Tipo Modalidad	53	
Formulario	400	
Moneda Informe	1	
Entidad	195	
Fecha	2014/12/31	
Periodicidad	6	SEMESTRAL

M-3: PLAN DE MEJORAMIENTO
F14.1: PLANES DE MEJORAMIENTO - ENTIDADES

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	ACTIVIDADES / UNIDAD DE MEDIDA	ACTIVIDADES / CANTIDADES UNIDAD DE MEDIDA	ACTIVIDADES / FECHA DE INICIO	ACTIVIDADES / FECHA DE TERMINACIÓN	ACTIVIDADES / PLAZO EN SEMANAS	ACTIVIDADES / AVANCE FÍSICO DE EJECUCIÓN	OBSERVACIONES
1	FILA_1	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DE		Hallazgo No 1 - Indicadores de Gestión Tres de los indicadores que hacen parte de la batería de indicadores de gestión diseñados por FINAGRO para evaluar el cumplimiento en su gestión de los principios de la gestión fiscal, en los términos expresados en el artículo 3 de la Ley 610 de 2000, evidencian fallas en su planteamiento o en la oportunidad de su evaluación.	Debilidades presentadas en la formulación de los indicadores y en el seguimiento adecuado que se les debe dar a los mismos	Revisión de los indicadores de gestión estratégicos, de tal manera que los indicadores definidos estén acordes a lo que se quiere medir y que la periodicidad y fecha de reporte esté acorde a la disponibilidad de la información requerida para su cálculo	Revisar los indicadores de gestión estratégicos	Informe Revisión	1	2014/07/16	2014/09/30	11	1	Auditoría Regular Vigencia 2013
2	FILA_2	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIE		Hallazgo No 1 - Indicadores de Gestión Tres de los indicadores que hacen parte de la batería de indicadores de gestión diseñados por FINAGRO para evaluar el cumplimiento en su gestión de los principios de la gestión fiscal, en los términos expresados en el artículo 3 de la Ley 610 de 2000, evidencian fallas en su planteamiento o en la oportunidad de su evaluación.	Debilidades presentadas en la formulación de los indicadores y en el seguimiento adecuado que se les debe dar a los mismos	Revisión de los indicadores de gestión estratégicos, de tal manera que los indicadores definidos estén acordes a lo que se quiere medir y que la periodicidad y fecha de reporte esté acorde a la disponibilidad de la información requerida para su cálculo	Revisión hoja de vida de los indicadores estratégicos para dejar claro fecha de reporte	Hojas de vida revisadas	13	2014/07/16	2014/09/30	11	13	Auditoría Regular Vigencia 2013
3	FILA_3	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIE		Hallazgo No 1 - Indicadores de Gestión Tres de los indicadores que hacen parte de la batería de indicadores de gestión diseñados por FINAGRO para evaluar el cumplimiento en su gestión de los principios de la gestión fiscal, en los términos expresados en el artículo 3 de la Ley 610 de 2000, evidencian fallas en su planteamiento o en la oportunidad de su evaluación.	Debilidades presentadas en la formulación de los indicadores y en el seguimiento adecuado que se les debe dar a los mismos	Revisión de los indicadores de gestión estratégicos, de tal manera que los indicadores definidos estén acordes a lo que se quiere medir y que la periodicidad y fecha de reporte esté acorde a la disponibilidad de la información requerida para su cálculo	Enviar correo a los responsables de los reportes de indicadores recordando periodicidad y oportunidad de los reportes alineado con la información presentada a la Junta Directiva	Correo	1	2014/07/16	2014/09/30	11	1	Auditoría Regular Vigencia 2013
4	FILA_4	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIE		Hallazgo No 2 - Ejecución Presupuestal La Ejecución de Gastos de Funcionamiento y de Inversión con corte a dic 31/2013, reportada por FINAGRO a la comisión de la CGR refleja saldo de $45.218 mill, los cuales difieren en $1.740 mill respecto a los gastos registrados contablemente por $46.958 millones, debido a que no se consideraron dentro de lo ejecutado presupuestalmente algunos gastos	Deficiencias en la aplicación del procedimiento denominado DEO-PRO-006 "Ejecución Presupuestal", el cual establece la actualización de la información presupuestal con base en los resultados contables del mes	Ajuste en la elaboración del presupuesto de cada vigencia y fortalecimiento del seguimiento a la ejecución presupuestal	Incorporar estos rubros dentro del Presupuesto cuando se elabore el de cada vigencia	Presupuesto 2015	1	2014/10/01	2014/12/31	13	1	Auditoría Regular Vigencia 2013
5	FILA_5	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIE		Hallazgo No 2 - Ejecución Presupuestal La Ejecución de Gastos de Funcionamiento y de Inversión con corte a dic 31/2013, reportada por FINAGRO a la comisión de la CGR refleja saldo de $45.218 mill, los cuales difieren en $1.740 mill respecto a los gastos registrados contablemente por $46.958 millones, debido a que no se consideraron dentro de lo ejecutado presupuestalmente algunos gastos	Deficiencias en la aplicación del procedimiento denominado DEO-PRO-006 "Ejecución Presupuestal", el cual establece la actualización de la información presupuestal con base en los resultados contables del mes	Ajuste en la elaboración del presupuesto de cada vigencia y fortalecimiento del seguimiento a la ejecución presupuestal	Realizar seguimiento mensual a la ejecución del presupuesto	Seguimiento ejecución presupuestal	6	2014/07/30	2015/01/30	26	5	Auditoría Regular Vigencia 2013
