

**FORMATO No 1**  
**INFORMACIÓN SOBRE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO**  
 Informe presentado a la Contraloría General de la República

Entidad: MINISTERIO DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL - Proyecto Alianzas Productivas Credito BIRF - 7484-CO  
 Representante Legal: ANDRÉS FERNÁNDEZ ACOSTA  
 NIT: 899999128-5  
 Períodos fiscales que cubre: 2008  
 Modalidad de Auditoría: Especial  
 Fecha de Suscripción: 17-Jun-09

Numero consecutivo del hallazgo	Código hallazgo	Descripción hallazgo (No mas de 50 palabras)	Causa del hallazgo	Efecto del hallazgo	Acción de mejoramiento	Objetivo	Descripción de las Metas	Denominación de la Unidad de medida de la Meta	Unidad de Medida de la Meta	Fecha iniciación Metas	Fecha terminación Metas	Plazo en semanas de las Meta	Area Responsable
1	1904100	<p><b>Inconsistencias entre el informe de gestión y la información contable</b></p> <p>En el manejo documental, se evidenciaron las siguientes debilidades que tienen que ver con el contenido de la información.</p> <p>Los datos contenidos en el documento "Informe de Gestión II Semestre de 2008" con fecha febrero de 2009, se detectaron inconsistencias con la información presentada en el Balance a Nivel de subcuenta con totales y el Estado de Inversión Acumulada en los conceptos Situación Presupuestal a 31 de diciembre de 2008, resumen acumulado de los desembolsos del Banco Mundial por categorías así como la ejecución presupuestal de cada uno de los componentes.</p> <p>Igual ocurre en los datos que se presentan en la Descripción Narrativa Avance del Proyecto, segundo semestre de 2008, en relación con la situación presupuestal a 31 de diciembre de 2008 y el resumen de los desembolsos del Banco Mundial por categorías. Lo anterior genera incertidumbre en la información presentada y sugiere deficiencias en la comunicación entre los responsables del manejo de la información.</p>	Debilidades de control interno en el componente información y comunicación	Afecta el normal funcionamiento del proceso de apoyo alianzas respecto a la confiabilidad de la información.	Elaborar los informes de gestión de tal forma que reflejen fielmente la información contable	Lograr consistencia entre toda la información del proyecto	Informes de Gestión semestral, consistentes con la información contable	Informe de Gestión semestral.	2	15-Ago-09	15-Feb-10	26,3	Proyecto Alianzas Productivas
2	1101002	<p><b>Alianzas de Fase I financiadas con recursos de Fase II</b></p> <p>Respecto al componente 2 Ejecución de Alianzas productivas no fueron alcanzados los logros en la ejecución financiera del POA, debido a que los recursos fueron orientados a financiar 25 alianzas de la Fase I</p> <p>Adicionalmente, al analizar las Alianzas de la fase II correspondientes a la convocatoria 2008 de esta fase, aprobadas en Comisión Intersectorial se observa que el valor del Incentivo Modular \$ 11.876 millones, correspondiente a 42 alianzas, supera los recursos del crédito que fueron entregados</p>	Debilidades en la Gestión Misional	Situación que afectaría el logro de las metas establecidas al finalizar el proyecto de 300 nuevas alianzas que beneficien a 25.300 familias	Definir en conjunto con el Banco Mundial a qué fase se asignarán las alianzas aprobadas durante el periodo de transición entre las dos fases. El resultado se pondrá a consideración de la Comisión Intersectorial para aprobación.	Determinar el alcance de cada una de las fases del proyecto, específicamente en número de alianzas.	Establecer las alianzas que pertenecen a cada fase	Ayuda de memoria de la misión	1	1-Ago-09	31-Oct-09	13,0	Proyecto Alianzas Productivas
		Definir las metas de acuerdo con el presupuesto anual asignado para el proyecto			Establecer compromisos hasta por el valor del presupuesto asignado durante la vigencia	Acta Comisión Intersectorial		1					
3	1301100	<p><b>Giro de recursos a patrimonios autónomos</b></p> <p>La Gerente del Equipo de Implementación del Proyecto de Apoyo Alianzas Productivas Fase II y la Coordinadora Administrativa y Contable autorizaron mediante oficios No.2008044462-E del 22-10-2008, con el No.2008047040-E de 4-12-2008 y el oficio sin número de 31-12-2008, ordenan a FIDUCOLDEX entregar a los patrimonios autónomos de las Alianzas \$3.915,3 millones, \$952,4 millones y \$3.516,4 millones, respectivamente, suma que en total llega a \$8.444 millones de pesos transferidos de la cuenta de FIDUCOLDEX MADR a los patrimonios autónomos, sin observar el procedimiento establecido en el numeral 6.7 del Manual operativo y el apéndice A del contrato de encargo fiduciario No.040/08 y los convenios firmados con las respectivas Alianzas, que exige que para poder desembolsar el segundo y el tercer desembolso se debió cumplir con una ejecución igual o superior al 70% del valor total del anterior desembolso.</p>	Debilidades en la Gestión Misional	Lo anterior causa que el Proyecto haya tenido que pagar una comisión de \$79.8 millones sobre estos dineros a FIDUCOLDEX sin que se dieran las condiciones, negando al Estado la posibilidad de percibir los rendimientos financieros sobre \$4.436.6 millones	Ajustar los procedimientos de manera que reflejen adecuadamente la operativa del proyecto.	Dar cumplimiento a los procedimientos	Manual Operativo Ajustado y aprobado	Manual ajustado y aprobado	1	16-Jul-09	31-Dic-09	24,0	Proyecto Alianzas Productivas
		Seguimiento al cumplimiento del manual operativo a corte de diciembre de 2009			Informe de seguimiento	1	01-Sep-09	15-Feb-10	23,9				

