



INSTITUTO COLOMBIANO AGROPECUARIO - ICA
OFICINA CONTROL INTERNO
PROCEDIMIENTO EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO
PLAN DE MEJORAMIENTO AUDITORIA OFICINA CONTROL INTERNO

Fecha de auditoría: 30/09/2024 al 26/03/2025

NÚMERO DE OBSERVACIÓN DENTRO DEL INFORME	NÚMERO ACCIÓN DE MEJORA	PROCESO / SUPLENES / PROCEDIMIENTO	DESCRIPCION OBSERVACIÓN	DESCRIPCION RECOMENDACIÓN	AREA RESPONSABLE	DETERMINACIÓN DE LA CAUSA	ACCION DE MEJORAMIENTO	RESPONSABLES	FECHA INICIO	FECHA TERMINACION	DESCRIPCION DEL AVANCE - AREA AUDITADA	EVIDENCIA - AREA AUDITADA	PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO - AREA AUDITADA	PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO OCI	ESTADO - OCI	OBSERVACION - OCI	AREA AUDITADA	VIENCIA
1	1	Gestión de Recursos Financieros / GRFIN- SAF-P-022 V.4 Procedimiento Cierre Mensual y de Vigencia Contable	Incumplimiento en la entrega oportuna, completa y en el formato definido de los reportes al Grupo de Gestión Contable, conforme a los plazos, periodicidades y medio de entrega establecidos en la sección 1 "Generalidades" del procedimiento GRFIN-SAF-P-022 V.4, por parte de las siguientes dependencias: Grupo de Gestión de Talento Humano; Grupo de Gestión Financiera; Grupo de Control de Activos y Almacenes; Oficina de Tecnologías de la Información.	Establecer un esquema de control institucional que garantice el cumplimiento del contenido, formato y oportunidad de todos los reportes definidos en la sección 1 "Generalidades" del GRFIN-SAF-P-022 V.4, mediante: Cronograma único con plazos internos y responsables por área; Plantillas Excel oficiales para cada tipo de reporte; Alertas automáticas y tablero de control para seguimiento; Control de recepción y devolución por no conformidad; Conciliaciones previas obligatorias (p. ej., ICETEX y operaciones recíprocas); Repositorio central para carga y trazabilidad; Capacitación focalizada sobre el procedimiento y formatos.	Grupo de Gestión del Talento Humano Grupo de Gestión Contable Grupo de Control de Activos y Almacenes Grupo de Gestión Financiera Oficina de Tecnologías de la Información.	Revisado el procedimiento GRFIN-SAF-P-022 V.4 no está definido claramente la información que se requiere en los informes de cierre como contenido y formatos en los que se deben diligenciar	Solicitar al Grupo de Gestión Contable en el mes de diciembre de cada vigencia, una comunicación oficial dirigida desde el OCIH con el fin de requerir y recordar los plazos de entrega de los documentos y reportes señalados para el cierre anual en el procedimiento GRFIN-SAF-P-022 V.4	Grupo de Gestión del Talento Humano - Grupo de Normas - Grupo de Gestión Contable	10/07/2026	31/01/2027							SUBGERENCIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA - GRUPO DE GESTIÓN CONTABLE	2024
1	2	Gestión de Recursos Financieros / GRFIN- SAF-P-022 V.4 Procedimiento Cierre Mensual y de Vigencia Contable	Incumplimiento en la entrega oportuna, completa y en el formato definido de los reportes al Grupo de Gestión Contable, conforme a los plazos, periodicidades y medio de entrega establecidos en la sección 1 "Generalidades" del procedimiento GRFIN-SAF-P-022 V.4, por parte de las siguientes dependencias: Grupo de Gestión de Talento Humano; Grupo de Gestión Financiera; Grupo de Control de Activos y Almacenes; Oficina de Tecnologías de la Información.	Establecer un esquema de control institucional que garantice el cumplimiento del contenido, formato y oportunidad de todos los reportes definidos en la sección 1 "Generalidades" del GRFIN-SAF-P-022 V.4, mediante: Cronograma único con plazos internos y responsables por área; Plantillas Excel oficiales para cada tipo de reporte; Alertas automáticas y tablero de control para seguimiento; Control de recepción y devolución por no conformidad; Conciliaciones previas obligatorias (p. ej., ICETEX y operaciones recíprocas); Repositorio central para carga y trazabilidad; Capacitación focalizada sobre el procedimiento y formatos.	Grupo de Gestión del Talento Humano Grupo de Gestión Contable Grupo de Control de Activos y Almacenes Grupo de Gestión Financiera Oficina de Tecnologías de la Información.	Se presenta incumplimiento o inexactitud en la información presentada al grupo de Gestión Contable por parte de las diferentes áreas	Implementar un mecanismo de seguimiento y control mediante la aplicación de lista de chequeo, con el fin de verificar la oportunidad y calidad de los reportes recibidos, informando las fallas que puedan afectar la razonabilidad y presentación oportuna de los estados financieros.	Grupo de Gestión Contable	10/07/2026	31/01/2027							SUBGERENCIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA - GRUPO DE GESTIÓN CONTABLE	2024
1	3	Gestión de Recursos Financieros / GRFIN- SAF-P-022 V.4 Procedimiento Cierre Mensual y de Vigencia Contable	Incumplimiento en la entrega oportuna, completa y en el formato definido de los reportes al Grupo de Gestión Contable, conforme a los plazos, periodicidades y medio de entrega establecidos en la sección 1 "Generalidades" del procedimiento GRFIN-SAF-P-022 V.4, por parte de las siguientes dependencias: Grupo de Gestión de Talento Humano; Grupo de Gestión Financiera; Grupo de Control de Activos y Almacenes; Oficina de Tecnologías de la Información.	Establecer un esquema de control institucional que garantice el cumplimiento del contenido, formato y oportunidad de todos los reportes definidos en la sección 1 "Generalidades" del GRFIN-SAF-P-022 V.4, mediante: Cronograma único con plazos internos y responsables por área; Plantillas Excel oficiales para cada tipo de reporte; Alertas automáticas y tablero de control para seguimiento; Control de recepción y devolución por no conformidad; Conciliaciones previas obligatorias (p. ej., ICETEX y operaciones recíprocas); Repositorio central para carga y trazabilidad; Capacitación focalizada sobre el procedimiento y formatos.	Grupo de Gestión del Talento Humano Grupo de Gestión Contable Grupo de Control de Activos y Almacenes Grupo de Gestión Financiera Oficina de Tecnologías de la Información.	Imposibilidad técnica y falta de cumplimiento con los plazos establecidos actualmente en el procedimiento.	Entregar, mediante memorando y/o correo electrónico, la información de bienes bajo los formatos y cronogramas del Grupo de Gestión Contable y el procedimiento GRFIN-SAF-P-022 V.4, garantizando el reporte mensual (primeros 5 días hábiles del mes) el Balance y Movimiento de muebles, inmuebles e inventarios junto con el informe de depreciación, así como el reporte anual (primeros 5 días hábiles de enero) del Informe de variaciones de activos, fecha de inventarios y rotación.	Grupo Gestión Control de Activos y Almacenes	10/07/2026	31/01/2027							SUBGERENCIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA - GRUPO DE GESTIÓN CONTABLE	2024