6	FILA_6	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIE		Hallazgo No 3 - Metas Propuestas para la Reforestación en 2013 No obstante, la distribución de recursos para CIF vigencia 2013 en el CONPES 3743 con el ánimo de ampliar la base forestal, se evidenció que dichas metas no fueron cumplidas por parte de FINAGRO en la gestión a su cargo.	Concentración en la suscripción de los contratos, al final del periodo fiscal 2013. Proceso apresurado al no contar con el tiempo suficiente debido al ajuste del cronograma, para la verificación del cumplimiento de requisitos,	Apoyo a Planeación nacional en el diseño del Plan Nacional de Desarrollo apoyados en estudios técnicos para la definición de las metas del programa	Solicitar a Planeación Nacional la participación en el diseño del Plan Nacional de Desarrollo en lo relacionado con Finagro	Comunicado	1	2014/06/01	2014/12/01	26	1	Auditoría Regular Vigencia 2013
7	FILA_7	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIE		Hallazgo No 3 - Metas Propuestas para la Reforestación en 2013 No obstante, la distribución de recursos para CIF vigencia 2013 en el CONPES 3743 con el ánimo de ampliar la base forestal, se evidenció que dichas metas no fueron cumplidas por parte de FINAGRO en la gestión a su cargo.	Concentración en la suscripción de los contratos, al final del periodo fiscal 2013. Proceso apresurado al no contar con el tiempo suficiente debido al ajuste del cronograma, para la verificación del cumplimiento de requisitos,	Apoyo a Planeación nacional en el diseño del Plan Nacional de Desarrollo apoyados en estudios técnicos para la definición de las metas del programa	Elaborar estudio técnico base para la propuesta de metas del programa	Estudio Técnico	1	2014/06/01	2014/12/01	26	1	Auditoría Regular Vigencia 2013
8	FILA_8	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIE		Hallazgo No 3 - Metas Propuestas para la Reforestación en 2013 No obstante, la distribución de recursos para CIF vigencia 2013 en el CONPES 3743 con el ánimo de ampliar la base forestal, se evidenció que dichas metas no fueron cumplidas por parte de FINAGRO en la gestión a su cargo.	Concentración en la suscripción de los contratos, al final del periodo fiscal 2013. Proceso apresurado al no contar con el tiempo suficiente debido al ajuste del cronograma, para la verificación del cumplimiento de requisitos,	Apoyo a Planeación nacional en el diseño del Plan Nacional de Desarrollo apoyados en estudios técnicos para la definición de las metas del programa	Implementar el Banco de Proyectos CIF mejorando la dinámica de otorgamiento	Banco de Proyectos	1	2014/06/01	2014/12/01	26	1	Auditoría Regular Vigencia 2013
9	FILA_9	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIE		Hallazgo No 4 - Inconsistencias en la Información Al revisar la información del rubro de avance de los recursos a proyectos nuevos 2013, contenida en diferentes fuentes, se evidencia inconsistencia en el No de inscritos en Acta Comité Administrativo No.2 (Conv. Interadministrativo 201/2013) de fecha 19/julio, al tomar inform. que corresponde a fecha anterior a la reportada en el avance	Incumplimiento de las funciones del Comité Administrativo	Validación Previa de la información reportada en las actas de Comité Administrativo del Contrato 218-2014 para la administración del CIF	Revisar la información previa para el Comité Administrativo y validar, previamente a la firma de las partes la información registrando vistos buenos a la totalidad de las paginas por parte de la Directora Forestal y/o el Vicepresidente de Desarrollo Rural	Acta con visto bueno	2	2014/06/30	2014/12/31	26	2	Auditoría Regular Vigencia 2013
10	FILA_10	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIE		Hallazgo No 5 - Cumplimiento del Plan Operativo Anual Del análisis al cumplimiento del Plan Operativo se evidenció que FINAGRO y el MADR no fueron eficientes y eficaces en la ejecución de los recursos, y el cumplimiento de las metas propuestas, en razón a que, se realizó desembolso del 20% de $96.248.2 millones...	Deficiente planeación en el Plan Operativo del Incentivo, tanto para la definición de las metas como para la asignación de los recursos	Informe de actividades al MADR que evidencie el estado del cumplimiento de las metas propuestas en el Plan Operativo del Contrato 218 de 2014 que incluya las sugerencias o puntos de control tendientes a lograr los resultados esperados.	Elaborar y enviar informes trimestrales detallados por actividades según el plan operativo aprobado del Contrato 218-2014	Informes	3	2014/07/01	2015/01/31	30	3	Auditoría Regular Vigencia 2013
11	FILA_11	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIE		Hallazgo No 5 - Cumplimiento del Plan Operativo Anual Del análisis al cumplimiento del Plan Operativo se evidenció que FINAGRO y el MADR no fueron eficientes y eficaces en la ejecución de los recursos, y el cumplimiento de las metas propuestas, en razón a que, se realizó desembolso del 20% de $96.248.2 millones...	Deficiente planeación en el Plan Operativo del Incentivo, tanto para la definición de las metas como para la asignación de los recursos	Oficio al MADR informando los recursos obligados en virtud del art.13 de la Ley 1640 de 2013 solicitando el desembolso de los recursos pendientes por girar a FINAGRO	Elaborar y enviar oficio al MADR informando los recursos obligados en el CIF para la vigencia 2013 en virtud del contrato 201 de 2013 solicitando el desembolso de los recursos pendientes por girar a FINAGRO	Oficio	1	2014/07/01	2014/08/31	9	1	Auditoría Regular Vigencia 2013
