

Tipo Modalidad	33	PLAN DE MEJORAMIENTO
Formulario	400	5 DE MEJORAMIENTO
Muestra Informa	1	
Entidad	395	
Fecha	2018/05/11	
Periodicidad	0	OCASIONAL

[1]			8 PLANES DE MEJORAMIENTO - ENTIDADES											
	4	8	12	16	20	24	28	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 UNIDADES DE MEDIDA	ACTIVIDADES / FECHA DE INICIO	ACTIVIDADES / FECHA DE TERMINACIÓN	ACTIVIDADES / PLAZO EN SEMANAS	ACTIVIDADES / AVANCE FÍSICO DE EJECUCIÓN	OBSERVACIONES	
1	FILA_1	1	SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJ	1	Hallazgo No. 1 Metodología para el Cálculo de Provisiones Procesos Judiciales Una vez realizado el análisis documental, se evidenció que si bien FINAGRO cuenta con política contable para provisiones de activos contingentes y pasivos contingentes, en ella no se establece la metodología y lineamientos de reconocido valor técnico (...)	Lo anterior debido a la falta de una metodología de reconocido valor técnico para el cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales	Revisión y ajustes de la política con el fin de establecer metodología y lineamientos de reconocido valor técnico para determinar el cálculo de provisión contable	Documento Metodológico aprobado	1	2018-05-17	2018-07-31	11		
2	FILA_2	1	SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJ	1	Hallazgo No. 1 Metodología para el Cálculo de Provisiones Procesos Judiciales Una vez realizado el análisis documental, se evidenció que si bien FINAGRO cuenta con política contable para provisiones de activos contingentes y pasivos contingentes, en ella no se establece la metodología y lineamientos de reconocido valor técnico (...)	Lo anterior debido a la falta de una metodología de reconocido valor técnico para el cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales	Revisión y ajustes de la política con el fin de establecer metodología y lineamientos de reconocido valor técnico para determinar el cálculo de provisión contable	Soporte socialización	1	2018-07-31	2018-08-30	4		
3	FILA_3	1	SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJ	1	Hallazgo No. 1 Metodología para el Cálculo de Provisiones Procesos Judiciales Una vez realizado el análisis documental, se evidenció que si bien FINAGRO cuenta con política contable para provisiones de activos contingentes y pasivos contingentes, en ella no se establece la metodología y lineamientos de reconocido valor técnico (...)	Lo anterior debido a la falta de una metodología de reconocido valor técnico para el cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales	Revisión y ajustes de la política con el fin de establecer metodología y lineamientos de reconocido valor técnico para determinar el cálculo de provisión contable	Memorando	1	2018-08-30	2018-11-30	13		
4	FILA_4	1	SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJ	1	Hallazgo No. 1 Metodología para el Cálculo de Provisiones Procesos Judiciales Una vez realizado el análisis documental, se evidenció que si bien FINAGRO cuenta con política contable para provisiones de activos contingentes y pasivos contingentes, en ella no se establece la metodología y lineamientos de reconocido valor técnico (...)	Lo anterior debido a la falta de una metodología de reconocido valor técnico para el cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales	Revisión y ajustes de la política con el fin de establecer metodología y lineamientos de reconocido valor técnico para determinar el cálculo de provisión contable	Comprobante contable	1	2018-11-30	2018-12-14	2		
5	FILA_5	1	SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJ	2	Hallazgo No. 2 Multas y Sanciones A 31 de diciembre de 2017, la subcuenta 251910 Cuentas por pagar Multas y Sanciones otras autoridades administrativas presentan subestimación en \$426 millones, valor que corresponde a la multa impuesta por la Corporación Autónoma del Cesar (Montrerey Forestal) a FINAGRO, mediante la Resolución No. 026 del 18 abril de 2017, y confirmada	Lo anterior, obedece a la falta de comunicación y conciliación entre las direcciones jurídica y de contabilidad, lo que conlleva a que la información reconocida no sea consistente y pueda generar intereses moratorios por el no pago oportuno de la multa.	Ajustar las subcuentas 251910-Cuentas por pagar Multas y Sanciones otras autoridades administrativas. Subcuenta 301500 Ganancia del Ejercicio y la subcuenta 291435 Otros Líquidos en Proceso Administrativo y se genera una cuenta por pagar. NOTA: El pago de la multa solo se realizará cuando se defina la aceptación o no de la medida preventiva solicitada por FINAGRO ante el tribunal...	Solicitud	1	2018-05-16	2018-06-30	6	NOTA: El pago de la multa solo se realizará cuando se defina la aceptación o no de la medida preventiva solicitada por FINAGRO ante el Honorable Tribunal Administrativo del Cesar.	
