

Tipo Modalidad	53	3: PLAN DE MEJORAMIENTO
Formulario	400	4:ES DE MEJORAMIENTO -
Moneda Informe	1	
Entidad	195	
Fecha	2024/12/31	
Periodicidad	6	SEMESTRAL

[1]	4	8	12	0 PLANES DE MEJORAMIENTO ENTIDADES												
				MODALIDAD DE REGISTRO	CÓDIGO HALLAZGO	DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	16	18	20	24	28	31	32	36	40	44
				CAUSA DEL HALLAZGO	ACCION DE MEJORA	ACTIVIDADES / DESCRIPCIÓN	IDADES / UNIDAD DE M	CANTIDADES UNID	IDADES / FECHA DE DES	FECHA DE TERR	IDADES / PLAZO EN SE	AVANCE FISICO	OBSE			
1	FILA_1	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DE		AEE1	Anticipo Proyectos de Reforestación FINAGRO - CORMAGDALENA	"Se giraron los recursos a cuentas bancarias que no pertenece a Cormagdaleña", lo que evidencia que hubo una alteración en la ejecución del contrato, ya que el acuerdo establece que "se presentan diferencias significativas entre los gastos realizados por Finagro y lo que presuntamente recibió Cormagdaleña".	Incumplimiento de las obligaciones bancarias a las que tienen derechos los gastos de recursos en el marco de los contratos que suscribe FINAGRO dentro del Programa Forestal	Revisión de esquema de conciliación contable con Cormagdaleña	3. Definir con Cormagdaleña un esquema de conciliación contable de los recursos girados en adelante para mantener las más posibles diferencias	Documento con esquema	1	2024/01/16	2025/03/31	45	0.3	PM AEF Proyectos Forestales
2	FILA_2	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DE		AEE5	Venta de bien inmueble predio Los Alzados, Municipio de Pital, Magdalena	Incumplimiento del contrato por parte del propietario del predio, la comisión de la Dirección de Recursos, la Gerencia de Control de Inversiones, la Vice. de Inversiones y la Dirección Forestal de FINAGRO en las acciones de seguimiento, supervisión y control de los acuerdos realizados en el contrato de administración y de cuentas en participación y por la omisión del reforestador (CORMAGDALENA)	Acciones legales en pro de la recuperación de los recursos	2- Presentación de acciones judiciales en caso que frasace ampio directo - después de la anterior	Soporte presentación acciones	1	2024/08/18	2025/05/30	29	0	PM AEF Proyectos Forestales	
3	FILA_3	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DE		AEE6	Aprovechamiento vuelo forestal predio La Virgen, Municipio de Pital, Magdalena	Incumplimiento del contrato por parte del propietario del predio, la comisión de la Dirección de Recursos, la Gerencia de Control de Inversiones, la Vice. de Inversiones y la Dirección Forestal de FINAGRO en las acciones de seguimiento, supervisión y control de los acuerdos realizados en el contrato de administración y de cuentas en participación y por la omisión del reforestador (CORMAGDALENA)	Acciones legales en pro de la recuperación de los recursos	2- Presentación de acciones judiciales en caso que frasace ampio directo - después de la anterior	Soporte presentación acciones	1	2024/03/18	2025/05/30	45	0	PM AEF Proyectos Forestales	
4	FILA_4	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DE		AEE7	Aprovechamiento vuelo forestal predio La Virgen, Municipio de Pital, Magdalena	Incumplimiento del contrato por parte del propietario del predio, la comisión de la Dirección de Recursos, la Gerencia de Control de Inversiones, la Vice. de Inversiones y la Dirección Forestal de FINAGRO en las acciones de seguimiento, supervisión y control de los acuerdos realizados en el contrato de administración y de cuentas en participación y por la omisión del reforestador (CORMAGDALENA)	Acciones legales en pro de la recuperación de los recursos	3- Presentación de acciones judiciales en caso que frasace ampio directo - Depende de la actividad ACT-2023-937	Soporte presentación acciones	1	2024/08/02	2025/05/30	31	0	PM AEF Proyectos Forestales	
