

Tipo Modalidad	53
Formulario	400
Monedas Informe	1
Entidad	155
Fecha	2015/08/18
Periodicidad	6
	OCASIONAL

M-3: PLAN DE MEJORAMIENTO  
 F4.1: PLANES DE MEJORAMIENTO - ENTIDADES

[1]	0 PLANES DE MEJORAMIENTO - ENTIDADES				48									
	4	8	12	16										
	MODALIDAD DE REGISTRO	CODIGO Hallazgo	DESCRIPCIÓN DEL Hallazgo	CAUSA DEL Hallazgo	ACCIÓN DE MEJORA	ACTIVIDADES / DESCRIPCIÓN	FECHAS / UNIDAD DE MEDICIÓN	FECHA DE INICIO	FECHA DE TÉRMINO	AVANCE FÍSICO	OBSERVACIONES			
1	FILA_1	1	SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	Hallazgo No 1. Cumplimiento del Contrato 066 de 2014 De la información suministrada por FINAGRO, que sustenta la ejecución del Contrato No. 066/2014, se pudo evidenciar, en los informes de los visitadores, que de las 329 visitas efectuadas en cumplimiento de dicho contrato, 312 visitas fueron efectuadas a operaciones de ICR y LEC inscritos en la vigencia 2013	Gestión fiscal antieconómica por parte de FINAGRO, que no corresponde al cumplimiento de los comendados y de los fines esenciales del Estado, representados en el diseño trazado dentro del Programa A/S/D/R/E de la vigencia 2014, particularizados en el Convenio Administrativo No. 227 de 2014, y su Contrato Derivado No. 066 de 2014.	La entidad implementará en todos los contratos para visitas de control e inversión el establecimiento participativo en su clausulado para precisar que visitas se deberán realizar con carga a cada contrato	Comunicación	1	2015/09/18	2015/09/30	2			
2	FILA_2	1	SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	Hallazgo No 1. Cumplimiento del Contrato 066 de 2014 De la información suministrada por FINAGRO, que sustenta la ejecución del Contrato No. 066/2014, se pudo evidenciar, en los informes de los visitadores, que de las 329 visitas efectuadas en cumplimiento de dicho contrato, 312 visitas fueron efectuadas a operaciones de ICR y LEC inscritos en la vigencia 2013	Gestión fiscal antieconómica por parte de FINAGRO, que no corresponde al cumplimiento de los comendados y de los fines esenciales del Estado, representados en el diseño trazado dentro del Programa A/S/D/R/E de la vigencia 2014, particularizados en el Convenio Administrativo No. 227 de 2014, y su Contrato Derivado No. 066 de 2014.	La entidad implementará en todos los contratos para visitas de control e inversión el establecimiento participativo en su clausulado para precisar que visitas se deberán realizar con carga a cada contrato	Comunicación	1	2015/09/18	2015/12/18	13			
3	FILA_3	1	SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	Hallazgo No 1. Cumplimiento del Contrato 066 de 2014 De la información suministrada por FINAGRO, que sustenta la ejecución del Contrato No. 066/2014, se pudo evidenciar, en los informes de los visitadores, que de las 329 visitas efectuadas en cumplimiento de dicho contrato, 312 visitas fueron efectuadas a operaciones de ICR y LEC inscritos en la vigencia 2013	Gestión fiscal antieconómica por parte de FINAGRO, que no corresponde al cumplimiento de los comendados y de los fines esenciales del Estado, representados en el diseño trazado dentro del Programa A/S/D/R/E de la vigencia 2014, particularizados en el Convenio Administrativo No. 227 de 2014, y su Contrato Derivado No. 066 de 2014.	La entidad implementará en todos los contratos para visitas de control e inversión el establecimiento participativo en su clausulado para precisar que visitas se deberán realizar con carga a cada contrato	Ajuste Plan Operativo	1	2015/09/18	2015/12/18	13			
4	FILA_4	1	SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	Hallazgo No 2. Control de Inversión En evaluación de la C/R, se encuentra que de las 329 visitas adelantadas, en 69 informes se describen situaciones (...). No obstante lo anterior, FINAGRO no ha adelantado ninguna investigación respecto de estas irregularidades.	Falta de seguimiento, control, oportunidad y efectividad, en las acciones implementadas para la recuperación de los recursos otorgados, sin los requisitos legales y reglamentarios establecidos, pone en evidencia debilidades en la gestión de FINAGRO, como administrador de recursos públicos.	La entidad implementará en todos los contratos para visitas de control e inversión el establecimiento participativo en su clausulado para precisar que visitas se deberán realizar con carga a cada contrato	Unificar el tipo de visitas para control de inversión y ajuste según la relevancia y pertinencia de lo que se requiere en cada visita	Formato visita ajustado	1	2015/09/18	2015/10/31	6		