1	4	Gestión de Recursos Financieros / GRFIN- SAF-P-022 V.4 Procedimiento Cierre Mensual y de Vigencia Contable	Incumplimiento en la entrega oportuna, completa y en el formato definido de los reportes al Grupo de Gestión Contable, conforme a los plazos, periodicidades y medio de entrega establecidos en la sección 1 "Generalidades" del procedimiento GRFIN-SAF-P-022 V.4, por parte de las siguientes dependencias: Grupo de Gestión de Talento Humano; Grupo de Gestión Financiera; Grupo de Control de Activos y Almacenes; Oficina de Tecnologías de la Información.	Establecer un esquema de control institucional que garantice el cumplimiento del contenido, formato y oportunidad de todos los reportes definidos en la sección 1 "Generalidades" del GRFIN-SAF-P-022 V.4, mediante: Cronograma único con plazos internos y responsables por área; Plantillas Excel oficiales para cada tipo de reporte; Alertas automáticas y tablero de control para seguimiento; Control de recepción y devolución por no conformidad; Conciliaciones previas obligatorias (p. ej., ICETEX y operaciones recíprocas); Repositorio central para carga y trazabilidad; Capacitación focalizada sobre el procedimiento y formatos.	Grupo de Gestión del Talento Humano Grupo de Gestión Contable Grupo de Control de Activos y Almacenes Grupo de Gestión Financiera Oficina de Tecnologías de la Información.	Entrega de informes a cargo del Grupo de Gestión Financiera, fuera de las fechas establecidas.	Establecer un cronograma de entrega de informes requeridos por el Grupo de Gestión Contable y dar cumplimiento.	Grupo de Gestión Financiera	10/07/2026	31/01/2027							SUBGERENCIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA - GRUPO DE GESTIÓN CONTABLE	2024
1	5	Gestión de Recursos Financieros / GRFIN- SAF-P-022 V.4 Procedimiento Cierre Mensual y de Vigencia Contable	Incumplimiento en la entrega oportuna, completa y en el formato definido de los reportes al Grupo de Gestión Contable, conforme a los plazos, periodicidades y medio de entrega establecidos en la sección 1 "Generalidades" del procedimiento GRFIN-SAF-P-022 V.4, por parte de las siguientes dependencias: Grupo de Gestión de Talento Humano; Grupo de Gestión Financiera; Grupo de Control de Activos y Almacenes; Oficina de Tecnologías de la Información.	Establecer un esquema de control institucional que garantice el cumplimiento del contenido, formato y oportunidad de todos los reportes definidos en la sección 1 "Generalidades" del GRFIN-SAF-P-022 V.4, mediante: Cronograma único con plazos internos y responsables por área; Plantillas Excel oficiales para cada tipo de reporte; Alertas automáticas y tablero de control para seguimiento; Control de recepción y devolución por no conformidad; Conciliaciones previas obligatorias (p. ej., ICETEX y operaciones recíprocas); Repositorio central para carga y trazabilidad; Capacitación focalizada sobre el procedimiento y formatos.	Grupo de Gestión del Talento Humano Grupo de Gestión Contable Grupo de Control de Activos y Almacenes Grupo de Gestión Financiera Oficina de Tecnologías de la Información.	Incumplimiento en la consolidación y entrega de la información de licencias y nuevos desarrollos, en las fechas establecidas	Implementar un cronograma con fechas de plazo, personal responsable, fechas de entrega, control y seguimiento.	Oficina de Tecnologías de la Información.	10/07/2026	31/01/2027							SUBGERENCIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA - GRUPO DE GESTIÓN CONTABLE	2024
1	6	Gestión de Recursos Financieros / GRFIN- SAF-P-022 V.4 Procedimiento Cierre Mensual y de Vigencia Contable	Incumplimiento en la entrega oportuna, completa y en el formato definido de los reportes al Grupo de Gestión Contable, conforme a los plazos, periodicidades y medio de entrega establecidos en la sección 1 "Generalidades" del procedimiento GRFIN-SAF-P-022 V.4, por parte de las siguientes dependencias: Grupo de Gestión de Talento Humano; Grupo de Gestión Financiera; Grupo de Control de Activos y Almacenes; Oficina de Tecnologías de la Información.	Establecer un esquema de control institucional que garantice el cumplimiento del contenido, formato y oportunidad de todos los reportes definidos en la sección 1 "Generalidades" del GRFIN-SAF-P-022 V.4, mediante: Cronograma único con plazos internos y responsables por área; Plantillas Excel oficiales para cada tipo de reporte; Alertas automáticas y tablero de control para seguimiento; Control de recepción y devolución por no conformidad; Conciliaciones previas obligatorias (p. ej., ICETEX y operaciones recíprocas); Repositorio central para carga y trazabilidad; Capacitación focalizada sobre el procedimiento y formatos.	Grupo de Gestión del Talento Humano Grupo de Gestión Contable Grupo de Control de Activos y Almacenes Grupo de Gestión Financiera Oficina de Tecnologías de la Información.	Incumplimiento en la consolidación y entrega de la información de licencias y nuevos desarrollos, en las fechas establecidas	Programar reuniones al finalizar cada trimestre para la recolección, análisis y consolidación de la información (alertas a través del calendario).	Oficina de Tecnologías de la Información.	10/07/2026	31/01/2027							SUBGERENCIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA - GRUPO DE GESTIÓN CONTABLE	2024