5	FILA_5	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DE		AEE8	Incumplimiento contrato de arrendamiento predio La Marilla, Municipio de Fundación - Magdalena	Incumplimiento del contrato por parte del propietario del predio, que canceló la medida sin autorización del gestor y la FINAGRO, y que no reintegró la participación correspondiente a FINAGRO, la omisión de la intervención, y la ejecución de la actividad forestal con la actividad de aprovechamiento forestal por parte de los propietarios en el predio "La Marilla".	Acciones legales en pro de la recuperación de los recursos	4- Continuar las acciones legales correspondientes iniciadas contra los posibles responsables del presunto daño, cuando haya lugar	Soporte presentación acciones	1	2024/01/22	2025/06/30	54	0.6	PM AEF Proyectos Forestales	
6	FILA_6	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DE		AEE11	Aprovechamiento vuelo forestal, proyecto Magdalena Orozco, Municipio de Bezcotí	Incumplimiento del contrato por parte de los propietarios del predio que realizaron el aprovechamiento forestal sin autorización del gestor y la FINAGRO, y se establece que en las obligaciones pendientes por parte de PIZANO S.A., no se encuentra FINAGRO, y según lo verificado, este predio no quedó incluido en el contrato de administración y de cuentas en participación de MONTERRY COLOMBIA S.A.S.	Incumplimiento del contrato por parte de los propietarios del predio que realizó el aprovechamiento forestal sin autorización del gestor y la FINAGRO, y no reintegró lo correspondiente a FINAGRO, la omisión en las acciones de seguimiento, supervisión y control	Acciones legales en pro de la recuperación de los recursos	1- Ejecutar las acciones legales que correspondan ante los propietarios para lograr la recuperación	Soporte presentación acciones	1	2024/01/19	2025/05/30	51	0.5	PM AEF Proyectos Forestales
7	FILA_7	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DE		AEE12	Aprovechamiento vuelo forestal, proyecto Dorada, Municipio de Copey - Cesar	Incumplimiento del contrato por parte del propietario del predio que realizó la predio Dorada los días 21 y 22 de febrero de 2023, sin autorización de los predios Las Pava 1 y Catarata 2, se está ejecutando la actividad de talas raza de las plantaciones de madera del predio (...)	Incumplimiento del contrato por parte del propietario del predio que realizó la predio Dorada los días 21 y 22 de febrero de 2023, sin autorización de los predios Las Pava 1 y Catarata 2, se está ejecutando la actividad de talas raza de las plantaciones de madera del predio (...)	Acciones legales en pro de la recuperación de los recursos	1. Realizar el reclamo y ejecución de la demanda de 10 de julio de 2023, ante el Juzgado Primero de Circuito en Barranquilla, que declaró la omisión de la intervención, y la ejecución de la actividad forestal sin autorización del gestor y la FINAGRO, la omisión en las acciones de seguimiento, supervisión y control	Informe de Seguimiento	1	2024/01/10	2025/05/30	52	0.3	PM AEF Proyectos Forestales
8	FILA_8	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DE		AEE13	Aprovechamiento vuelo forestal - Proyecto Aztuna, Municipio de Bezcotí - Cesar	Incumplimiento del contrato por parte del propietario del predio que realizó el aprovechamiento forestal sin autorización del gestor y la FINAGRO, la omisión en las acciones de seguimiento, supervisión y control	Incumplimiento del contrato por parte del propietario del predio que realizó el aprovechamiento forestal sin autorización del gestor y la FINAGRO, la omisión en las acciones de seguimiento, supervisión y control	1. Ejecutar las acciones legales que tiene FINAGRO para buscar la nulidad de la sanción y devolviendo las sumas pagadas por este concepto	Soporte presentación acciones	1	2024/01/02	2025/05/30	53	0.6	PM AEF Proyectos Forestales	