5	FILA_5	1	SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	Hallazgo No 2. Control de Inversión En evaluación de la C/R, se encuentra que de las 329 visitas adelantadas, en 69 informes se describen situaciones (...). No obstante lo anterior, FINAGRO no ha adelantado ninguna investigación respecto de estas irregularidades.	Falta de seguimiento, control, oportunidad y efectividad, en las acciones implementadas para la recuperación de los recursos otorgados, sin los requisitos legales y reglamentarios establecidos, pone en evidencia debilidades en la gestión de FINAGRO, como administrador de recursos públicos.	La entidad implementará en todos los contratos para visitas de control e inversión el establecimiento participativo en su clausulado para precisar que visitas se deberán realizar con carga a cada contrato	Revisar y ajustar el Capítulo de Control de Inversión del Manual de Servicios	Capítulo del Manual de Servicios Modificado	1	2015/09/18	2015/09/30	2		
6	FILA_6	1	SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	Hallazgo No 2. Control de Inversión En evaluación de la C/R, se encuentra que de las 329 visitas adelantadas, en 69 informes se describen situaciones (...). No obstante lo anterior, FINAGRO no ha adelantado ninguna investigación respecto de estas irregularidades.	Falta de seguimiento, control, oportunidad y efectividad, en las acciones implementadas para la recuperación de los recursos otorgados, sin los requisitos legales y reglamentarios establecidos, pone en evidencia debilidades en la gestión de FINAGRO, como administrador de recursos públicos.	La entidad implementará en todos los contratos para visitas de control e inversión el establecimiento participativo en su clausulado para precisar que visitas se deberán realizar con carga a cada contrato	Incluir en los informes del área responsable del seguimiento del control de inversión, los análisis realizados para tomar decisión de inicio de proceso investigativo	Informe	1	2015/09/18	2015/12/31	15		
7	FILA_7	1	SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	Hallazgo No 3. Provisión Impuestos FINAGRO a diciembre 2014 refiere como Pasivo en la cuenta Provisión Impuestos Renta y Complementarios \$2.036 mil correspondientes a excedentes provisión Imp. Renta 2012 (\$203.198 mil), Imp. Renta 2013 (\$1.318 mil), Imp. Renta para la Equidad - CREEE/2013 (\$1.072 mil), que no fueron registrados como ingresos por recuperación de provisiones	FINAGRO no tiene definida ni documentada una política contable que permita justificar y cuantificar las provisiones a mantener como una posible contingencia en materia de impuestos, hasta sobre las declaraciones tributarias cuando en firme	Documentación en el Manual Contable de las políticas para el registro y reversión de los impuestos, una vez que en firme	Diseñar las políticas que adoptará la Entidad para llevar a cabo los registros contables para pago de impuestos y reversión, una vez que en firme, teniendo en cuenta esta política en la implementación de los NIF	Política y Procedimiento aprobado	1	2015/09/18	2015/12/18	13		
8	FILA_8	1	SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	Hallazgo No 3. Provisión Impuestos FINAGRO a diciembre 2014 refiere como Pasivo en la cuenta Provisión Impuestos Renta y Complementarios \$2.036 mil correspondientes a excedentes provisión Imp. Renta 2012 (\$203.198 mil), Imp. Renta 2013 (\$1.318 mil), Imp. Renta para la Equidad - CREEE/2013 (\$1.072 mil), que no fueron registrados como ingresos por recuperación de provisiones	FINAGRO no tiene definida ni documentada una política contable que permita justificar y cuantificar las provisiones a mantener como una posible contingencia en materia de impuestos, hasta sobre las declaraciones tributarias cuando en firme	Documentación en el Manual Contable de las políticas para el registro y reversión de los impuestos, una vez que en firme	Revisar la política para llevar a cabo los registros contables para pago de impuestos y reversión, una vez que en firme así como el procedimiento definido, en el Manual Contable	Manual Contable modificado	1	2015/09/18	2015/12/18	13		
