



Tipo Modalidad	53	M-3: PLAN DE MEJORAMIENTO
Formulario	400	F14.1: PLANES DE MEJORAMIENTO - ENTIDADES
Moneda Informe	1	
Entidad	195	
Fecha	2016/06/30	
Periodicidad	6	SEMESTRAL

0 PLANES DE MEJORAMIENTO - ENTIDADES													
(1)	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	ADES / UNIDAD DE	CANTIDADES UNIDA	VIDADES / FECHA DE I	ADES / FECHA DE TERMI	PLAZO EN \$5 / AVANCE FÍSICO D		OBSERVACIONES
1	FILA_1	2 AVANCE Ó SEGUIMIENTO DEL P	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 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 cometidos y de los fines esenciales del Estado, representados en el objetivo trazado dentro del Programa AIS/DRE de la vigencia 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 clausulado para precisar que visitas se deberán realizar con cargue 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 deje claridad dentro del clausulado del alcance de las visitas en términos de vigencias presupuestales y/o ICR's pagados	Comunicación	1	2015/09/18	2015/09/30	2	1	
2	FILA_2	2 AVANCE Ó SEGUIMIENTO 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 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 cometidos y de los fines esenciales del Estado, representados en el objetivo trazado dentro del Programa AIS/DRE de la vigencia 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 clausulado para precisar que visitas se deberán realizar con cargue a cada contrato	Recomendar al MADR para que se tenga en cuenta la solicitud de precisar 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	1	
3	FILA_3	2 AVANCE Ó SEGUIMIENTO 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 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 cometidos y de los fines esenciales del Estado, representados en el objetivo trazado dentro del Programa AIS/DRE de la vigencia 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 clausulado para precisar que visitas se deberán realizar con cargue 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 Ó 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 ante los intermediarios financieros realizando 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 visita ajustado	1	2015/09/18	2015/10/31	6	1	
5	FILA_5	2 AVANCE Ó 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 ante los intermediarios financieros realizando 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 Ó 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 ante los intermediarios financieros realizando 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	2015/11/23/1	15	1	
7	FILA_7	2 AVANCE Ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	Hallazgo No 3. Provisión Impuestos FINAGRO a diciembre 31/2014 refleja como Pasivo en la cuenta Provisión Impuestos Renta y Complementarios \$2,594 mil correspondientes a excedentes provisión Imp. Renta 2012 (\$203,198 mil), Imp. Renta 2013 (\$1,316 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 reversión de las provisiones para pago de impuestos, una vez quede en firme	Diseñar las políticas que adoptará la Entidad para llevar a cabo los registros contables para pago de impuestos y reversión, una vez quede 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 ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	Hallazgo No 3. Provisión Impuestos FINAGRO a dic/31/2014 refleja como Pasivo en la cuenta Provisión Impuestos Renta y Complementarios \$2.594 mil correspondientes a excedentes provisión Imp. Renta/2012 (\$203.198 mil), Imp. Renta/2013 (\$1.318 mil), e Imp. Renta para la Equidad - OREE/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 reversión de las provisiones para pago de impuestos, una vez quede en firme	Documentar la política para llevar a cabo los registros contables para pago de impuestos y reversión, una vez quede en firme así como el procedimiento definido, en el Manual Contable	Manual Contable modificado	1	2015/09/18	2015/12/18	13	1
9	FILA_9	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	Hallazgo No 4. Realidad Económica de los Estados Financieros del FAG El FONDO AGROPECUARIO DE GARANTIAS - 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 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 reporte según la naturaleza de los recursos	Concepto	1	2015/09/18	2015/12/18	13	1
10	FILA_10	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	Hallazgo No 4. Realidad Económica de los Estados Financieros del FAG El FONDO AGROPECUARIO DE GARANTIAS - 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 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	1
11	FILA_11	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	Hallazgo No 4. Realidad Económica de los Estados Financieros del FAG El FONDO AGROPECUARIO DE GARANTIAS - 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 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	1
12	FILA_12	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	Hallazgo No 5. Ingresos recibidos por anticipado El FAG suscribió en 2014, Contrato No 003 de compra venta de cartera con el FONSA, 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 2649 de 1993, respecto de las cualidades de la información contable y principios como realización, causación, y especialmente por la compensación de partidas efectuada, aunada a la deficiente revelación en las notas explicativas del Balance	Solicitud de conceptos a entidades especializadas en materia contable sobre la forma de reconocer y revelar los 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	Concepto	1	2015/09/18	2015/12/18	13	1
13	FILA_13	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	Hallazgo No 5. Ingresos recibidos por anticipado El FAG suscribió en 2014, Contrato No 003 de compra venta de cartera con el FONSA, 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 2649 de 1993, respecto de las cualidades de la información contable y principios como realización, causación, y especialmente por la compensación de partidas efectuada, aunada a la deficiente revelación en las notas explicativas del Balance	Solicitud de conceptos a entidades especializadas en materia contable sobre la forma de reconocer y revelar los 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	1
14	FILA_14	2 AVANCE ó 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 9 y 10 indican año de la Operación de Crédito; se evidenciaron 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 diseñados para la gestión y administración del FAG	Diseño del control operativo en los aplicativos de Cartera y FAG para implementar en los cierres de cartera de fin de año para el caso de cartera y en la reclasificación 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 cierres de cartera de fin de año	Formato puesta en producción	1	2015/09/18	2015/12/31	15	1
15	FILA_15	2 AVANCE ó 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 9 y 10 indican año de la Operación de Crédito; se evidenciaron 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 diseñados para la gestión y administración del FAG	Diseño del control operativo en los aplicativos de Cartera y FAG para implementar en los cierres de cartera de fin de año para el caso de cartera y en la reclasificación de las operaciones en el caso del FAG	Implementar el aplicativo AGROS	Aplicativo AGROS en producción	1	2016/01/01	2016/03/31	13	1

16	FILA_16	2 AVANCE ó 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: * 20.960 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 FINAGRO en el modelado 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 ó SEGUIMIENTO 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 definen los campos o columnas que debe contener la Base de Datos por cada Instrumento (ICR y LEC).	La debilidad que presenta FINAGRO 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 ó SEGUIMIENTO 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 definen los campos o columnas que debe contener la Base de Datos por cada Instrumento (ICR y LEC).	La debilidad que presenta FINAGRO 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	2016/06/30	41	0,9	
19	FILA_19	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL P	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 definen los campos o columnas que debe contener la Base de Datos por cada Instrumento (ICR y LEC).	La debilidad que presenta FINAGRO 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	0,9	
20	FILA_20	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	Hallazgo No. 2 - 2012 - Modificaciones Estructura y Planta de Personal. La Junta Directiva del FINAGRO 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 los...	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 técnico-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	2016/06/30	128	0,9	Hallazgo de Auditoría de la Vigencia 2012
21	FILA_21	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO 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 interm. 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 vigentes, 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	2016/06/30	130	0,75	Hallazgo de Auditoría de la Vigencia 2012