2	1	Gestión de Recursos Financieros / GRFIN- SAF-P-022 V.4 Procedimiento Cierre Mensual y de Vigencia Contable	Incumplimiento al principio de economía y eficiencia por parte del Instituto, por depositar el 99.99% de los recursos institucionales en cuentas corrientes que no están exentas de GMP, y que el contrario generan gastos financieros como cobros por GMP, intereses de sobregiro, costos de pagos interbancarios y otros cargos, que suman \$25.194.39 a diciembre de 2023.	* Gestionar con ante el Ministerio de Hacienda y las entidades financieras la marcación de las cuentas corrientes como Abaco la identificación de exención al GMP de las cuentas bancarias a utilizar para la ejecución de los recursos entregados con cargo al Presupuesto General de la Nación, en cuyo caso los Organos Ejecutores, en coordinación con otras entidades estatales, definen distintas figuras jurídicas que garantizan la ejecución de los proyectos asignados, en el marco de la establecido en el artículo 110 del Estatuto Orgánico de Presupuesto. A contrario, se relacionan los recursos que pueden ser identificados como exentos del GMP de conformidad con la normatividad vigente: • Recursos producto de un Convenio Interadministrativo...	Grupo de Gestión Contable Grupo de Gestión Financiera	Cobro por parte de las entidades bancarias de GMP en el 99% de todas las cuentas bancarias del Instituto en las que se manejan recursos	Solicitar al Grupo de Gestión Financiera, por su competencia, adelantar los gestiones ante las entidades bancarias para la marcación de exención del GMP para las cuentas bancarias de todas las cuentas mensuales en los extractos bancarios, con el fin de reducir la aplicación efectiva del beneficio, de ser incluido dentro del convenio con las entidades financieras.	Grupo de Gestión Contable	10/07/2026	31/12/2026							SUBGERENCIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA - GRUPO DE GESTIÓN CONTABLE	2024

2	2	2	Gestión de Recursos Financieros / GRFN- SAF-P-022 V.4 Procedimiento Cierres Mensuales y de Vigencia Contable	Incumplimiento al principio de economía y eficiencia por parte del Estado, por depositar el 99.99% de los recursos institucionales en cuentas corrientes de bancos privados, lo que ocasiona que el Gobierno gaste recursos financieros como costos por GPM, intereses de sobregiros, costo de pago interbancario y otros, que suman \$25.754,59 a diciembre de 2023.	• Gestionar con ante el Ministerio de Hacienda y las entidades financieras la marcación de las cuentas corrientes como Abierta la derivación de ejecución al GMP de las cuentas bancarias a utilizar para la ejecución de los recursos entregados con cargo al Presupuesto General de la Nación, en cuyo caso los Órganos Ejecutores, en coordinación con otras entidades estatales, definan distintas figuras jurídicas que garanticen la ejecución de los proyectos asignados, en el marco de lo establecido en el artículo 110 del Estado Orgánico-Procesado. • A continuación, se relacionan los recursos que pueden ser identificados como exentos del GMP de conformidad con la normalidad vigente. • Recursos producto de un Convenio Interadministrativos.	Grupo de Gestión Contable Grupo de Gestión Financiera	Las cuentas bancarias del ICA se encuentran gravadas con el impuesto del 4'1000	Solicitar concepto al Ministerio de Hacienda y Crédito Público sobre la gestión necesaria para la emisión de gravámenes a los movimientos financieros de las cuentas bancarias del ICA.	Grupo de Gestión Financiera	1/07/2026	31/12/2026	SUBGERENCIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA - GRUPO DE GESTION CONTABLE	2024
3	1	1	Gestión de Recursos Financieros / GRFN- SAF-P-022 V.4 Procedimiento Cierres Mensuales y de Vigencia Contable	Se evidenció que el formato utilizado para la elaboración de las conciliaciones bancarias no contempla el registro del saldo inicial, lo que impide realizar una trazabilidad completa de los movimientos entre el libro auxiliar y el extracto bancario.	Ajustar el formato de conciliación bancaria para incluir el saldo anterior, permitiendo la trazabilidad completa de los movimientos.	Grupo de Gestión Contable Grupo de Gestión Financiera	Formato de conciliaciones no trae el saldo anterior	Actualizar el procedimiento GF-GC-P-004 correspondiente a CONCILIACIONES CONTABLES.	Grupo de Gestión Contable	1/07/2026	31/12/2026	SUBGERENCIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA - GRUPO DE GESTION CONTABLE	2024
3	2	2	Gestión de Recursos Financieros / GRFN- SAF-P-022 V.4 Procedimiento Cierres Mensuales y de Vigencia Contable	Se evidenció que el formato utilizado para la elaboración de las conciliaciones bancarias no contempla el registro del saldo inicial, lo que impide realizar una trazabilidad completa de los movimientos entre el libro auxiliar y el extracto bancario.	Ajustar el formato de conciliación bancaria para incluir el saldo anterior, permitiendo la trazabilidad completa de los movimientos.	Grupo de Gestión Contable Grupo de Gestión Financiera	Formato de conciliaciones no trae el saldo anterior	Ajustar el formato de conciliación bancaria MP-Co-04, adicionando los espacios correspondientes al saldo anterior, movimientos debito y crédito para garantizar la trazabilidad de los saldos.	Grupo de Gestión Contable	1/07/2026	31/12/2026	SUBGERENCIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA - GRUPO DE GESTION CONTABLE	2024
3	3	3	Gestión de Recursos Financieros / GRFN- SAF-P-022 V.4 Procedimiento Cierres Mensuales y de Vigencia Contable	Se evidenció que el formato utilizado para la elaboración de las conciliaciones bancarias no contempla el registro del saldo inicial, lo que impide realizar una trazabilidad completa de los movimientos entre el libro auxiliar y el extracto bancario.	Ajustar el formato de conciliación bancaria para incluir el saldo anterior, permitiendo la trazabilidad completa de los movimientos.	Grupo de Gestión Contable Grupo de Gestión Financiera	Formato de conciliaciones no trae el saldo anterior	Establecer una actividad de validación trimestral mediante muestras sobre las conciliaciones elaboradas, con el fin de verificar y registrar la responsabilidad de las áreas y responsables de la elaboración.	Grupo de Gestión Contable	1/07/2026	31/12/2026	SUBGERENCIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA - GRUPO DE GESTION CONTABLE	2024
4	1	1	Gestión de Recursos Financieros / GRFN- SAF-P-022 V.4 Procedimiento Cierres Mensuales y de Vigencia Contable	Debilidades en las conciliaciones bancarias y los gestores necesarios para la depuración y reintegro de recursos por partidas conciliadas correspondientes principalmente a embargos y notas contables correspondientes y aclarando el origen en cuentas de Colpatria, Bancolombia y Davivienda.	• Adelantar las acciones pertinentes para el reintegro de los recursos, en coordinación entre los Grupos de Gestión Contable y el Grupo de Gestión Financiera; • Depurar las partidas conciliadas, registrando las notas contables correspondientes y aclarando el origen y destinación de cada movimiento.	Grupo de Gestión Contable Grupo de Gestión Financiera	Se presentan partidas conciliadas de con antigüedad superior a 6 meses sin depurar	Se establecen los procedimientos para la depuración y reintegro de los recursos contables de ajuste que se haga, estableciendo adicionalmente una verificación trimestral del estado de las partidas conciliadas para asegurar su gestión y actualización.	Grupo de Gestión Contable	1/07/2026	31/12/2026	SUBGERENCIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA - GRUPO DE GESTION CONTABLE	2024