9	FILA_9	1	SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	Hallazgo No 4. Realidad Económica de los Estados Financieros del FAG El FONDO AGROPECUARIO DE GARANTÍAS - FAG, cuenta especial administrada por FINAGRO, en los Estados Financieros elaborados con corte al 31 de diciembre de 2014 no reconoce ni revela las subcuentas especiales que hacen parte del FAG.	FINAGRO como administrador del FAG, respalda los criterios definidos para la administración y aplicación de los recursos asignados a los programas especiales, como exleyes de los informes financieros. La norma establece que dichos recursos deben ser administrados con independencia de los propios del FAG.	Solicitud de conceptos a entidades especializadas en materia contable sobre la forma de reconocer y revelar las subcuentas especiales que hacen parte del FAG y realizar las acciones a que haya lugar según respuesta de dichas Entidades	Solicitar concepto a la Contraloría General de la Nación sobre la forma de reconocer y revelar las subcuentas especiales que hacen parte del FAG y que entidad deberá realizar el report según la naturaleza de los recursos	Concepto	1	2015/09/18	2015/12/18	13		
10	FILA_10	1	SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	Hallazgo No 4. Realidad Económica de los Estados Financieros del FAG El FONDO AGROPECUARIO DE GARANTÍAS - FAG, cuenta especial administrada por FINAGRO, en los Estados Financieros elaborados con corte al 31 de diciembre de 2014 no reconoce ni revela las subcuentas especiales que hacen parte del FAG.	FINAGRO como administrador del FAG, respalda los criterios definidos para la administración y aplicación de los recursos asignados a los programas especiales, como exleyes de los informes financieros. La norma establece que dichos recursos deben ser administrados con independencia de los propios del FAG.	Solicitud de conceptos a entidades especializadas en materia contable sobre la forma de reconocer y revelar las subcuentas especiales que hacen parte del FAG y realizar las acciones a que haya lugar según respuesta de dichas Entidades	Revisar y definir con el MADR sobre la forma en que se realizará el reconocimiento y revelación de los subcuentas especiales que hacen parte del FAG	Acta Revisión	1	2015/09/18	2015/12/18	13		
11	FILA_11	1	SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	Hallazgo No 4. Realidad Económica de los Estados Financieros del FAG El FONDO AGROPECUARIO DE GARANTÍAS - FAG, cuenta especial administrada por FINAGRO, en los Estados Financieros elaborados con corte al 31 de diciembre de 2014 no reconoce ni revela las subcuentas especiales que hacen parte del FAG.	FINAGRO como administrador del FAG, respalda los criterios definidos para la administración y aplicación de los recursos asignados a los programas especiales, como exleyes de los informes financieros. La norma establece que dichos recursos deben ser administrados con independencia de los propios del FAG.	Solicitud de conceptos a entidades especializadas en materia contable sobre la forma de reconocer y revelar las subcuentas especiales que hacen parte del FAG y realizar las acciones a que haya lugar según respuesta de dichas Entidades	Realizar las acciones a que haya lugar, según respuesta y revisión	Ajuste	1	2015/09/18	2015/12/31	15		
12	FILA_12	1	SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	Hallazgo No 5. Ingresos recibidos por anticipo El FAG suscrito en 2014, Contrato No. 003 de compra venta de café con el FNSA, por \$1.406,9 mil, valor que sería entregado como pago anticipado, no materializado en la vigencia. Sin embargo, el FAG reconoció en sus Estados Financieros a 31/dic/2014, cuenta por cobrar por \$1.406,9 mil (-)	Incumplimiento de los principios y cualidades de la información contable ordenados por el Decreto 2463 de 1993, respecto de las cualidades de la información contable y principios como la actualización, causalidad y especificidad por la compensación de partidas efectuadas, avanzada la debida revelación en las notas explicativas del Balance	Solicitud de conceptos a entidades especializadas en materia contable sobre la forma de reconocer y revelar pagos anticipados no materializados y realizar las acciones a que haya lugar, según respuesta de dichas Entidades	Solicitar concepto al Consejo Técnico de la Contraloría pública sobre la forma de reconocer y revelar pagos anticipados no materializados	Concepto	1	2015/09/18	2015/12/18	13		
