

Tipo Modalidad	53	M-3: PLAN DE MEJORAMIENTO
Formulario	400	FI4.1: PLANES DE MEJORAMIENTO - ENTIDADES
Moneda Informe	1	
Entidad	105	
Fecha	2015/12/31	
Periodicidad	6	SEMESTRAL

[1]	0 PLANES DE MEJORAMIENTO - ENTIDADES												
	4	8	12	16	20	24	28	31	32	36	40	44	48
	MODALIDAD DE REGISTRO	CÓDIGO HALLAZGO	DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	CAUSA DEL HALLAZGO	ACCIÓN DE MEJORA	ACTIVIDADES / DESCRIPCIÓN	FIJIDADES / UNIDAD DE MED	CANTIDADES UNID	FECHAS DE INI	FECHA DE TERA	DES / PLAZO EN S	AVANCE FÍSICO	OBSERVACIONES
1	FILA_1	2 AVANCE 6 SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	Hallazgo No 1. Cumplimiento del Contrato ORE de 2014 De la información suministrada por FINAGRO, que sustenta la ejecución del Contrato No. 003/2014, se puede evidenciar en los informes de los visitadores, que de las 329 visitas efectuadas en cumplimiento de dicho contrato 312 visitas fueron practicadas 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 objetivo trazado dentro del Programa AUSDRE de la vigencia 2014, participados en el Convenio Interadministrativo No. 227 de 2014, y su Contrato Derivado No. 066 de 2014.	La entidad implementará en todos los contratos para visitas de control de inversión el establecimiento particular en su clasificado para preaciar que visitas se deberán realizar con carga a cada contrato.	Efectuar solicitud a la Secretaría General-SG para que ajusten las minutas contractuales que corresponden a visitas de control de inversión y evitar dificultades de interpretación. La SG será la encargada de asegurar que en los contratos vigentes y los posteriores se depone cantidad dentro del clasificado del alcance de las visitas en términos de vicarías presupuestales y/o ICR's pagados.	Comunicación	1	2015/09/18	2015/09/30	2	1	
2	FILA_2	2 AVANCE 6 SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	Hallazgo No 1. Cumplimiento del Contrato ORE de 2014 De la información suministrada por FINAGRO, que sustenta la ejecución del Contrato No. 003/2014, se puede evidenciar en los informes de los visitadores, que de las 329 visitas efectuadas en cumplimiento de dicho contrato 312 visitas fueron practicadas 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 objetivo trazado dentro del Programa AUSDRE de la vigencia 2014, participados en el Convenio Interadministrativo No. 227 de 2014, y su Contrato Derivado No. 066 de 2014.	La entidad implementará en todos los contratos para visitas de control de inversión el establecimiento particular en su clasificado para preaciar que visitas se deberán realizar con carga a cada contrato.	Recomendar al MADR para que se tenga en cuenta la solicitud de preaciar en el Plan Operativo relativo a las visitas de Control de Inversión en relación con los ICR's pagados.	Comunicación	1	2015/09/18	2015/12/18	13	0	
3	FILA_3	2 AVANCE 6 SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	Hallazgo No 1. Cumplimiento del Contrato ORE de 2014 De la información suministrada por FINAGRO, que sustenta la ejecución del Contrato No. 003/2014, se puede evidenciar en los informes de los visitadores, que de las 329 visitas efectuadas en cumplimiento de dicho contrato 312 visitas fueron practicadas 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 objetivo trazado dentro del Programa AUSDRE de la vigencia 2014, participados en el Convenio Interadministrativo No. 227 de 2014, y su Contrato Derivado No. 066 de 2014.	La entidad implementará en todos los contratos para visitas de control de inversión el establecimiento particular en su clasificado para preaciar que visitas se deberán realizar con carga a cada contrato.	Realizar precisión en el Plan Operativo del convenio que incorpore visitas de control de inversión en ejecución actualmente.	Ajuste Plan Operativo	1	2015/09/18	2015/12/18	13	1	
4	FILA_4	2 AVANCE 6 SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	Hallazgo No 2. Control de Inversión En evaluación de la CGR, se encuentra que de las 329 visitas adelantadas, en 65 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.	Revisión de los aspectos a validar entre los intermediarios financieros tratándose los ajustes correspondientes.	Unificar el tipo de visitas para control de inversión y ajustar según la relevancia y pertinencia de lo que se requiere en cada visita.	Formato vista ajustado.	1	2015/09/18	2015/10/31	6	1	
5	FILA_5	2 AVANCE 6 SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	Hallazgo No 2. Control de Inversión En evaluación de la CGR, se encuentra que de las 329 visitas adelantadas, en 65 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.	Revisión de los aspectos a validar entre los intermediarios financieros tratándose los ajustes correspondientes.	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	1	
6	FILA_6	2 AVANCE 6 SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	Hallazgo No 2. Control de Inversión En evaluación de la CGR, se encuentra que de las 329 visitas adelantadas, en 65 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.	Revisión de los aspectos a validar entre los intermediarios financieros tratándose los ajustes correspondientes.	Incluir en los informes del área responsable del seguimiento del control de inversión, los análisis realizados para tomar decisión de inicio de procesos investigativos.	Informe	1	2015/09/18	2015/12/31	15	1	