4	2	2	Gestión de Recursos Financieros / GRFN- SAF-P-022 V.4 Procedimiento Cierres Mensuales y de Vigencia Contable	Debilidades en las conciliaciones bancarias y los gestores necesarios para la depuración y reintegro de recursos, por partidas conciliadas con antigüedad superior a seis vigencias fiscales, correspondientes principalmente a embargos y notas debitocreditas. Esta situación se presenta en cuentas de Colpatria, Bancolombia y Davivienda.	• Adelantar las acciones pertinentes para el reintegro de los recursos, en coordinación entre los Grupos de Gestión Contable y el Grupo de Gestión Financiera; • Depurar las partidas conciliadas, registrando las notas contables correspondientes y aclarando el origen y destinación de cada movimiento.	Grupo de Gestión Contable Grupo de Gestión Financiera	Las conciliaciones bancarias se encuentran atrasadas por tanto se requiere establecer un cronograma para adelantar las conciliaciones pendientes de vigencias anteriores y de la vigencia actual	Establecer un cronograma conjunto de entrega y respuesta de conciliaciones bancarias con el Grupo de Gestión Contable, implementando un mecanismo mensual de verificación y reporte que certifique el cumplimiento del calendario definido, asegurando la trazabilidad y la evidencia de la oportunidad de la información.	Grupo de Gestión Financiera	1/07/2026	31/12/2026	SUBGERENCIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA - GRUPO DE GESTION CONTABLE	2024
5	1	1	Gestión de Recursos Financieros / GRFN- SAF-P-022 V.4 Procedimiento Cierres Mensuales y de Vigencia Contable	Asistencia de la firma del responsable del Grupo de Gestión Financiera en conciliaciones bancarias, junto con asueto de extractos bancarios completos que permitan validar el saldo final.	• Garantizar que todas las conciliaciones bancarias estén firmadas por todos los responsables que requiera el formato y el proceso. En caso de requerirlo, modificar el formato de conciliación bancaria bien sea para incluir responsables o excluir cargos que no intervienen en el proceso; • Asegurar que todas las conciliaciones bancarias se encuentren con los extractos bancarios completos para soportar la validez de los saldos conciliados.	Grupo de Gestión Contable Grupo de Gestión Financiera	No exigencia en la totalidad de las conciliaciones de la firma y extractos en las conciliaciones bancarias recibidas de Grupo de Gestión Financiera	Actualizar el procedimiento GF-GC-P-004 correspondiente a CONCILIACIONES CONTABLES.	Grupo de Gestión Contable	1/07/2026	31/12/2026	SUBGERENCIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA - GRUPO DE GESTION CONTABLE	2024
5	2	2	Gestión de Recursos Financieros / GRFN- SAF-P-022 V.4 Procedimiento Cierres Mensuales y de Vigencia Contable	Asistencia de la firma del responsable del Grupo de Gestión Financiera en conciliaciones bancarias, junto con asueto de extractos bancarios completos que permitan validar el saldo final.	• Garantizar que todas las conciliaciones bancarias estén firmadas por todos los responsables que requiera el formato y el proceso. En caso de requerirlo, modificar el formato de conciliación bancaria bien sea para incluir responsables o excluir cargos que no intervienen en el proceso; • Asegurar que todas las conciliaciones bancarias se encuentren con los extractos bancarios completos para soportar la validez de los saldos conciliados.	Grupo de Gestión Contable Grupo de Gestión Financiera	No exigencia en la totalidad de las conciliaciones de la firma y extractos en las conciliaciones bancarias recibidas de Grupo de Gestión Financiera	Ajustar el formato de conciliación bancaria MP-Co-04 los espacios correspondientes al saldo anterior, movimientos debito y crédito para garantizar la trazabilidad de los saldos.	Grupo de Gestión Contable	1/07/2026	31/12/2026	SUBGERENCIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA - GRUPO DE GESTION CONTABLE	2024
5	3	3	Gestión de Recursos Financieros / GRFN- SAF-P-022 V.4 Procedimiento Cierres Mensuales y de Vigencia Contable	Asistencia de la firma del responsable del Grupo de Gestión Financiera en conciliaciones bancarias, junto con asueto de extractos bancarios completos que permitan validar el saldo final.	• Garantizar que todas las conciliaciones bancarias estén firmadas por todos los responsables que requiera el formato y el proceso. En caso de requerirlo, modificar el formato de conciliación bancaria bien sea para incluir responsables o excluir cargos que no intervienen en el proceso; • Asegurar que todas las conciliaciones bancarias se encuentren con los extractos bancarios completos para soportar la validez de los saldos conciliados.	Grupo de Gestión Contable Grupo de Gestión Financiera	No exigencia en la totalidad de las conciliaciones de la firma y extractos en las conciliaciones bancarias recibidas de Grupo de Gestión Financiera	Establecer una actividad de validación trimestral mediante muestras sobre las conciliaciones elaboradas, con el fin de verificar y registrar la responsabilidad de las áreas y responsables de la elaboración.	Grupo de Gestión Contable	1/07/2026	31/12/2026	SUBGERENCIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA - GRUPO DE GESTION CONTABLE	2024
5	4	4	Gestión de Recursos Financieros / GRFN- SAF-P-022 V.4 Procedimiento Cierres Mensuales y de Vigencia Contable	Asistencia de la firma del responsable del Grupo de Gestión Financiera en conciliaciones bancarias, junto con asueto de extractos bancarios completos que permitan validar el saldo final.	• Garantizar que todas las conciliaciones bancarias estén firmadas por todos los responsables que requiera el formato y el proceso. En caso de requerirlo, modificar el formato de conciliación bancaria bien sea para incluir responsables o excluir cargos que no intervienen en el proceso; • Asegurar que todas las conciliaciones bancarias se encuentren con los extractos bancarios completos para soportar la validez de los saldos conciliados.	Grupo de Gestión Contable Grupo de Gestión Financiera	Las conciliaciones bancarias se encuentran atrasadas por tanto se requiere establecer un cronograma para adelantar las conciliaciones pendientes de vigencias anteriores y de la vigencia actual	Verificar de manera prioritaria la firma del responsable del Grupo de Gestión Financiera y cumplir los extractos bancarios completos de las conciliaciones pendientes de vigencias anteriores.	Grupo de Gestión Financiera	1/07/2026	31/12/2026	SUBGERENCIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA - GRUPO DE GESTION CONTABLE	2024