9	FILA_9	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DE		AEE16	Incumplimiento contrato marea y cuentas en participación - proyecto Marchena, Municipio de Codazzi - Cesar	la oportunidad de FINAGRO de recibir los lotes que corresponden a la intervención en la que han participado con FORESTAL MONTERRY COLOMBIA S.A.S. y sobre los cuales debe efectuar el aprovechamiento; y 2. que se efectúe la revisión de las sanciones que han sido impuestas por la Dirección Forestal de FINAGRO en las acciones de seguimiento, supervisión y control realizadas por la comisión de la Dirección de Recursos, la Gerencia de Control de Inversiones y la Dirección Forestal de FINAGRO en las acciones de seguimiento, supervisión y control de los acuerdos realizadas	Incumplimiento del contrato por parte del propietario del predio que realizó la predio Dorada los días 21 y 22 de febrero de 2023, sin autorización de los predios Las Pava 1 y Catarata 2, se está ejecutando la actividad de talas raza de las plantaciones de madera del predio (...)	Acciones legales en pro de la recuperación de los recursos	2- Continuar las acciones legales correspondientes iniciadas contra los posibles responsables del presunto daño	Soporte presentación acciones	1	2024/01/22	2025/05/30	51	0.6	PM AEF Proyectos Forestales
10	FILA_10	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DE		AEE17	Incumplimiento Contrato Marco y de Cuentas en Participación - Proyecto Nebrópolis	fallas en la administración y manejo de la plantación forestal por parte de la Vicepresidencia de Inversiones y la Dirección Forestal de FINAGRO, la omisión en la ejecución de aprovechamiento forestal así como zonas inundadas por cambio de curso del río Maracaibo (...)	Incumplimiento del contrato por parte del propietario del predio que realizó la predio Dorada los días 21 y 22 de febrero de 2023, sin autorización de los predios Las Pava 1 y Catarata 2, se está ejecutando la actividad de talas raza de las plantaciones de madera del predio (...)	Continuar con las acciones legales que tiene FINAGRO para la realizar la entrega y demás acciones requeridas para el efecto	Reportes de seguimiento a la denuncia penal	1	2024/01/22	2025/06/30	54	0.6	PM AEF Proyectos Forestales	
11	FILA_11	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DE		AEE19	Pérdida de las plantaciones forestales - Proyecto Costa Rica, Municipio de Bezcotí - Cesar	incumplimiento del contrato por parte del propietario del predio que realizó la predio Dorada los días 21 y 22 de febrero de 2023, sin autorización de los predios Las Pava 1 y Catarata 2, se está ejecutando la actividad de talas raza de las plantaciones de madera del predio (...)	incumplimiento del contrato por parte del propietario del predio que realizó la predio Dorada los días 21 y 22 de febrero de 2023, sin autorización de los predios Las Pava 1 y Catarata 2, se está ejecutando la actividad de talas raza de las plantaciones de madera del predio (...)	4. Continuar las denuncias penales y adelantar las acciones judiciales que corresponden.	Soporte denuncias	1	2024/01/22	2025/05/30	51	0	PM AEF Proyectos Forestales	
12	FILA_12	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DE		FIN 2	Créditos con recursos de redescuento a presuntos beneficiarios fallecidos y con inconsistencias de identidad	Realizado el cruce entre las bases de datos, se evidencio que:	Falencias de control y seguimiento por parte de FINAGRO y de los interesados financieros en la ejecución de los acuerdos de redescuento de los créditos y beneficiarios de los programas del crédito agropecuario, sean ellos nuevos o ya registrados	Revisión de los mecanismos de Control para la validación de la ejecución de los acuerdos de redescuento y la información de los beneficiarios	4- Dejar los datos de extracción (446 personas) de la lista persona y las personas que figuren como fallecidos producto del cruce con la información de la Registraduría Nacional, para una consulta adicional con Transurión con el fin de comprobar el estado del crédito y la posibilidad de una más posible cancelación de las Operaciones.	Soporte Declaración	1	2024/07/15	2025/03/31	27	0	FINAGRO 2023