12	FILA_12	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIE		Hallazgo No 6 - Mantenimientos Vigencias anteriores Mediante Acta No. 3 del Comité Administrativo se aprueba reducción de recursos avalada por Consejo Directivo CIF, incluyendo mantenimientos por $10.000 mill, contraria a lo previsto en CONPES 3743 (num IV), al destinar recursos de la vigencia 2013, a cubrir gastos de vigencias anteriores contemplados en el contrato 219-2012.	Falta de análisis a las propuestas que se presentan para la toma de decisiones evidenciado debilidades de control y seguimiento.	Oficiar a la Dirección de Cadenas Agrícolas y Forestales encargada en el MADR de manera mensual a partir del segundo semestre de 2014 informando el estado de los pagos por mantenimientos de vigencias anteriores	Elaborar y enviar informes mensuales detallados de pagos de mantenimientos CIF vigencias anteriores (correspondientes a contratos firmados entre el MADR o las CARs y los beneficiarios)	Informes	6	2014/07/01	2014/12/31	26	6	Auditoría Regular Vigencia 2013
13	FILA_13	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIE		Hallazgo No 7 - Recursos Comprometidos Contrato 201 de 2013 - En la vigencia 2013 el Ministerio sólo giró $19.248.2 millones, correspondiente al primer pago previsto en el contrato; sin embargo, FINAGRO comprometió $55.568 millones, sin contar con la disponibilidad de recursos, por cuanto el MADR no hizo el trámite presupuestal correspondiente para el respaldo de dichos compromisos.	El MADR no hizo el trámite presupuestal correspondiente para el respaldo de dichos compromisos	Oficio al MADR informando los recursos obligados en virtud del art.13 de la Ley 1640 de 2013 solicitando el desembolso de los recursos pendientes por girar a FINAGRO	Elaborar y enviar oficio al MADR informando los recursos obligados en el CIF para la vigencia 2013 en virtud del contrato 201 de 2013 solicitando el desembolso de los recursos pendientes por girar a FINAGRO	Oficio	1	2014/07/01	2014/08/31	9	1	Auditoría Regular Vigencia 2013
14	FILA_14	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIE		Hallazgo No 8 - Cuentas por pagar Subestimación por $1.634 millones, correspondientes al valor de 20 de los proyectos que según informe de actividades del 27/01/2014 con corte a 31/12/2013, se encontraban en proceso de pago, sobrestimando en misma cuantía la cuenta acreedores fiduciarios...	incumpliendo el procedimiento establecido por FINAGRO consistente en la causación de las cuentas por pagar, a efectos de que el sistema emita la orden de pago para la cancelación de las obligaciones con cargo a los recursos administrados.	Ajuste al modelo de informes trimestrales de actividades entregados al MADR del Contrato 218 de 2014, desglosando los CIF que se encuentran en validación técnica como requisito para el pago y los que ya se encuentran validados y en proceso de desembolso al beneficiario, verificando los valores con la contabilidad	Incluir mayor detalle en informes de actividades al MADR del contrato CIF 218/2014 diferenciando los que se encuentran en validación técnica, los que están en proceso de validación documental y los que efectivamente han surtido todos los procesos previos al pago y sólo están pendientes de la erogación efectiva al beneficiario, verificando que los valores coincidan contablemente	Informes	3	2014/08/29	2015/01/30	22	3	Auditoría Regular Vigencia 2013
15	FILA_15	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIE		Hallazgo No 9 - Ejecución de Recursos El Fondo de Inversiones de Capital de Riesgo: FINAGRO como administrador invirtió en el 2007 en el FONDO DE CAPITAL PRIVADO – FONDO DE INVERSIÓN FORESTAL COLOMBIA, $20.081,1 mill y en el 2010 en ALMIDONES DE SUCRE, $23.733,1 mill, para un total invertido de $43.814,2 mill, quedando saldo de $16.185,8 mill...	No se han adelantado las gestiones necesarias por parte de FINAGRO ante el Ministerio de Agricultura, para definir la inversión o destino de estos recursos en el sector agropecuario.	Oficiar al Ministerio de Agricultura semestralmente, informando el monto de los recursos disponibles del Fondo de Capital de Riesgos, solicitando la línea de acción a seguir por parte de FINAGRO sobre el tema	Comunicar al Ministerio de Agricultura semestralmente, informando el monto de los recursos disponibles del Fondo de Capital de Riesgos, solicitando la línea de acción a seguir por parte de FINAGRO sobre el tema	Oficio	2	2014/07/01	2015/01/31	30	1	Auditoría Regular Vigencia 2013
16	FILA_16	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIE		Hallazgo No 10 - Actualización de inversiones Al 31/12/2013 del Fondo de Inversión de Capital de Riesgo, refleja en "Otros Activos" inversión realizada por FINAGRO por $14.161 mill y administrada por FIDUAGRARIA, quien reporta en Edos Fcieros (Pérdidas) de $218.9 mill sobre aportes entregados por FINAGRO, que no se ha considerado contable/ en actualización del valor de la inversión	FINAGRO no considera prudente registrar valorizaciones o desvalorizaciones generadas durante el transcurso de dicho proyecto por las posibilidades de pérdida de la inversión u obtención de rendimientos por la operación de las mismas	Solicitud de concepto a la Superintendencia Financiera de Colombia sobre la forma de contabilizar estas inversiones	Solicitar concepto a la Superintendencia Financiera de Colombia sobre la forma de contabilizar estas inversiones y realizar las acciones a que haya lugar, según respuesta de dicha Superintendencia	Solicitud Concepto	1	2014/07/16	2014/09/30	11	1	Auditoría Regular Vigencia 2013