13	FILA_13	1	SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	Hallazgo No 5. Ingresos recibidos por anticipo El FAG suscrito en 2014, Contrato No. 003 de compra venta de café con el FNSA, por \$1.406,9 mil, valor que sería entregado como pago anticipado, no materializado en la vigencia. Sin embargo, el FAG reconoció en sus Estados Financieros a 31/dic/2014, cuenta por cobrar por \$1.406,9 mil (-)	Incumplimiento de los principios y cualidades de la información contable ordenados por el Decreto 2463 de 1993, respecto de las cualidades de la información contable y principios como la actualización, causalidad y especificidad por la compensación de partidas efectuadas, avanzada la debida revelación en las notas explicativas del Balance	Solicitud de conceptos a entidades especializadas en materia contable sobre la forma de reconocer y revelar las acciones a que haya lugar, según respuesta de dichas Entidades	Realizar las acciones a que haya lugar, según respuesta al concepto	Procedimiento Modificado	1	2015/09/18	2016/01/29	19		
14	FILA_14	1	SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	Hallazgo No 6. Cumplimiento Manual de Servicios Frigor Se evidencia incumplimiento a normas dispuestas en el Manual en estructura de identificación de la obligación, los campos y 10 dígitos año de la Operación de Crédito se evidencian en operaciones que de acuerdo con el número de operación son del año 2015, sin embargo, son créditos con fecha 30/Dic/2014. La Garantía FAG también...	Deficiencias en los esquemas de seguimiento, control y debilidades en los sistemas de información dispuestos para la gestión y administración del FAG	Diseño del control operativo en los aplicativos de Cartera y FAG para implementar en los clientes del área Directiva de Cartera y en la actualización de las operaciones en el caso del FAG	Implementar un control operativo en el aplicativo de Cartera para la asignación correcta del número de obligación al momento de reconocer y revelar pagos anticipados no materializados	Formato puesta en producción	1	2015/09/18	2015/12/31	15		
15	FILA_15	1	SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	Hallazgo No 6. Cumplimiento Manual de Servicios Frigor Se evidencia incumplimiento a normas dispuestas en el Manual en estructura de identificación de la obligación, los campos y 10 dígitos año de la Operación de Crédito se evidencian en operaciones que de acuerdo con el número de operación son del año 2015, sin embargo, son créditos con fecha 30/Dic/2014. La Garantía FAG también...	Deficiencias en los esquemas de seguimiento, control y debilidades en los sistemas de información dispuestos para la gestión y administración del FAG	Diseño del control operativo en los aplicativos de Cartera y FAG para implementar en los clientes del área Directiva de Cartera y en la actualización de las operaciones en el caso del FAG	Implementar el aplicativo AGROS	Aplicativo AGROS en producción	1	2016/01/01	2016/03/31	13		
16	FILA_16	1	SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	Hallazgo No 7. Base Datos FAG Vigencia 2014 Se evidencian inconsistencias en la información suministrada en la Base de Datos FAG vigencia 2014, así: * 20.960 operaciones que de acuerdo con su estado (Anulado, Cancelado), no deberían tener valor ni garantía a diciembre 31 de 2014, sin embargo, el report nos muestra que tienen un valor garantizado de \$47.263,3 millones	La debilidad que presenta FINAGRO en el clausulado de sus Bases de Datos	Mejoramiento del mecanismo para la presentación de las cifras a las partes interesadas	Definir protocolo para entrega de información y revisión del informe de LEC y ajustado para mayor claridad	Protocolo para entrega de información	1	2015/09/18	2015/09/30	4		