13	FILA_13	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DE		FIN 3	Realizado el cruce entre las bases de datos, se evidencio que:	1)Operación de redescuento a un beneficiario que falleció antes de la fecha de la firma del acuerdo.	Revisión de los mecanismos de Control para la validación de la ejecución de los acuerdos de redescuento y la información de los beneficiarios	4- Dejar los datos de extracción (446 personas) de la lista persona y las personas que figuren como fallecidos producto del cruce con la información de la Registraduría Nacional, para una consulta adicional con Transurión con el fin de comprobar el estado del crédito y la posibilidad de una más posible cancelación de las Operaciones.	Soporte Declaración	1	2024/07/15	2025/03/31	27	0	FINAGRO 2023	
14	FILA_14	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DE		FIN 5	Créditos LEC desembolsados con inconsistencias en las condiciones autorizadas	Verificación de las condiciones exigidas por la CNCA y registradas por FINAGRO en la parte de los acuerdos de redescuento que desembolsaron 164 oper. redescuentadas - LEC, sin que medara el cumplimiento de las condiciones de la CNCA y la Regulación de la "Operación de Redescuento" por FINAGRO (detall en informe)	Deficiencias en los controles automáticos, al igual que subsidios defensivos en la revisión y verificación a las operaciones registradas.	Revisión de los controles automáticos del aplicativo y matriz de parámetros	5. Establecer exámenes de registro de operaciones en el ambiente de pruebas, comprobando los controles de ADRGS o en el defecto, comprobos por fuerza del aplicativo.	Soporte pruebas	1	2024/07/15	2025/02/28	24	0	FINAGRO 2023
15	FILA_15	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DE		FIN 8	Otros Activos - Programas de Reforestación	Teniendo en cuenta los resultados del informe de AEF Inversiones Plantaciones Forestales de FINAGRO, que establece varias inconsistencias en la ejecución de los acuerdos de redescuento de los programas de Reforestación, que se presentan en el informe (desde 2004 a 2023), presentan falencias de separabilidad e inconsistencias en las cáracteres registradas por sus beneficiarios (...)	FINAGRO no ostenta las acciones tendientes y necesarias para controlar las respectivas inversiones llevando una inadecuada trazabilidad y documentación elevando la disponibilidad de la información contable en contra de estas inversiones	Revisión del modelo de ejecución y del registro de provisión de procesos en contra	4- Sustituir las actuaciones para la elaboración y organización de los soportes contables y el archivo documental	Soporte validación archivo documental	1	2024/07/15	2025/09/30	45	0.7	FINAGRO 2023
16	FILA_16	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DE		FAG 1	revisión de inversiones en搞adas diversas - PAG Gastos Diversos, esto es, para el 2023 vte de \$671.008 mil y para el 2022 por \$531.572 mil, que se revela que se duplicaron gastos de vte. q otra.	Revisión de la información de la entidad, en cuanto al resultado de la consolidación de la información financiera	Fortalecimiento de la revisión y control por parte de la entidad, en el caso de la revelación de la información financiera consolidada alrededor de la información de la Efecto Redescuento y su desglose en la nota de revelación.	1. Ajustar los rubros de la EFEF del FAI del período fiscal de 2024 con los resultados de la consolidación, en el detalle de la revelación por cada concepto asociado de modo que sea más completa, fija y libre de error.	EEFF y notas a los EF	1	2025/01/01	2025/03/31	9		FAG 2023	
17	FILA_17	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DE		FAG 2	1. Tres analizar la información se estableció que dos certificados de goce - PAG identificaron que se realizó una inversión en搞adas diversas, que se expidió con fecha 10 de noviembre de 2023, por el valor de \$671.008 mil y que se realizó en el año 2022.	operando los controles, por lo que se debieron los inconsistencias y se debe efectuar validación manual de los documentos, y con los resultados de la revisión y control de la entidad, en el caso de la revelación de la información financiera consolidada alrededor de la información de la Efecto Redescuento y su desglose en la nota de revelación.	Revisión mensual del activo de acuerdo a la información de la CNCA, así mismo verificar que las órdenes de compra y venta de los certificados de goce se realizan en las fechas y cantidades que se establecieron.	Archivos mensuales de revisión de comisiones y ejecución de rotas	5	2024/07/15	2025/03/31	27		FAG 2023		