17	FILA_17	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIE		Hallazgo No 11 - Diferencias valor del portafolio Al confrontar la información sobre el valor del portafolio, contenida en Actas de Comité de Evaluación de Cartera e Inversiones, y Actas del Comité de portafolio de Inversiones y los registros de los Estados Financieros, en algunos meses del 2013 se presenta una diferencia.	Errores de digitación, toma de títulos duplicados, títulos que no corresponden al periodo, así como desconocimiento de títulos del periodo, lo cual evidencia debilidades en el control a los informes generados, falta de conciliación de reportes de las distintas dependencias	Implementación de mecanismos de validación y control para la generación de la información, así como la implementación de funcionalidades en el aplicativo de valoración de portafolios para la generación automática de los informes presentados en los Comités.	Realizar una doble validación de la información en días diferentes y antes de ser utilizada para la generación de los cuadros presentados en los Comités.	Archivos de validación (Plano y ALFYM) (2 por mes)	6	2014/07/01	2014/12/26	25	6	Auditoría Regular Vigencia 2013
18	FILA_18	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIE		Hallazgo No 11 - Diferencias valor del portafolio Al confrontar la información sobre el valor del portafolio, contenida en Actas de Comité de Evaluación de Cartera e Inversiones, y Actas del Comité de portafolio de Inversiones y los registros de los Estados Financieros, en algunos meses del 2013 se presenta una diferencia.	Errores de digitación, toma de títulos duplicados, títulos que no corresponden al periodo, así como desconocimiento de títulos del periodo, lo cual evidencia debilidades en el control a los informes generados, falta de conciliación de reportes de las distintas dependencias	Implementación de mecanismos de validación y control para la generación de la información, así como la implementación de funcionalidades en el aplicativo de valoración de portafolios para la generación automática de los informes presentados en los Comités.	Generar la información que será presentada en los Comités, una vez los procesos de cierre o valoración de portafolio son confirmados por el área de Back Office y Contabilidad.	Correo confirmación	6	2014/07/01	2014/12/26	25	6	Auditoría Regular Vigencia 2013
19	FILA_19	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIE		Hallazgo No 11 - Diferencias valor del portafolio Al confrontar la información sobre el valor del portafolio, contenida en Actas de Comité de Evaluación de Cartera e Inversiones, y Actas del Comité de portafolio de Inversiones y los registros de los Estados Financieros, en algunos meses del 2013 se presenta una diferencia.	Errores de digitación, toma de títulos duplicados, títulos que no corresponden al periodo, así como desconocimiento de títulos del periodo, lo cual evidencia debilidades en el control a los informes generados, falta de conciliación de reportes de las distintas dependencias	Implementación de mecanismos de validación y control para la generación de la información, así como la implementación de funcionalidades en el aplicativo de valoración de portafolios para la generación automática de los informes presentados en los Comités.	Desarrollar una funcionalidad en el aplicativo de valoración de portafolios ALFYN, que permita la creación en forma directa de los cuadros consolidados de información de portafolio.	Requerimiento ALFYM	1	2014/05/01	2014/07/30	13	1	Auditoría Regular Vigencia 2013
20	FILA_20	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIE		Hallazgo No 12 - Expedientes contratos Ley 594 de Julio 14 de 2000 Artículo 2. FINAGRO, tiene documentado e implementado el proceso de gestión documental, el que no se cumple en su totalidad, como se evidenció en contratos seleccionados; en su gran mayoría las carpetas no cuentan con un inventario que permita verificar orden cronológico de la documentación, entre otras debilidades	No aplicación de FINAGRO, como entidad administradora de los recursos de la Nación, la preceptiva de la Ley 594 de 2000, en las actuaciones administrativas adelantadas	Sensibilización y capacitación sobre las políticas y disposiciones en materia de Gestión Documental con el ánimo de lograr el cumplimiento de las acciones definidas en la entidad para el archivo de gestión	Capacitar a los supervisores de los contratos y a los colaboradores de la Dirección de Contratación en las políticas de Gestión documental	Soporte Capacitación (Presentación Capacitación y Listado asistencia)	1	2014/07/16	2014/08/30	6	1	Auditoría Regular Vigencia 2013
21	FILA_21	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIE		Hallazgo No 12 - Expedientes contratos Ley 594 de Julio 14 de 2000 Artículo 2. FINAGRO, tiene documentado e implementado el proceso de gestión documental, el que no se cumple en su totalidad, como se evidenció en contratos seleccionados; en su gran mayoría las carpetas no cuentan con un inventario que permita verificar orden cronológico de la documentación, entre otras debilidades	No aplicación de FINAGRO, como entidad administradora de los recursos de la Nación, la preceptiva de la Ley 594 de 2000, en las actuaciones administrativas adelantadas	Sensibilización y capacitación sobre las políticas y disposiciones en materia de Gestión Documental con el ánimo de lograr el cumplimiento de las acciones definidas en la entidad para el archivo de gestión	Diseñar formato "documentos Contrato" en el que se relacionen los documentos que reposan en la carpeta en cada una de las etapas: Precontractual - Contractual y Pos contractual que incluya el detalle del número de folios por tipo de documento y por carpeta	Formato	1	2014/07/16	2015/02/27	32	0.9	Auditoría Regular Vigencia 2013