17	FILA_17	1	SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	Hallazgo No 8. Informe avance y/o Ejecución Convenio No 227/2014 De acuerdo al Plan Operativo, Numeral 6, FINAGRO deberá entregar informes en medio escrito y magnético en donde se definan los campos o columnas que debe contener la Base de Datos por cada tratamiento (ICR y LEC).	La debilidad que presenta FINAGRO en el clausulado de sus Bases de Datos	Revisión del mecanismo para la generación de informes y mejoramiento de éste, así como de los formatos definidos para su presentación	Matriz Informe LEC ajustado	1	2015/09/18	2015/09/30	2			
18	FILA_18	1	SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	Hallazgo No 8. Informe avance y/o Ejecución Convenio No 227/2014 De acuerdo al Plan Operativo, Numeral 6, FINAGRO deberá entregar informes en medio escrito y magnético en donde se definan los campos o columnas que debe contener la Base de Datos por cada tratamiento (ICR y LEC).	La debilidad que presenta FINAGRO en el clausulado de sus Bases de Datos	Revisión del mecanismo para la generación de informes y mejoramiento de éste, así como de los formatos definidos para su presentación	Definir protocolo de aseguramiento de la base de datos de ICR en periodicidad semanal	Protocolo	1	2015/09/18	2015/11/30	10		
19	FILA_19	1	SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	Hallazgo No 8. Informe avance y/o Ejecución Convenio No 227/2014 De acuerdo al Plan Operativo, Numeral 6, FINAGRO deberá entregar informes en medio escrito y magnético en donde se definan los campos o columnas que debe contener la Base de Datos por cada tratamiento (ICR y LEC).	La debilidad que presenta FINAGRO en el clausulado de sus Bases de Datos	Revisión del mecanismo para la generación de informes y mejoramiento de éste, así como de los formatos definidos para su presentación	Realizar desarrollo tecnológico para la generación del informe de ICR con marco intervención manual	Formato puesta en producción	1	2015/09/18	2016/06/30	40		
20	FILA_20	1	SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	Hallazgo No 2. 2012 - Modificaciones Estructura y Planta de Personal La Junta Directiva del FINAGRO le realizó modificaciones que constan en los Actos 209, 211, entre otros, a la estructura organizacional, a la planta de personal y a presupuesto en el rubro de gestión de personal, sin que evidencie un estudio técnico que respalde estas decisiones	Deficiente Planeación de los recursos tanto financieros como del talento humano en su oportunidad...	Definición de una Metodología de diseño organizacional y ocupacional para fundamentar las solicitudes de modificación de planta de personal ante la Junta Directiva que contemple: a. Análisis de los Procesos Operacionales y de apoyo. b. Evaluación de la prestación de los servicios c. Evaluación de las funciones, los perfiles y las cargas de trabajo	Definir Metodología de diseño organizacional y ocupacional para fundamentar las solicitudes de modificación de planta de personal ante la Junta Directiva que contemple: a. Análisis de los Procesos Operacionales y de apoyo. b. Evaluación de la prestación de los servicios c. Evaluación de las funciones, los perfiles y las cargas de trabajo	Documento Metodología	1	2014/01/15	2015/12/10	96	0,8	Hallazgo de Auditoría de la Vigencia 2012 en ejecución
21	FILA_21	1	SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	Hallazgo No 10. 2012 - Información presentada a la Junta Directiva De acuerdo a la información suministrada por FINAGRO respecto de relación de créditos otorgados por los Informes financieros durante 2012, registrado en el aplicativo AS600, no concuerdan diferencias respecto de la información que se presentó a la Junta Directiva del Fondo y que se registró en sus respectivos asces	En la información presentada en las Juntas Directivas solo se evidencian los saldos de cartera y el número de operaciones vigentes, mientras que en el aplicativo AS600, se obtiene el número de cuentas de los operaciones desvirtuadas.	Mejoramiento del mecanismo para la presentación de las cifras a las partes interesadas	Elaborar protocolo para la entrega de información a la Junta Directiva y el público en general sobre saldos de cartera y desembolsos	Protocolo	1	2014/01/01	2015/12/10	100	0,8	Hallazgo de Auditoría de la Vigencia 2012 en ejecución