5	5	5	Gestión de Recursos Financieros / GRFN- SAF-P-022 V.4 Procedimiento Cierres Mensuales y de Vigencia Contable	Asistencia de la firma del responsable del Grupo de Gestión Financiera en conciliaciones bancarias, junto con asueto de extractos bancarios completos que permitan validar el saldo final.	• Garantizar que todas las conciliaciones bancarias estén firmadas por todos los responsables que requiera el formato y el proceso. En caso de requerirlo, modificar el formato de conciliación bancaria bien sea para incluir responsables o excluir cargos que no intervienen en el proceso; • Asegurar que todas las conciliaciones bancarias se encuentren con los extractos bancarios completos para soportar la validez de los saldos conciliados.	Grupo de Gestión Contable Grupo de Gestión Financiera	Las conciliaciones bancarias se encuentran atrasadas por tanto se requiere establecer un cronograma para adelantar las conciliaciones pendientes de vigencias anteriores y de la vigencia actual	Implementar un cronograma de entrega y respuesta mensual con el Grupo de Gestión Contable que asegure la revisión, cumplimiento del soporte y firme obligatoria del documento para los datos fuente.	Grupo de Gestión Financiera	1/07/2026	31/12/2026	SUBGERENCIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA - GRUPO DE GESTION CONTABLE	2024
6	1	1	Gestión de Recursos Financieros / GRFN- SAF-P-022 V.4 Procedimiento Cierres Mensuales y de Vigencia Contable	Incumplimiento en actualización y depuración de la cuenta 1224 Inversiones de Administración de Liquidez, la cual presenta un saldo de \$9.132.970 correspondiente a inversiones en acciones registradas por su valor nominal. Dicho saldo no ha presentado variación desde el año 2018, situación que no refleja la realidad económica ni contable de la entidad.	• Reflejar la realidad financiera de la cuenta 1224 INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ, a través de la actualización del valor de dichas inversiones, estudiar el posible deterioro o alza en cuentas de conformidad con el Manual de Políticas Contables y el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, igualmente, se hace necesario revelar toda la información en las Notas a los Estados Financieros	Grupo de Gestión Contable Grupo de Gestión Financiera	No se cuenta con información que permita determinar el valor actual de la inversión, por lo tanto se requiere establecer un cronograma para adelantar las conciliaciones pendientes de vigencias anteriores y de la vigencia actual	Evaluar mensualmente la información de las inversiones de administración de liquidez para determinar su valor razonable o posible deterioro, realizar los registros contables de actualización correspondientes en la cuenta 1224 con la información que remitan anualmente cada uno de los fondos.	Grupo de Gestión Contable	1/07/2026	28/02/2027	SUBGERENCIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA - GRUPO DE GESTION CONTABLE	2024

6	2	Gestión de Recursos Financieros / GRFIN- SAF-P-022 V.4 Procedimiento Cierre Mensuales y de Vigencia Contable	Incumplimiento en actualización y depuración de la cuenta 1224 Inversiones de Administración de Liquidez, la cual presenta un saldo de \$9.123.970 correspondiente a inversiones en acciones registrables por su valor nominal. Dicho saldo no ha presentado variación desde el año 2018 situación que no refleja la realidad económica ni contable de la entidad.	- Reflejar la realidad financiera de la cuenta 1224 INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ, a través de la actualización del valor de dichas inversiones, estudiar el posible deterioro o baja en cuentas de conformidad con el Manual de Políticas Contables y el Marco Normativo para Entidades de Gobierno. Igualmente, se hace necesario revelar toda la información en las Notas a los Estados Financieros.	Grupo de Gestión Contable Grupo de Gestión Financiera	El ICA cuenta con acciones en 10 entidades, sobre las cuales no se han reflejado variaciones.	Requerir información a cada una de las entidades en las cuales se tienen acciones, para determinar el estado actual.	Grupo de Gestión Financiera	1/07/2026	31/12/2026								SUBGERENCIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA - GRUPO DE GESTIÓN CONTABLE	2024
7	1	Gestión de Recursos Financieros / GRFIN- SAF-P-022 V.4 Procedimiento Cierre Mensuales y de Vigencia Contable	Ausencia de gestión efectiva para la recuperación del saldo registrado en la cuenta 138408 Cuentas Partes de Pensiones, el cual asciende a \$5.379.388 y corresponde a 16 facturas por concepto de cuotas partes pensionales a favor del Instituto, dirigidas a la Gobernación de Santander.	- Realizar conciliación de la información con el Grupo de Gestión Financiera. - Establecer e implementar un plan de gestión para la recuperación de los recursos pendientes, que incluya la asignación de responsables, plazos definidos, seguimiento periódico y actualización de los valores conforme a las metodologías de indexación vigentes. Asimismo, garantizar el registro oportuno de las actuaciones realizadas y reportar los avances a la Oficina de Control Interno.	Grupo de Gestión Contable Grupo de Gestión Financiera	No se cuenta con documentos que permitan evidenciar acciones para la recuperación de los recursos pendientes, que incluya la asignación de responsables, plazos definidos, seguimiento periódico y actualización de los valores conforme a las metodologías de indexación vigentes. Asimismo, garantizar el registro oportuno de las actuaciones realizadas y reportar los avances a la Oficina de Control Interno.	Solicitar al Grupo de Gestión de Talento Humano los soportes y evidencias del saldo de la cuenta por cobrar y al Grupo de Gestión Financiera información con respecto a las acciones adelantadas para la recuperación de la cartera.	Grupo de Gestión Contable	1/07/2026	31/12/2026								SUBGERENCIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA - GRUPO DE GESTIÓN CONTABLE	2024