22	FILA_22	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIE		Hallazgo No 13 - Base de datos de contratos La base de datos suministrada por la Entidad, presenta deficiencias e incongruencias en sus reportes; por ello, al momento de realizar la muestra selectiva de los contratos, se encontró información repetida y desactualizada. En algunos contratos del CIF, se presenta una información diferente a la realidad del contrato revisado.	La información contenida en la base de datos, sin el cumplimiento de las características de confiabilidad, relevancia, integridad, concisión, oportunidad y calidad, que de ella se demanda	Adopción de mecanismos que permitan contar con información en las bases de datos actualizada permanentemente y que sea confiable, relevante, oportuna y con calidad	Ajustar los procedimientos GDC-PRO-001, GDC-PRO-002, GDC-PRO-004 Y GDC-PRO-006, para incluir la actividad a cargo del colaborador designado, para la actualización del inventario de contratos con los nuevos que se suscriban y/o aquellos que tengan alguna novedad.	Procedimientos ajustados	4	2014/07/15	2014/10/30	15	4	Auditoría Regular Vigencia 2013
23	FILA_23	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIE		Hallazgo No. 18 - 2011 – Crédito Asociativo Pequeños Productores El Crédito inicialmente aprobado por $700 mill, para proyecto de $946.934.000, cubriendo un área de 182 ha; Posteriormente sufre modificaciones: valor Crédito en $591.500.000 y sin periodo gracia, pues la financiación máx. según línea y destino $3.250.000 x Ha. Modificaron beneficiarios y Hectáreas sin informar a Finagro	Falta de Supervisión de los recursos por parte del Intermediario Financiero y de control por parte de Finagro en los créditos asociativos. Los cambios efectuados han debido comunicárselos al Banco y este a su vez restructurar el crédito por cuanto las áreas de afectación cambiaron y el crédito se otorgo con base en el No. de Hectáreas beneficiadas.	Definición del plazo máximo para realizar visita de control de inversión a créditos asociativos y para proyectos de ciclo corto	Incluir en el Manual de Servicios el Plazo máximo dentro del cual el Intermediario Financiero deberá visitar cada proyecto de crédito asociativo y enviar a Finagro copia del informe de visita	Manual Modificado	1	2014/07/16	2014/10/31	15	1	Auditoría Regular Vigencia 2013
24	FILA_24	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIE		Hallazgo 10 - Vigencia 2010. FAG para grandes y medianos productores FINAGRO en la vigencia 2010, concedió garantías por un valor de $2 billones de pesos, de los cuales el 20% corresponden a grandes y medianos productores	Fondo estaría incumpliendo lo preceptuado por la Corte Constitucional y destinando recursos para beneficio de usuarios no contemplados en el programa,	Reducir el monto máximo de garantías por beneficiario para productores diferentes a pequeños y así limitar el acceso al FAG a los medianos y especialmente a los grandes	Presentar a la CNCA Resolución con el ánimo de limitar el acceso al FAG de los medianos y grandes productores, mediante la reducción del monto de garantías por beneficiarios para quienes no sean catalogados como pequeños	Resolución	1	2014/06/16	2014/12/26	27	1	Auditoría Regular Vigencia 2013
25	FILA_25	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIE		Hallazgo 15 - Vigencia 2010. Créditos siniestrados (Asociativos) FINAGRO no cumple con lo establecido en el numeral 2.1.9 del capítulo II del Manual de Servicios de FINAGRO, en las operaciones de créditos asociativos.	Incumplimiento de lo establecido en el Manual de Credito.	FINAGRO verificará con base en el informe que remitan los Intermediarios Financieros que éstos estén haciendo visitas a los Créditos Asociativos.	Incluir en el Capitulo 7 del Manual de Servicios esta disposición.	Manual Modificado	1	2014/07/16	2014/10/31	15	1	Hallazgo Vigencia 2010 - Auditoria Vigencia 2011*
26	FILA_26	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DE		Hallazgo No. 1 - 2012 - Plan Estratégico y de Acción. Al analizar el Plan Estratégico de FINAGRO, se determinó que no obstante tener definidas metas y un plan de acción para alcanzar los Objetivos y Estrategias, algunas de las acciones no son concisas y medibles, o se tienen estrategias que no reflejan el camino a seguir para lograr el objetivo	Debilidades en el Proceso de Planeación estratégica frente al Plan Nacional de Desarrollo (PND) y las prioridades del Gobierno. Objetivos estratégicos definidos no expresados en términos concretos de resultados esperados.	Revisión y evaluación del Plan Estratégico 2010 - 2014 al cierre de 2013, ajustando los objetivos y definiendo las acciones concisas para alcanzarlos en el 2014, así como las metas precisas para su evaluación cuantitativa y cualitativa.	Realizar la evaluación del Plan Estratégico actual al cierre de diciembre de 2013.	Informe Evaluación Plan Estratégico	1	2014/01/15	2014/01/31	2	1	Auditoría Regular Vigencia 2012
