		

Proyectó:


Luz Mary Rincón Romero
Secretaría General

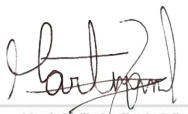
Revisó:

Luz Mary Rincón Romero - Secretaría General
Yanet Cuestas Gómez - Subdirectora Administrativa y Financiera
Martín Emilio Sepúlveda Celis - Jefe Oficina de Planeación


Yanet Cuestas Gómez
Subdirectora Administrativa y Financiera


Iván Perea Hernández
Subdirector de Investigación Científica


Carlos Roberto Murillo
Subdirector de Servicios Forenses


Martín Emilio Sepúlveda Celis
Jefe Oficina de Planeación