7	2	Gestión de Recursos Financieros / GRFIN- SAF-P-022 V.4 Procedimiento Cierre Mensuales y de Vigencia Contable	Ausencia de gestión efectiva para la recuperación del saldo registrado en la cuenta 138408 Cuentas Partes de Pensiones, el cual asciende a \$5.379.388 y corresponde a 16 facturas por concepto de cuotas partes pensionales a favor del Instituto, dirigidas a la Gobernación de Santander.	- Realizar conciliación de la información con el Grupo de Gestión Financiera. - Establecer e implementar un plan de gestión para la recuperación de los recursos pendientes, que incluya la asignación de responsables, plazos definidos, seguimiento periódico y actualización de los valores conforme a las metodologías de indexación vigentes. Asimismo, garantizar el registro oportuno de las actuaciones realizadas y reportar los avances a la Oficina de Control Interno.	Grupo de Gestión Contable Grupo de Gestión Financiera	La Gerencia Seccional Santander emitió las facturas por concepto de cuotas partes de pensiones, en que a la fecha haya obtenido la recuperación del valor correspondiente.	Solicitar todas las gestiones realizadas a la Gerencia Seccional Santander	Grupo de Gestión Financiera	1/07/2026	31/12/2026								SUBGERENCIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA - GRUPO DE GESTIÓN CONTABLE	2024
7	3	Gestión de Recursos Financieros / GRFIN- SAF-P-022 V.4 Procedimiento Cierre Mensuales y de Vigencia Contable	Ausencia de gestión efectiva para la recuperación del saldo registrado en la cuenta 138408 Cuentas Partes de Pensiones, el cual asciende a \$5.379.388 y corresponde a 16 facturas por concepto de cuotas partes pensionales a favor del Instituto, dirigidas a la Gobernación de Santander.	- Realizar conciliación de la información con el Grupo de Gestión Financiera. - Establecer e implementar un plan de gestión para la recuperación de los recursos pendientes, que incluya la asignación de responsables, plazos definidos, seguimiento periódico y actualización de los valores conforme a las metodologías de indexación vigentes. Asimismo, garantizar el registro oportuno de las actuaciones realizadas y reportar los avances a la Oficina de Control Interno.	Grupo de Gestión Contable Grupo de Gestión Financiera	No se cuenta con documentos que permitan evidenciar acciones para la recuperación de los recursos pendientes, que incluya la asignación de responsables, plazos definidos, seguimiento periódico y actualización de los valores conforme a las metodologías de indexación vigentes. Asimismo, garantizar el registro oportuno de las actuaciones realizadas y reportar los avances a la Oficina de Control Interno.	Expedir y tramitar anualmente el acto administrativo que fija los valores de las mesadas personales y señala el porcentaje y la cantidad exacta a recobrar a cada entidad concurrente, con el fin de que el Grupo de Gestión Financiera cuente con el ítem ejecutivo para adelantar las respectivas diligencias de cobro.	Grupo de Gestión de Talento Humano	1/07/2026	31/12/2026								SUBGERENCIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA - GRUPO DE GESTIÓN CONTABLE	2024
7	4	Gestión de Recursos Financieros / GRFIN- SAF-P-022 V.4 Procedimiento Cierre Mensuales y de Vigencia Contable	Ausencia de gestión efectiva para la recuperación del saldo registrado en la cuenta 138408 Cuentas Partes de Pensiones, el cual asciende a \$5.379.388 y corresponde a 16 facturas por concepto de cuotas partes pensionales a favor del Instituto, dirigidas a la Gobernación de Santander.	- Realizar conciliación de la información con el Grupo de Gestión Financiera. - Establecer e implementar un plan de gestión para la recuperación de los recursos pendientes, que incluya la asignación de responsables, plazos definidos, seguimiento periódico y actualización de los valores conforme a las metodologías de indexación vigentes. Asimismo, garantizar el registro oportuno de las actuaciones realizadas y reportar los avances a la Oficina de Control Interno.	Grupo de Gestión Contable Grupo de Gestión Financiera	No se cuenta con documentos que permitan evidenciar acciones para recuperar la cartera por concepto de cuotas partes pensionales y actualización de valor registrado si hubiese lugar a esto.	Reportar mensualmente, a través de memorando interno emitido por el GGTI al Grupo de Gestión Financiera (GOF) posterior al cierre de la liquidación por concepto de cuotas partes pensionales, garantizando la trazabilidad y el soporte técnico para la gestión efectiva de cobro y recuperación de saldos.	Grupo de Gestión de Talento Humano	1/07/2026	31/12/2026								SUBGERENCIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA - GRUPO DE GESTIÓN CONTABLE	2024
8	1	Gestión de Recursos Financieros / GRFIN- SAF-P-022 V.4 Procedimiento Cierre Mensuales y de Vigencia Contable	Inexistencia de soportes documentales que respalden el saldo registrado en la cuenta 138439 - Arrendamiento Operativo, el cual asciende a \$15.144.141 al 31 de diciembre de 2023. Dicho saldo proviene de registros financieros del año 2021 y no se cuenta con evidencia adicional que justifique su razonabilidad, más allá de lo informado en las notas a los estados financieros.	- Implementar un proceso sistemático de depuración del saldo de la cuenta 138439, que incluya inventario de inventario detallado de las partidas, verificación de soportes documentales y evidencias que justifiquen cada registro, ejecución de ajustes contables necesarios (depuración, redefinición, reversión o registro faltante). - Establecer responsables, plazos definidos y mecanismos de seguimiento para garantizar la actualización permanente de la información contable.	Grupo de Gestión Contable Grupo de Gestión Financiera	No se tienen los soportes del saldo de la cuenta 138439, dado que no se cuenta con soportes del registro y además por su antigüedad ya prescrito la acción de cobro.	Gestionar ante el comité de cartera del Instituto la baja en cuenta del saldo de la cuenta 138439, dado que no se cuenta con soportes del registro y además por su antigüedad ya prescrito la acción de cobro.	Grupo de Gestión Contable	1/07/2026	31/12/2026								SUBGERENCIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA - GRUPO DE GESTIÓN CONTABLE	2024