27	FILA_27	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DE		Hallazgo No. 1 - 2012 - Plan Estratégico y de Acción. Al analizar el Plan Estratégico de FINAGRO, se determinó que no obstante tener definidas metas y un plan de acción para alcanzar los Objetivos y Estrategias, algunas de las acciones no son concisas y medibles, o se tienen estrategias que no reflejan el camino a seguir para lograr el objetivo	Debilidades en el Proceso de Planeación estratégica frente al Plan Nacional de Desarrollo (PND) y las prioridades del Gobierno. Objetivos estratégicos definidos no expresados en términos concretos de resultados esperados.	Revisión y evaluación del Plan Estratégico 2010 - 2014 al cierre de 2013, ajustando los objetivos y definiendo las acciones concisas para alcanzarlos en el 2014, así como las metas precisas para su evaluación cuantitativa y cualitativa.	Levantar el mapa estratégico articulado con los imperativos estratégicos, con el Plan Nacional de Desarrollo y el Plan Estratégico Sectorial, definiendo las perspectivas dentro de las cuales se deben alinear los objetivos del plan Estratégico.	Mapa Estratégico articulado	1	2014/01/15	2014/09/30	37	1	Auditoría Regular Vigencia 2012
28	FILA_28	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DE		Hallazgo No. 1 - 2012 - Plan Estratégico y de Acción. Al analizar el Plan Estratégico de FINAGRO, se determinó que no obstante tener definidas metas y un plan de acción para alcanzar los Objetivos y Estrategias, algunas de las acciones no son concisas y medibles, o se tienen estrategias que no reflejan el camino a seguir para lograr el objetivo	Debilidades en el Proceso de Planeación estratégica frente al Plan Nacional de Desarrollo (PND) y las prioridades del Gobierno. Objetivos estratégicos definidos no expresados en términos concretos de resultados esperados.	Revisión y evaluación del Plan Estratégico 2010 - 2014 al cierre de 2013, ajustando los objetivos y definiendo las acciones concisas para alcanzarlos en el 2014, así como las metas precisas para su evaluación cuantitativa y cualitativa.	Modificar los objetivos y estrategias que componen el Plan Estratégico actual alineándolo con el mapa estratégico, precisando las metas cuantitativas y cualitativas para su seguimiento	Objetivos y Metas ajustadas	1	2014/01/15	2014/09/30	37	1	Auditoría Regular Vigencia 2012
29	FILA_29	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DE		Hallazgo No. 1 - 2012 - Plan Estratégico y de Acción. Al analizar el Plan Estratégico de FINAGRO, se determinó que no obstante tener definidas metas y un plan de acción para alcanzar los Objetivos y Estrategias, algunas de las acciones no son concisas y medibles, o se tienen estrategias que no reflejan el camino a seguir para lograr el objetivo	Debilidades en el Proceso de Planeación estratégica frente al Plan Nacional de Desarrollo (PND) y las prioridades del Gobierno. Objetivos estratégicos definidos no expresados en términos concretos de resultados esperados.	Revisión y evaluación del Plan Estratégico 2010 - 2014 al cierre de 2013, ajustando los objetivos y definiendo las acciones concisas para alcanzarlos en el 2014, así como las metas precisas para su evaluación cuantitativa y cualitativa.	Presentar el Plan Estratégico modificado para aprobación a la Junta Directiva.	Plan Estratégico Aprobado	1	2014/03/31	2014/09/30	26	1	Auditoría Regular Vigencia 2012
30	FILA_30	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DE		Hallazgo No. 1 - 2012 - Plan Estratégico y de Acción. Al analizar el Plan Estratégico de FINAGRO, se determinó que no obstante tener definidas metas y un plan de acción para alcanzar los Objetivos y Estrategias, algunas de las acciones no son concisas y medibles, o se tienen estrategias que no reflejan el camino a seguir para lograr el objetivo	Debilidades en el Proceso de Planeación estratégica frente al Plan Nacional de Desarrollo (PND) y las prioridades del Gobierno. Objetivos estratégicos definidos no expresados en términos concretos de resultados esperados.	Revisión y evaluación del Plan Estratégico 2010 - 2014 al cierre de 2013, ajustando los objetivos y definiendo las acciones concisas para alcanzarlos en el 2014, así como las metas precisas para su evaluación cuantitativa y cualitativa.	Seguimiento a la ejecución del Plan Estratégico.	Informe de seguimiento al Plan Estratégico	1	2014/07/31	2014/12/31	22	1	Auditoría Regular Vigencia 2012
31	FILA_31	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DE		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	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	2015/07/31	80	0.8	Auditoría Regular Vigencia 2012
32	FILA_32	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DE		Hallazgo No. 3 - 2012 - Información Contable y Presupuestal Los gastos de Funcionamiento reflejados en la Ejecución Presupuestal de la vigencia 2012, remitida a la comisión de la CGR, ascienden a $35.074,9 millones, los cuales difieren en $13.080 millones respecto de los gastos registrados contablemente por $48.154,9 millones	Incumplimiento de lo dispuesto en el Procedimiento denominado "Ejecución Presupuestal" PRO-DEO-006, el cual establece la actualización de la información presupuestal con base en los resultados contables del mes En el informe de ejecución presupuestal no estaban siendo incluidos algunos rubros	Inclusión en el informe de seguimiento presupuestal los gastos que no estaban siendo tenidos en cuenta en los informes presentados a la Junta Directiva	Elaborar informe mensual de ejecución presupuestal en el que se incluyan los rubros Gravamen a Movimientos Financieros	Informe Ejecución presupuestal	10	2014/01/15	2014/12/31	50	10	Auditoría Regular Vigencia 2012