7	FILA_7	2 AVANCE 6 SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	Hallazgo No 3. Provisión Impuestos FINAGRO a diciembre 31 de 2014 refleja como Pasivo en la cuenta Provisión Impuestos Renta y Complementarios \$2.594 mil correspondientes a endosos provisión Imp. Renta/2012 (\$203.198 mil), Imp. Renta/2013 (\$1.318 mil), e Imp. Renta para la Equidad - CREE/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 tanto las declaraciones tributarias queden en firme.	Documentación en el Manual Contable de las políticas para el registro y inversión de las provisiones para pago de 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 inversión de las provisiones, una vez que en firme, teniendo en cuenta esta política en la implementación de las NIIF.	Política y Procedimiento aprobado	1	2015/09/18	2015/12/18	13	1	
8	FILA_8	2 AVANCE 6 SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	Hallazgo No 3. Provisión Impuestos FINAGRO a diciembre 31 de 2014 refleja como Pasivo en la cuenta Provisión Impuestos Renta y Complementarios \$2.594 mil correspondientes a endosos provisión Imp. Renta/2012 (\$203.198 mil), Imp. Renta/2013 (\$1.318 mil), e Imp. Renta para la Equidad - CREE/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 tanto las declaraciones tributarias queden en firme.	Documentación en el Manual Contable de las políticas para el registro y inversión de las provisiones para pago de impuestos, una vez que en firme.	Documentar la política para llevar a cabo los registros contables para pago de impuestos y inversión de las provisiones, una vez que en firme en el Manual Contable.	Manual Contable modificado	1	2015/09/18	2015/12/18	13	1	
9	FILA_9	2 AVANCE 6 SEGUIMIENTO 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, interpreta los criterios definidos para la administración y ejecución de los recursos asignados a los programas especiales, como excluyentes 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 Contaduría General de la Nación sobre la forma de reconocer y revelar las subcuentas especiales que hacen parte del FAG y qué entidad deberá realizar el reportaje según la naturaleza de los recursos.	Concepto	1	2015/09/18	2015/12/18	13	1	
10	FILA_10	2 AVANCE 6 SEGUIMIENTO 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, interpreta los criterios definidos para la administración y ejecución de los recursos asignados a los programas especiales, como excluyentes 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 las subcuentas especiales que hacen parte del FAG.	Acta Revisión	1	2015/09/18	2016/03/31	28	0,9	
11	FILA_11	2 AVANCE 6 SEGUIMIENTO 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, interpreta los criterios definidos para la administración y ejecución de los recursos asignados a los programas especiales, como excluyentes 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	2016/04/29	32		
12	FILA_12	2 AVANCE 6 SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	Hallazgo No 5. Ingresos recibidos por anticipado El FAG suscribió en 2014, Contrato No. 003 de compra venta de canchales con el FONDA, 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 31/09/2014, cuenta por cobrar por \$1.406,9 mil (...).	Incumplimiento de los principios y cualidades de la información contable ordenados por el Decreto 2649 de 1993, respecto de los criterios de la información contable y principios como realización, causalidad y especialmente por la compensación de partidas afectadas, aunada a la diferente 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 Contaduría Pública sobre la forma de reconocer y revelar pagos anticipados no materializados y realizar las acciones a que haya lugar, según respuesta de dichas entidades.	Concepto	1	2015/09/18	2015/12/18	13	1	
13	FILA_13	2 AVANCE 6 SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	Hallazgo No 5. Ingresos recibidos por anticipado El FAG suscribió en 2014, Contrato No. 003 de compra venta de canchales con el FONDA, 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 31/09/2014, cuenta por cobrar por \$1.406,9 mil (...).	Incumplimiento de los principios y cualidades de la información contable ordenados por el Decreto 2649 de 1993, respecto de los criterios de la información contable y principios como realización, causalidad y especialmente por la compensación de partidas afectadas, aunada a la diferente 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.	Realizar las acciones a que haya lugar según respuesta al concepto.	Procedimiento Modificado	1	2015/09/18	2016/01/29	19		
