

Tipo Modalidad	53	
Formulario	400	
Moneda Informe	1	
Entidad	195	
Fecha	2014/06/16	
Periodicidad	0	OCASIONAL

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	DIGO HALLAZGO	DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	CAUSA DEL HALLAZGO	ACCIÓN DE MEJORA	ACTIVIDADES / DESCRIPCIÓN	DADES / UNIDAD DE	CANTIDADES UNADES / FECHA	IS / FECHA DE	TES / PLAZO E	AVANCE FÍSICO	OBSERVACIONES	
26	FILA_26	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE ME	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 2012 Regular Vigencia
27	FILA_27	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE ME	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	0.5	Auditoría 2012 Regular Vigencia
28	FILA_28	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE ME	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	0.5	Auditoría 2012 Regular Vigencia
29	FILA_29	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE ME	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		Auditoría 2012 Regular Vigencia
30	FILA_30	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE ME	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		Auditoría 2012 Regular Vigencia
31	FILA_31	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE ME	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	2014/08/29	32		Auditoría 2012 Regular Vigencia

32	FILA 32	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE ME	Hallazgo No. 3 - 2012 - Información Contable 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		Auditoría 2012	Regular	Vigencia
33	FILA 33	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE ME	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 2012	Regular	Vigencia
34	FILA 34	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE ME	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	0.9	Auditoría 2012	Regular	Vigencia
35	FILA 35	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE ME	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 (DR) 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	2014/12/31	13		Auditoría 2012	Regular	Vigencia
36	FILA 36	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE ME	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 2012	Regular	Vigencia
37	FILA 37	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE ME	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	2014/08/15	6		Auditoría 2012	Regular	Vigencia
38	FILA 38	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE ME	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, 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 2012	Regular	Vigencia

39	FILA_39	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE ME	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, 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	0.9	Auditoría 2012	Regular	Vigencia
40	FILA_40	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE ME	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 tenía 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	0.9	Auditoría 2012	Regular	Vigencia
41	FILA_41	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE ME	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	0.7	Auditoría 2012	Regular	Vigencia
42	FILA_42	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE ME	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	0.9	Auditoría 2012	Regular	Vigencia
43	FILA_43	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE ME	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 intern. 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	2014/09/30	39		Auditoría 2012	Regular	Vigencia
44	FILA_44	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE ME	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	0.9	Auditoría 2012	Regular	Vigencia