33	FILA_33	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DE		Hallazgo No. 4 - 2012 - Rendición de la Cuenta La información rendida en la cuenta a dic/31/2012, por parte de FINAGRO a través de SIRECI, no reporta en el Formato F25, los correspondientes a GMF e impuestos y contribuciones. En los Formatos 5.2 y 5.4 no se reportaron los convenios 1999106 y 2001113 suscritos con el MADR que fueron adicionados en valor durante el año 2012	Debilidades de interpretación, seguimiento, control y/o validación de los datos que se reportan	Inclusión en el formato F-25 de los rubros que no estaban siendo considerados por FINAGRO	Incluir en el formato F-25 de la rendición de cuenta de la vigencia 2013, en el rubro "Otros Gastos de Funcionamiento" los correspondientes a Gravamen a Movimientos Financieros e Impuestos y Contribuciones	Formato F25: Informe de Rendición de Cuenta ajustado	1	2014/04/01	2014/04/30	4	1	Auditoría Regular Vigencia 2012
34	FILA_34	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DE		Hallazgo No. 4 - 2012 - Rendición de la Cuenta La información rendida en la cuenta a dic/31/2012, por parte de FINAGRO a través de SIRECI, no reporta en el Formato F25, los correspondientes a GMF e impuestos y contribuciones. En los Formatos 5.2 y 5.4 no se reportaron los convenios 1999106 y 2001113 suscritos con el MADR que fueron adicionados en valor durante el año 2012	Debilidades de interpretación, seguimiento, control y/o validación de los datos que se reportan	Creación de un procedimiento en el SIG para la elaboración de reportes que incluya puntos de control para evitar reporte de inconsistencias	Elaborar Procedimiento, dentro del Proceso Gestión de Contratación, para definir las actividades generales y de control para la presentación de la Rendición del Informe Gestión Contractual a la CGR	Procedimiento creado	1	2014/01/15	2014/07/30	28	1	Auditoría Regular Vigencia 2012
35	FILA_35	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DE		Hallazgo No. 5 - 2012 - Aportes Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural El MADR, en la constitución de Finagro realizó aportes de capital por $15.000 millones, distribuidos en efectivo y especie; en estos últimos se incluyeron pagarés del Fondo de Desarrollo Rural Integrado (DRI) por $1.091,7 millones el 21 de enero de 1991.	Irrecuperabilidad de la obligación a cargo del Ministerio, debido al tiempo transcurrido desde la suscripción de los pagarés, las debilidades en las garantías reales y la posición del aportante ante la deuda (MADR)	Análisis del concepto emitido por la SFC, según solicitud que elevará la CGR, con el ánimo de adoptar las medidas correctivas pertinentes	Analizar concepto de la SFC y adoptar medidas correctivas	Informe de Análisis con acciones a seguir	1	2014/09/30	2015/03/31	26	0.5	Auditoría Regular Vigencia 2012
36	FILA_36	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DE		Hallazgo No. 6 - 2012 - Aportes Permanentes Clubes Los aportes permanentes de FINAGRO en los Clubes el Nogal, Club de Banqueros, realizados con anterioridad al año 2001, no han sido actualizados de conformidad con el Plan Único de Cuentas para el Sector Financiero expedido por la SFC	Contabilización de rubros en la cuenta de 1920 - Otros Activos Aportes permanentes, de conceptos que no corresponden a valores recuperables ni a valores adquiridos en las entidades en las que se adquieren sino únicamente al disfrute de los servicios que ofrecen	Análisis de la contabilización de los aportes en Clubes en el rubro 1920 - Otros Activos - Aportes Permanentes	Solicitar a los clubes certificación del valor de los derechos de Finagro y las implicaciones de estos aportes	Certificaciones	1	2014/01/15	2014/06/30	24	1	Auditoría Regular Vigencia 2012
37	FILA_37	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DE		Hallazgo No. 6 - 2012 - Aportes Permanentes Clubes Los aportes permanentes de FINAGRO en los Clubes el Nogal, Club de Banqueros, realizados con anterioridad al año 2001, no han sido actualizados de conformidad con el Plan Único de Cuentas para el Sector Financiero expedido por la SFC	Contabilización de rubros en la cuenta de 1920 - Otros Activos Aportes permanentes, de conceptos que no corresponden a valores recuperables ni a valores adquiridos en las entidades en las que se adquieren sino únicamente al disfrute de los servicios que ofrecen	Ajustar el valor de la participación	Revelar los ajustes a que haya lugar en los estados financieros	Estados financieros ajustados	1	2014/07/01	2014/12/31	26	1	Auditoría Regular Vigencia 2012
38	FILA_38	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DE		Hallazgo No. 7 - 2012 - Avalúos Inmuebles recibidos en Dación en Pago FINAGRO recibió en dación en pago en 1993, un inmueble ubicado en el municipio de Granada (Meta) por valor de $68,59 millones, y en el año 2004 otro ubicado en Cali (Valle del Cauca) por $53,9 millones, sobre los que se han realizado sucesivos avalúos técnicos, . Dichos avalúos no se han registrado contablemente	Debilidades de comunicación entre las dependencias encargadas de la administración de los bienes y del registro contable	Ajustes en los documentos del SIG correspondientes, para definir los mecanismos de comunicación y las acciones a seguir una vez se realiza el avalúo a los bienes recibidos en dación en pago	Ajustar el Manual de Administración de Bienes recibidos en Dación en Pago, para incluir la responsabilidad de informar a la Dirección de Contabilidad una vez se realiza el avalúo correspondiente, para lo pertinente	Manual modificado	1	2014/01/15	2014/04/30	15	1	Auditoría Regular Vigencia 2012