6	FILA_6	1	SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJ	2	Hallazgo No. 2 Multas y Sanciones A 31 de diciembre de 2017, la subcuenta 251910 Cuentas por pagar Multas y Sanciones otras autoridades administrativas presentan subestimación en \$426 millones, valor que corresponde a la multa impuesta por la Corporación Autónoma del Cesar (Montrerey Forestal) a FINAGRO, mediante la Resolución No. 026 del 18 abril de 2017, y confirmada	Lo anterior, obedece a la falta de comunicación y conciliación entre las direcciones jurídica y de contabilidad, lo que conlleva a que la información reconocida no sea consistente y pueda generar intereses moratorios por el no pago oportuno de la multa.	Ajustar las subcuentas 251910-Cuentas por pagar Multas y Sanciones otras autoridades administrativas. Subcuenta 301500 Ganancia del Ejercicio y la subcuenta 291435 Otros Líquidos en Proceso Administrativo y se genera una cuenta por pagar. NOTA: El pago de la multa solo se realizará cuando se defina la aceptación o no de la medida preventiva solicitada por FINAGRO ante el tribunal...	Comprobante contable	1	2018-06-30	2018-07-30	4	NOTA: El pago de la multa solo se realizará cuando se defina la aceptación o no de la medida preventiva solicitada por FINAGRO ante el Honorable Tribunal Administrativo del Cesar.	
7	FILA_7	1	SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJ	3	Hallazgo No. 3 Cuentas Contingentes El grupo 62- Cuentas de Revelación de Información Financiera Acreedoras, al cierre de la vigencia ascendía a \$215.254 millones, presenta subestimación y sobrestimación por las situaciones que se describen a continuación:	Falta de conciliación y seguimiento a la información reportada en el aplicativo e-Kogui de los procesos judiciales y sancionatorios, por parte de las Direcciones Jurídica y Contable, como también a la falta de depuración de las partidas registradas en la Contabilidad.	Se realizarán las actualizaciones correspondientes, enfocándose en las provisiones que arroja el sistema E = KOGUI con los registros que realizan los abogados de la entidad, en esta actividad se desarrollará la metodología y lineamientos de reconocido valor técnico	Soporte socialización	1	2018-07-31	2018-08-30	4		
8	FILA_8	1	SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJ	3	Hallazgo No. 3 Cuentas Contingentes El grupo 62- Cuentas de Revelación de Información Financiera Acreedoras, al cierre de la vigencia ascendía a \$215.254 millones, presenta subestimación y sobrestimación por las situaciones que se describen a continuación:	Falta de conciliación y seguimiento a la información reportada en el aplicativo e-Kogui de los procesos judiciales y sancionatorios, por parte de las Direcciones Jurídica y Contable, como también a la falta de depuración de las partidas registradas en la Contabilidad.	Se realizarán las actualizaciones correspondientes, enfocándose en las provisiones que arroja el sistema E = KOGUI con los registros que realizan los abogados de la entidad, en esta actividad se desarrollará la metodología y lineamientos de reconocido valor técnico	Soporte actualización	1	2018-08-30	2018-11-30	13		
9	FILA_9	1	SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJ	3	Hallazgo No. 3 Cuentas Contingentes El grupo 62- Cuentas de Revelación de Información Financiera Acreedoras, al cierre de la vigencia ascendía a \$215.254 millones, presenta subestimación y sobrestimación por las situaciones que se describen a continuación:	Falta de conciliación y seguimiento a la información reportada en el aplicativo e-Kogui de los procesos judiciales y sancionatorios, por parte de las Direcciones Jurídica y Contable, como también a la falta de depuración de las partidas registradas en la Contabilidad.	Se realizarán las actualizaciones correspondientes, enfocándose en las provisiones que arroja el sistema E = KOGUI con los registros que realizan los abogados de la entidad, en esta actividad se desarrollará la metodología y lineamientos de reconocido valor técnico	Memorando	1	2018-11-30	2018-12-14	2		