9	1	Gestión de Recursos Financieros / GRFIN- SAF-P-022 V.4 Procedimiento Cierre Mensuales y de Vigencia Contable	Diferencia de \$242.416.771 entre el saldo reportado a la Contaduría General de la Nación (CGN) y el informado por el Grupo de Gestión Contable para la cuenta 190501 - Seguros. El reporte a la CGN indica un saldo de \$919.741.302, mientras que la relación presentada por el Grupo de Gestión Contable muestra \$1.162.158.073.	- Realizar conciliación de la información contable y Contractual a cargo del Grupo de Gestión Financiera. - Revisar y analizar periódicamente cada uno de los movimientos financieros y contables de los reportes, con los reportes del SIF Nación de los respectivos libros auxiliares por cada cuenta y subcuenta.	Grupo de Gestión Contable Grupo de Gestión Financiera	No se cuenta con la información de la cuenta 190501	Elaborar de manera mensual la conciliación de la cuenta 190501 (Seguros), para verificar cada una de las partidas y armonizaciones registradas, aplicando los criterios de materialidad, establecidos en el Manual de Políticas Contables.	Grupo de Gestión Contable	1/07/2026	31/12/2026								SUBGERENCIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA - GRUPO DE GESTIÓN CONTABLE	2024
10	1	Gestión de Recursos Financieros / GRFIN- SAF-P-022 V.4 Procedimiento Cierre Mensuales y de Vigencia Contable	Inservancia de revelación completa y consistente en las Notas a los Estados Financieros e incumplimiento de la información mínima a revelar definida en el Manual de Políticas Contables (GRF-SAF-M-001), lo cual se refleja tanto en cuentas específicas como en prácticas transversales del proceso contable.	1) Revelación completa y estandarizada en cuentas específicas (corto plazo - 30 días). - 2401 - Bienes y Servicios Nacionales: Incluir el detalle total de obligaciones que exige el Manual de Políticas Contables y la normatividad vigente (tercer, concepto, fecha, antigüedad, condiciones de pago, etc.). - 251102 - Cesantías: Incorporar la información mínima requerida en el Manual de Políticas contables y la normatividad vigente: política de financiación, metodología de medición, composición del pasivo, y remuneraciones del personal directivo. 2) Armonización normativa y de procedimiento (corto-medio plazo - 60 días). - Alinear el procedimiento GRFIN-SAF-P-022 V.4 con el Manual de políticas contables...	Grupo de Gestión Contable Grupo de Gestión Financiera Grupo de Gestión de Talento Humano	La insuficiencia de revelaciones y la aplicación parcial del Manual afectan la calidad, integridad y razonabilidad de la información financiera; debilitan el control interno; generan inconsistencias entre auxiliares, notas y reportes a la CGN; y exponen a la Entidad a observaciones de entes de control y a errores en la toma de decisiones.	Generar las notas a los Estados Financieros en cumplimiento de la normatividad establecida en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno adoptado por el Manual de Políticas Contables del Instituto e incluir las plantillas establecidas por la Contaduría General de la Nación.	Grupo de Gestión Contable	1/07/2026	31/03/2027								SUBGERENCIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA - GRUPO DE GESTIÓN CONTABLE	2024
10	2	Gestión de Recursos Financieros / GRFIN- SAF-P-022 V.4 Procedimiento Cierre Mensuales y de Vigencia Contable	Inservancia de revelación completa y consistente en las Notas a los Estados Financieros e incumplimiento de la información mínima a revelar definida en el Manual de Políticas Contables (GRF-SAF-M-001), lo cual se refleja tanto en cuentas específicas como en prácticas transversales del proceso contable.	1) Revelación completa y estandarizada en cuentas específicas (corto plazo - 30 días). - 2401 - Bienes y Servicios Nacionales: Incluir el detalle total de obligaciones que exige el Manual de Políticas Contables y la normatividad vigente (tercer, concepto, fecha, antigüedad, condiciones de pago, etc.). - 251102 - Cesantías: Incorporar la información mínima requerida en el Manual de Políticas contables y la normatividad vigente: política de financiación, metodología de medición, composición del pasivo, y remuneraciones del personal directivo. 2) Armonización normativa y de procedimiento (corto-medio plazo - 60 días). - Alinear el procedimiento GRFIN-SAF-P-022 V.4 con el Manual de políticas contables...	Grupo de Gestión Contable Grupo de Gestión Financiera Grupo de Gestión de Talento Humano	La insuficiencia de revelaciones y la aplicación parcial del Manual afectan la calidad, integridad y razonabilidad de la información financiera; debilitan el control interno; generan inconsistencias entre auxiliares, notas y reportes a la CGN; y exponen a la Entidad a observaciones de entes de control y a errores en la toma de decisiones.	Informar al Grupo de Gestión Contable que las cesantías en el Instituto Colombiano Agropecuario, son trasladadas de manera mensual al Fondo Nacional del Ahorro FNA, Posterior a la liquidación de la nómina de cada periodo, para que esta información sea revelada en los Estados Financieros. En ese sentido, se implementará un procedimiento de control interno que contemple cruces periódicos con nómina y registros contables, así como la validación de tiempos de entrega y calidad de los datos.	Grupo de Gestión de Talento Humano - Grupo de Norma- Grupo de Gestión Contable	1/07/2026	31/03/2027								SUBGERENCIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA - GRUPO DE GESTIÓN CONTABLE	2024
10	3	Gestión de Recursos Financieros / GRFIN- SAF-P-022 V.4 Procedimiento Cierre Mensuales y de Vigencia Contable	Inservancia de revelación completa y consistente en las Notas a los Estados Financieros e incumplimiento de la información mínima a revelar definida en el Manual de Políticas Contables (GRF-SAF-M-001), lo cual se refleja tanto en cuentas específicas como en prácticas transversales del proceso contable.	1) Revelación completa y estandarizada en cuentas específicas (corto plazo - 30 días). - 2401 - Bienes y Servicios Nacionales: Incluir el detalle total de obligaciones que exige el Manual de Políticas Contables y la normatividad vigente (tercer, concepto, fecha, antigüedad, condiciones de pago, etc.). - 251102 - Cesantías: Incorporar la información mínima requerida en el Manual de Políticas contables y la normatividad vigente: política de financiación, metodología de medición, composición del pasivo, y remuneraciones del personal directivo. 2) Armonización normativa y de procedimiento (corto-medio plazo - 60 días). - Alinear el procedimiento GRFIN-SAF-P-022 V.4 con el Manual de políticas contables...	Grupo de Gestión Contable Grupo de Gestión Financiera Grupo de Gestión de Talento Humano	La insuficiencia de revelaciones y la aplicación parcial del Manual afectan la calidad, integridad y razonabilidad de la información financiera; debilitan el control interno; generan inconsistencias entre auxiliares, notas y reportes a la CGN; y exponen a la Entidad a observaciones de entes de control y a errores en la toma de decisiones.	Implementar un procedimiento de control interno que contemple cruces periódicos con nómina y registros contables, así como la validación de tiempos de entrega y calidad de los datos.	Grupo de Gestión de Talento Humano - Grupo de Norma- Grupo de Gestión Contable	1/07/2026	31/03/2027								SUBGERENCIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA - GRUPO DE GESTIÓN CONTABLE	2024