39	FILA_39	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DE		Hallazgo No. 7 - 2012 - Avalúos Inmuebles recibidos en Dación en Pago FINAGRO recibió en dación en pago en 1993, un inmueble ubicado en el municipio de Granada (Meta) por valor de $68,59 millones, y en el año 2004 otro ubicado en Cali (Valle del Cauca) por $53,9 millones, sobre los que se han realizado sucesivos avalúos técnicos, . Dichos avalúos no se han registrado contablemente	Debilidades de comunicación entre las dependencias encargadas de la administración de los bienes y del registro contable	Ajustes en los documentos del SIG correspondientes, para definir los mecanismos de comunicación y las acciones a seguir una vez se realiza el avalúo a los bienes recibidos en dación en pago	Ajustar el Procedimiento GFI-PRO-001 para incluir instrucciones para el registro contable cuando se presenten estos casos	Procedimiento modificado	1	2014/01/15	2014/07/30	28	1	Auditoría Regular Vigencia 2012
40	FILA_40	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DE		Hallazgo No. 8 - 2012 - Registro Provisión Bienes Recibidos en Pago-Según registro contable efectuado el 31/10/2012, se vendió lote por $910 mill, recibido en dación en pago por $438,68 mill, y generó una utilidad de $437,31 mill, registrada contable/ por $635,82 mill. La provisión que se tenia contabilizada por $164,5 mill se incluyó como mayor valor de la utilidad en venta de BRDP	Falta de claridad en la forma de registrar la diferencia en favor de la entidad que resulta entre el precio de enajenación y el costo del bien recibido en pago	Ajustes en los procedimientos para definir las acciones a seguir para el registro contable de la venta de bienes recibidos en dación en pago	Ajustar el Procedimiento GFI-PRO-001 para incluir instrucciones para el registro contable cuando se presente la venta de activos recibidos en dación en pago	Procedimiento modificado	1	2014/01/15	2014/07/30	28	1	Auditoría Regular Vigencia 2012
41	FILA_41	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DE		Hallazgo No. 9 - 2012 - Castigo de Cartera En la vigencia 2012 se registraron varios castigos, que se determinaron como incobrables según aprobación de Junta Directiva consignada en las respectivas actas. El castigo efectuado correspondió a Activos sin movimiento de más de 8 años, denotando falta de segui/ y depuración a los saldos contables que permitan tomar oportuna/ decisiones	Falta de depuración contable anual de cifras y seguimiento, de los bienes provisionados	Ajustes en la documentación del proceso Gestión Financiera para incluir la obligación de informar a la Dirección Jurídica el detalle de las cuentas por cobrar y obligaciones a favor con extemporaneidades	Ajustar el procedimiento GFI-PRO-003, para incluir la obligación de informar a la Dirección Jurídica el detalle de las cuentas por cobrar y obligaciones a favor con extemporaneidades	Procedimiento modificado	1	2014/01/15	2014/08/29	32	1	Auditoría Regular Vigencia 2012
42	FILA_42	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DE		Hallazgo No. 9 - 2012 - Castigo de Cartera En la vigencia 2012 se registraron varios castigos, que se determinaron como incobrables según aprobación de Junta Directiva consignada en las respectivas actas. El castigo efectuado correspondió a Activos sin movimiento de más de 8 años, denotando falta de segui/ y depuración a los saldos contables que permitan tomar oportuna/ decisiones	Falta de depuración contable anual de cifras y seguimiento, de los bienes provisionados	Ajustes en la documentación del proceso Gestión Jurídica para incluir la obligación de analizar información remitida por la Dirección de Contabilidad y determinar las acciones a seguir y/o emitir concepto de la viabilidad del castigo	Ajustar los Procedimientos GEJ-PRO-003 y GEJ-PRO-004, para incluir la obligación de analizar información remitida por la Dirección de Contabilidad y determinar las acciones a seguir y/o emitir concepto de la viabilidad del castigo	Procedimiento modificado	1	2014/01/15	2014/08/29	32	1	Auditoría Regular Vigencia 2012
43	FILA_43	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DE		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	2015/05/29	73	0.7	Auditoría Regular Vigencia 2012
44	FILA_44	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DE		Hallazgo No. 11 - 2012 - Conciliación saldos de cartera La CGR, realizó confirmación de saldos de Cartera con intermediarios financieros, con corte 31/12/2012, en la que se establecieron diferencias entre la información suministrada por la entidad y lo certificado por los estableci/s, las cuales fueron resueltas, evidenciando que al cierre del 2012 no existió conciliación oportuna.	Falta de verificación regular y oportuna de saldos agregados de cartera con los intermediarios financieros o en dado caso, conciliaciones que expliquen las diferencias que con cada entidad puedan presentarse	Ajustes en la documentación del proceso Gestión de Cartera para incluir la obligación de revisión y conciliación de saldos de cartera	Revisar y ajustar el procedimiento GCA-PRO-004 para incluir actividades con el respectivo responsable, de envío de información y seguimiento con los Intermediarios Financieros de los saldos de cartera con la correspondiente conciliación	Procedimiento modificado	1	2014/01/15	2014/07/30	28	1	Auditoría Regular Vigencia 2012