14	FILA_14	2 AVANCE 6 SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	Hallazgo No 6. Cumplimiento Manual de Servicios Finagro Se evidencia incumplimiento a normas dispuestas en el Manual, en estructura de identificación de la obligación, los campos y/o indicadores de la Operación de Crédito; se evidencian operaciones que de acuerdo con el número de operación son del año 2015; en embargo, son créditos con fecha 30-Dic-2014. La Garantía FAG también...	Diferencias en los esquemas de seguimiento como y debilidades en los sistemas de información de la gestión y administración del FAG.	Diseño del control operativo en los aplicativos de Cartera y FAG para implementar en los centros de Cartera de fin de año para el caso de Cartera y en la reconciliación 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 los centros de Cartera de fin de año.	Formato puesta en producción	1	2015/09/18	2015/12/31	15	1	

15	FILA_15	2 AVANCE 6 SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	Hallazgo No 6. Cumplimiento Manual de Servicios Fianagro Se evidencia incumplimiento a normas dictadas en el Manual, en estructura de identificación de la obligación, los campos y 10 indicio año de la Operación de Crédito; se evidencian operaciones que de acuerdo con el número de operación son del año 2015; sin embargo, sus créditos con fechas 30-Dic-2014. La Garantía FAG también.	Deficiencias en los esquemas de seguimiento, control y fidelidad en los sistemas de información diseñados para la gestión y administración del FAG	Diseño del control operativo en los aplicativos de Cartera y FAG para implementar en las Carteras de cartera de fin de año para el caso de Carteras y en la reubicación 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	2 AVANCE 6 SEGUIMIENTO 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: -20.980 operaciones que de acuerdo con su estado (Anulado, Cancelado), no deberían tener valor de garantía a diciembre 31 de 2014, sin embargo, el reporte nos muestra que tienen un valor garantizado de \$47.262,3 millones.	La debilidad que presenta FIANAGRO en el modelamiento de sus Bases de Datos	Mejoramiento del mecanismo para la presentación de las cifras a las partes interesadas	Definir protocolo para entrega de información entre Dirección de Operaciones Tecnológicas y Dirección de Administración de Garantías	Protocolo para entrega de información	1	2015/09/01	2015/09/30	4	1	
17	FILA_17	2 AVANCE 6 SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	Hallazgo No 8. Informe avance y/o Ejecución Convenio No 227/2014 De acuerdo al Plan Operativo, Numeral 6, FIANAGRO 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 Instrumento (ICR y LEC).	La debilidad que presenta FIANAGRO en el modelado 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	Revisar la matriz para la presentación del informe de LEC y ajustarlo para mayor claridad	Matriz Informe LEC ajustada	1	2015/09/18	2015/09/30	2	1	
18	FILA_18	2 AVANCE 6 SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	Hallazgo No 8. Informe avance y/o Ejecución Convenio No 227/2014 De acuerdo al Plan Operativo, Numeral 6, FIANAGRO 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 Instrumento (ICR y LEC).	La debilidad que presenta FIANAGRO en el modelado 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 con periodicidad semestral	Protocolo	1	2015/09/18	2015/11/30	10	0.3	
19	FILA_19	2 AVANCE 6 SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	Hallazgo No 8. Informe avance y/o Ejecución Convenio No 227/2014 De acuerdo al Plan Operativo, Numeral 6, FIANAGRO 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 Instrumento (ICR y LEC).	La debilidad que presenta FIANAGRO en el modelado 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 menor intervención manual	Formato puesta en producción	1	2015/09/18	2016/06/30	41		
20	FILA_20	2 AVANCE 6 SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	Hallazgo No. 2 - 2012 - Modificaciones Estructura y Planta de Personal La Junta Directiva del FIANAGRO ha realizado modificaciones que constan en las Actas 208, 209 y 211, entre otras, a la estructura organizacional, a la planta de personal y al presupuesto en el rubro de gastos de personal, sin que se evidencie un estudio técnico que respalde tales 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 Estratégicos, misionales 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 Estratégicos, misionales y de apoyo b. Evaluación de la prestación de los servicios c. Evaluación de las funciones, los perfiles y las cargas de trabajo	Documento con Metodología	1	2014/01/15	2015/12/10	99	0.9	Hallazgo de Auditoría de la Vigencia 2012
21	FILA_21	2 AVANCE 6 SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	Hallazgo No. 10 - 2012 - Información presentada a la Junta Directiva De acuerdo a la información suministrada por FIANAGRO respecto de relación de créditos otorgados por los ítem, financ. durante 2012, registrados en el aplicativo AS400, se encuentran diferencias respecto de la información que es presentada a las Juntas Directivas del Fondo y que es registrada en sus respectivas actas	En la información presentada en las Juntas Directivas sólo se incluyen los saldos de cartera y el número de operaciones agencias, mientras que en el aplicativo AS400, se obtiene el número y monto de las operaciones desembolsadas	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	101	0.75	Hallazgo de Auditoría de la Vigencia 2012