11	1	Gestión de Recursos Financieros / GRFIN- SAF-P-022 V.4 Procedimiento Cierres Mensuales y de Vigencia Contable	Incumplimiento en la actualización y revelación del cierre de la cuenta 2701 – Lígros y Demandas, que registra \$6.034.943.002 al cierre 2023 (destinación de \$23.464.807.041 frente al año anterior).	- Actualizar la matriz de lígros con estado procesal, probabilidad (probable/posible/remoto), pretensión, provisión y cuentas de orden. - Conciliar la información entre Oficina Asesora Jurídica, Grupo de Gestión Financiera y Grupo de Gestión Contable; reconocer provisiones y revelar movimientos (altas, bajas, ajustes) en las notas. - Establecer cortes periódicos para asegurar el oportuno reporte y validación de saldos.	Grupo de Gestión Financiera Oficina Asesora Jurídica Grupo de Gestión Contable	No se presenta el informe por parte de la oficina Jurídica	Validar semestralmente el reporte del ofiógol de los procesos de demanda en contra de la entidad, en lo referente a la provisión contable y generar una conciliación semestral.	Grupo de Gestión Contable	1.07/2026	31/12/2026									SUBGERENCIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA - GRUPO DE GESTIÓN CONTABLE	2024
11	2	Gestión de Recursos Financieros / GRFIN- SAF-P-022 V.4 Procedimiento Cierres Mensuales y de Vigencia Contable	Incumplimiento en la actualización y revelación del cierre de la cuenta 2701 – Lígros y Demandas, que registra \$6.034.943.002 al cierre 2023 (destinación de \$23.464.807.041 frente al año anterior).	- Actualizar la matriz de lígros con estado procesal, probabilidad (probable/posible/remoto), pretensión, provisión y cuentas de orden. - Conciliar la información entre Oficina Asesora Jurídica, Grupo de Gestión Financiera y Grupo de Gestión Contable; reconocer provisiones y revelar movimientos (altas, bajas, ajustes) en las notas. - Establecer cortes periódicos para asegurar el oportuno reporte y validación de saldos.	Grupo de Gestión Financiera Oficina Asesora Jurídica Grupo de Gestión Contable	Incumplimiento en el envío de la información "Inventario de demandas en contra del Instituto y provisión contable" dentro de los 5 primeros días de julio de 2025.	Remite dentro de los primeros cinco (05) días hábiles de los meses de julio y enero el informe consolidado de los procesos judiciales activos en contra de la Entidad, mediante memorando: SINAD, incluyendo estado procesal, pretensiones, calificación del riesgo y provisión contable, conforme al procedimiento contable institucional.	Oficina Asesora Jurídica	1.07/2026	31.03/2027									SUBGERENCIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA - GRUPO DE GESTIÓN CONTABLE	2024
11	3	Gestión de Recursos Financieros / GRFIN- SAF-P-022 V.4 Procedimiento Cierres Mensuales y de Vigencia Contable	Incumplimiento en la actualización y revelación del cierre de la cuenta 2701 – Lígros y Demandas, que registra \$6.034.943.002 al cierre 2023 (destinación de \$23.464.807.041 frente al año anterior).	- Actualizar la matriz de lígros con estado procesal, probabilidad (probable/posible/remoto), pretensión, provisión y cuentas de orden. - Conciliar la información entre Oficina Asesora Jurídica, Grupo de Gestión Financiera y Grupo de Gestión Contable; reconocer provisiones y revelar movimientos (altas, bajas, ajustes) en las notas. - Establecer cortes periódicos para asegurar el oportuno reporte y validación de saldos.	Grupo de Gestión Financiera Oficina Asesora Jurídica Grupo de Gestión Contable	Incumplimiento en el envío de la información "Inventario de demandas en contra del Instituto y provisión contable" dentro de los 5 primeros días de julio de 2025.	Realizar reuniones mensuales con los apoderados de la Entidad y mesas de trabajo articuladas con el Grupo de Gestión Financiera (GFP) y el Grupo de Gestión Contable (GSC), con el fin de verificar el estado de los procesos judiciales, validar y conciliar la información reportada y efectuar oportunamente las actualizaciones correspondientes.	Oficina Asesora Jurídica	1.07/2026	31.03/2027									SUBGERENCIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA - GRUPO DE GESTIÓN CONTABLE	2024
11	4	Gestión de Recursos Financieros / GRFIN- SAF-P-022 V.4 Procedimiento Cierres Mensuales y de Vigencia Contable	Incumplimiento en la actualización y revelación del cierre de la cuenta 2701 – Lígros y Demandas, que registra \$6.034.943.002 al cierre 2023 (destinación de \$23.464.807.041 frente al año anterior).	- Actualizar la matriz de lígros con estado procesal, probabilidad (probable/posible/remoto), pretensión, provisión y cuentas de orden. - Conciliar la información entre Oficina Asesora Jurídica, Grupo de Gestión Financiera y Grupo de Gestión Contable; reconocer provisiones y revelar movimientos (altas, bajas, ajustes) en las notas. - Establecer cortes periódicos para asegurar el oportuno reporte y validación de saldos.	Grupo de Gestión Financiera Oficina Asesora Jurídica Grupo de Gestión Contable	Incumplimiento en el envío de la información "Inventario de demandas en contra del Instituto y provisión contable" dentro de los 5 primeros días de julio de 2025.	Efectuar seguimiento semestral al cumplimiento del envío oportuno de la información relacionada con el inventario de demandas, calificación del riesgo y provisiones contables, mediante la suscripción de un Acta de Validación y Conciliación Jurídico-Contable entre la OAJ, el GFP y el GSC, que sirva como documento de trazabilidad de los reportes, revisiones y validaciones conjuntas realizadas para garantizar la consistencia y oportunidad de la cuenta 2701.	Oficina Asesora Jurídica	1.07/2026	31.03/2027									SUBGERENCIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA - GRUPO DE GESTIÓN CONTABLE	2024
FORMA: 4-510 VERSIÓN 5																				