18	FILA_18	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DE	FAG 2	Parametrización vs Pagos de garantías	FINAGRO cuenta con un sistema en el cual no está implementado el control de pago de los vistidores, por lo que se debe implementar la parametrización y se debe efectuar validación manual de los certificados de garantía – FAG identificados con los vistidores, con lo cual se debe efectuar validación manual de los parámetros, confeviendo a que la entidad autorizada no autorice pagos de obligaciones con notas de débito o notas crédito, y que se cumplan algunos pasos por el vistor, basados...	Implementación de controles adicionales en la verificación de operaciones de crédito	2. Establecer control Trimestral en la verificación de operaciones de crédito mediante el cual se valide la consistencia entre las Bases de Datos de la entidad y la información de facturación de las obligaciones que permita identificar los casos en los que se realizó el pago por el vistor.	Instrumento Ajustado	1	2024/07/15	2025/03/31	27		FAG 2023
19	FILA_19	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DE	HD-1	no existen soportes de los pagos al Sistema Integral de Seguridad Social y de Parafiscales del personal en misiones realizadas por la empresa Finanzas Alternas SAS, ni tampoco presentados por los vistidores. Solo se indicó que realiza el pago de seguridad social del representante legal, y hasta marzo de 2024 se realizará el pago por otra persona que trabajaba en la empresa.	Deficiencia en el seguimiento de las obligaciones contractuales por parte de la supervisión de FINAGRO S.A., que autoriza los pagos al contratista Finanzas Alternas S.A.S	Fortalecimiento del clausulado y los controles para validación de las obligaciones del contratista	1. Incorporar cláusulas específicas que obliguen al contratista a presentar comprobantes de pago al Sistema Integral de Seguridad Social y Parafiscales.	Contrato	1	2024/10/07	2025/07/07	28	0	atencion denuncia
20	FILA_20	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DE	HD-1	no existen soportes de los pagos al Sistema Integral de Seguridad Social y de Parafiscales del personal en misiones realizadas por la empresa Finanzas Alternas SAS, ni tampoco presentados por los vistidores. Solo se indicó que realiza el pago de seguridad social del representante legal, y hasta marzo de 2024 se realizará el pago por otra persona que trabajaba en la empresa.	Deficiencia en el seguimiento de las obligaciones contractuales por parte de la supervisión de FINAGRO S.A., que autoriza los pagos al contratista Finanzas Alternas S.A.S	Fortalecimiento del clausulado y los controles para validación de las obligaciones del contratista	2. Implementar un control en el que el contratista deba presentar la documentación de pago de los vistidores con cada una de las facturas periódicas para proceder con el pago de la misma.	Procedimiento/Matriz	1	2024/10/07	2025/07/07	28	0	atencion denuncia
21	FILA_21	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DE	HD-1	no existen soportes de los pagos al Sistema Integral de Seguridad Social y de Parafiscales del personal en misiones realizadas por la empresa Finanzas Alternas SAS, ni tampoco presentados por los vistidores. Solo se indicó que realiza el pago de seguridad social del representante legal, y hasta marzo de 2024 se realizará el pago por otra persona que trabajaba en la empresa.	Deficiencia en el seguimiento de las obligaciones contractuales por parte de la supervisión de FINAGRO S.A., que autoriza los pagos al contratista Finanzas Alternas S.A.S	Fortalecimiento del clausulado y los controles para validación de las obligaciones del contratista	3. Realizar capacitación a los vistidores para que en el momento de anexar las pliegos de pago del vistor correspondiente e instrucciones de la documentación que deben remitir en cada facturación	Memoria/Evidencia Capacitación	1	2024/10/07	2025/07/07	28	0	atencion denuncia