10	FILA_10	1	SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJ	3	Hallazgo No. 3 Cuentas Contingentes El grupo 62- Cuentas de Revelación de Información Financiera Acreedoras, al cierre de la vigencia ascendía a \$215.254 millones, presenta subestimación y sobrestimación por las situaciones que se describen a continuación:	Falta de conciliación y seguimiento a la información reportada en el aplicativo e-Kogui de los procesos judiciales y sancionatorios, por parte de las Direcciones Jurídica y Contable, como también a la falta de depuración de las partidas registradas en la Contabilidad.	Se realizarán las actualizaciones correspondientes, enfocándose en las provisiones que arroja el sistema E = KOGUI con los registros que realizan los abogados de la entidad, en esta actividad se desarrollará la metodología y lineamientos de reconocido valor técnico	Solicitud elaboración Otrosios	1	2018-08-30	2018-09-30	4		
11	FILA_11	1	SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJ	3	Hallazgo No. 3 Cuentas Contingentes El grupo 62- Cuentas de Revelación de Información Financiera Acreedoras, al cierre de la vigencia ascendía a \$215.254 millones, presenta subestimación y sobrestimación por las situaciones que se describen a continuación:	Falta de conciliación y seguimiento a la información reportada en el aplicativo e-Kogui de los procesos judiciales y sancionatorios, por parte de las Direcciones Jurídica y Contable, como también a la falta de depuración de las partidas registradas en la Contabilidad.	Se realizarán las actualizaciones correspondientes, enfocándose en las provisiones que arroja el sistema E = KOGUI con los registros que realizan los abogados de la entidad, en esta actividad se desarrollará la metodología y lineamientos de reconocido valor técnico	Soporte conciliación trimestral	4	2018-07-23	2019-04-12	38		
12	FILA_12	1	SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJ	4	Hallazgo No. 4 Inversiones A 31 de diciembre de 2017, la Cuenta 1301 Inversiones a Valor Razonable con saldo de 1.520.631 millones, presenta una subestimación de 196 millones que corresponde a los Certificados de Depósito a Término - CDT los cuales en los registros contables figuran por valor de \$1.428.498 millones y en el portafolio de inversiones están por \$1.428.212 millones.	Lo anterior, obedece a la falta de conciliación entre las direcciones tesorería y contabilidad.	Aclaración formal con la Superintendencia Financiera de la forma de proceder para la contabilización de inversiones con vencimientos en días no hábiles	Comunicación	1	2018-06-08	2018-09-08	13		
13	FILA_13	1	SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJ	4	Hallazgo No. 4 Inversiones A 31 de diciembre de 2017, la Cuenta 1301 Inversiones a Valor Razonable con saldo de 1.520.631 millones, presenta una subestimación de 196 millones que corresponde a los Certificados de Depósito a Término - CDT los cuales en los registros contables figuran por valor de \$1.428.498 millones y en el portafolio de inversiones están por \$1.428.212 millones.	Lo anterior, obedece a la falta de conciliación entre las direcciones tesorería y contabilidad.	Aclaración formal con la Superintendencia Financiera de la forma de proceder para la contabilización de inversiones con vencimientos en días no hábiles	Acciones realizadas	1	2018-09-08	2018-12-28	16		
14	FILA_14	1	SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJ	5	Hallazgo No. 5 Procedimientos Presupuestales Sistema de Gestión de Calidad de FINAGRO. En la revisión efectuada a la ejecución de los gastos de la vigencia 2017 se evidenció sobre-ejecución por \$790 mil en algunos rubros opórtos a nivel de subcuentas en los gastos de funcionamiento relacionados en la tabla 1, los que fueron registrados y soportados en el aplicativo (...)	Lo anterior obedece a deficiencias de control interno en la aplicación de los procedimientos por parte de los responsables de realizar la gestión en la ejecución, seguimiento y control de los rubros presupuestales, como también deficiencias en el registro de las modificaciones, traslados y adiciones presupuestales	Fortalecer los mecanismos de control existentes para garantizar una adecuada ejecución de los gastos frente al presupuesto asignado por cada sub-ítem y área.	Capacitación efectivamente realizada	1	2018-06-18	2018-09-12	12		

15	FILA_15	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJ.	5	<p>Hallazgo No. 5 Procedimientos Presupuestales Sistema de Gestión de Calidad de FINAGRO.</p> <p>En la revisión efectuada a la ejecución presupuestal de los gastos de la vigencia 2017, se evidenció sobre-ejecución por \$790 mil en algunos rubros opales a nivel de subcuentas en los gastos de funcionamiento relacionados en la tabla 1, los que fueron registrados y reportados en el aplicativo (...)</p>	<p>Lo anterior obedece a deficiencias de control interno en la aplicación de los procedimientos por parte de las áreas responsables de realizar la gestión en la ejecución, seguimiento y control de las reservas presupuestales, como también deficiencias en el registro de las modificaciones, traslados y adiciones presupuestales.</p>	<p>Fortalecer los mecanismos de control existentes para garantizar una adecuada ejecución de los gastos frente al presupuesto asignado por cada sub-rubro y área.</p>	<p>2. Definir un criterio unificado y adecuado en cuanto a la utilización de las cuentas corrientes versus los rubros presupuestales, con el fin de evitar la sobre ejecución de algunos rubros</p>	<p>Memoria de reunión entre las áreas involucradas</p>	1	2018-06-18	2018-09-12	12		
16	FILA_16	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJ.	5	<p>Hallazgo No. 5 Procedimientos Presupuestales Sistema de Gestión de Calidad de FINAGRO.</p> <p>En la revisión efectuada a la ejecución presupuestal de los gastos de la vigencia 2017, se evidenció sobre-ejecución por \$790 mil en algunos rubros opales a nivel de subcuentas en los gastos de funcionamiento relacionados en la tabla 1, los que fueron registrados y reportados en el aplicativo (...)</p>	<p>Lo anterior obedece a deficiencias de control interno en la aplicación de los procedimientos por parte de las áreas responsables de realizar la gestión en la ejecución, seguimiento y control de las reservas presupuestales; como también deficiencias en el registro de las modificaciones, traslados y adiciones presupuestales.</p>	<p>Fortalecer los mecanismos de control existentes para garantizar una adecuada ejecución de los gastos frente al presupuesto asignado por cada sub-rubro y área.</p>	<p>3. Realizar control trimestral de la ejecución presupuestal de todas las áreas</p>	<p>Soporte seguimiento trimestral</p>	4	2018-07-23	2019-04-12	38		
17	FILA_17	2 AVANCE O SEGUIMIENTO DEL PL.	8 2016	<p>Hallazgo No 8 - Instrumento de Gestión Ambiental (GA)</p> <p>Pese al desarrollo de acciones encaminadas a la sensibilización, seguimiento y control al consumo de recursos naturales, FINAGRO durante el 2016 no formuló un instrumento de planeación para la GA (Plan o Sistema de GA) que le permita identificar los aspectos y controlar los impactos ambientales, prbo de sus actividades misionales.</p>	<p>Falta de implementación de instrumentos de planeación ambiental y programas para el uso eficiente, racional y ahorrador del agua y la energía, debidamente estructurados, reglamentados, documentados, medibles, comparables y susceptibles de ser mejorados continuamente</p>	<p>Implementación del Plan Institucional de Gestión Ambiental (PGA) dentro del Sistema de Gestión Sostenible</p>	<p>Implementar el PGA de manera concertada con la Secretaría de Ambiente, definiendo línea base de indicadores y metas que permitan identificar aspectos y controlar los impactos ambientales como producto de las actividades misionales de FINAGRO</p>	<p>PGA implementado</p>	1	2017/07/17	2018/07/31	54	0.5	Hallazgo de auditoría de la vigencia 2016 en ejecución