Numero consecutivo del hallazgo	Código hallazgo	Descripción hallazgo (No mas de 50 palabras)	Causa del hallazgo	Efecto del hallazgo	Acción de mejoramiento	Objetivo	Descripción de las Metas	Denominación de la Unidad de medida de la Meta	Unidad de Medida de la Meta	Fecha iniciación Metas	Fecha terminación Metas	Plazo en semanas de las Meta	Area Responsable
4	1802002	<p><b>Asignación presupuestal y proporcionalidad en componentes</b></p> <p>La información presentada como apropiación presupuestal y cronograma de desembolsos en el documento Conpes 3467 del 30 de abril de 2007, indica una asignación presupuestal en la vigencia 2008 de \$16.000 millones, de los cuales \$11.200 millones corresponden a recursos del crédito BIRF No. 7484-CO, con una ejecución en la vigencia de \$ 11.273 millones, un 100.6% de lo presupuestado, observándose que no se respetaron los parámetros generales definidos en la proporción de los recursos que deben ser aplicados para cada componente, como lo establecen el documento Conpes y el Manual Operativo en el Numeral 1.6, viéndose afectado el componente 2 en una disminución y el componente 1 en un aumento.</p> <p>Adicionalmente, para la vigencia 2009 en el Proyecto Alianzas Productivas se habían presupuestado \$18.000 millones, cuando en definitiva tan solo le asignaron \$14.000 millones, lo anterior afectaría el cumplimiento de metas que se esperan al finalizar el 5º año de ejecución del proyecto.</p>	Debilidades en la Gestión Presupuestal o Financiera	los recursos recibidos en un gran porcentaje se va para gastos administrativos quedando un porcentaje muy pequeño en beneficio de las comunidades rurales, situación que es contradictoria al objetivo del proyecto	Diseñar el POA a partir del Proyecto de Ley de Presupuesto que el Ministerio de Hacienda y Crédito Público pone a consideración del Congreso	Establecer una adecuada distribución de los recursos asignados al Programa por Ley de Presupuesto.	POA ajustado y adecuadamente distribuido por componentes, de acuerdo al Proyecto de ley de Presupuesto. De ser necesario se ajustará una vez se tenga certeza del monto asignado.	POA	1	30-Nov-09	31-Ene-10	8,9	Proyecto Alianzas Productivas
5	1301100	<p><b>Contradicción entre contrato fiduciario y otros documentos del proyecto</b></p> <p>Del análisis efectuado a los contratos de fiducia Mercantil de Administración y pago suscrito Fiducoldex y las diferentes asociaciones de productores se establece en el parágrafo segundo de la cláusula cuarta "...Cuando lo considere necesario, el MINISTERIO a través del EIP, podrá solicitar a la fiduciaria la transferencia del saldo de los recursos del Incentivo Modular pendientes por desembolsar, al patrimonio autónomo, pero la ejecución del monto transferido quedara sujeta a la autorización que el EIP imparta a la FIDUCIARIA, previa a la verificación del cumplimiento de las obligaciones del beneficiario y la OGA..." lo anterior es contradictorio con lo establecido en los convenios celebrados con la alianzas en donde en el numeral 5.2 dicen "...para el segundo y tercer desembolso, será necesario que la Unión Temporal y la OGA certifiquen el cumplimiento de sus obligaciones y la ejecución de al menos el 70% del desembolso anterior, sustenten los respectivos informes ante el GCP y que esté firmado y vigente el compromiso de comercialización entre la unión temporal y el aliado comercial. Adicionalmente, previo el giro del tercer desembolso un miembro de la GCP visitará la alianza elaborando un informe que refleje la situación actual de ésta y la conveniencia o no del respectivo giro..."</p>	no cumplimiento de los procedimientos establecidos en el Manual Operativo en el numeral 3.3.3	Aumento del riesgo de control sobre el manejo de los recursos.	Ajustar los procedimientos de manera que reflejen adecuadamente la operativa del proyecto.	Dar cumplimiento a los procedimientos	Manual Operativo Ajustado y aprobado	Manual ajustado y aprobado	1	16-Jul-09	31-Dic-09	24,0	Proyecto Alianzas Productivas
							Seguimiento al cumplimiento del manual operativo a corte de diciembre de 2009	Informe de seguimiento	1	01-Sep-09	15-Feb-10	23,9	
6	1801001	<p><b>Comparación Balance a Nivel de subcuenta y Libro mayor y Balance</b></p> <p>Al comparar los saldos presentados en el Balance a Nivel de Subcuenta con Totales y los del Libro Mayor y Balances del proyecto, se detectaron diferencias en las cuentas Avances y Anticipos Entregados, Recursos Entregados en Administración, Muebles Enseres y Equipo de Oficina, Equipos de Comunicación y Cómputo, Depreciación Acumulada, Intangibles, Amortización Acumulada Intangibles, Capital Social, Provisiones Agotamiento Depreciaciones y Amortizaciones, Gastos Generales, Gastos Financieros, Activos Retirados y Deudoras de Control por el contrario.</p>	Debido a que el MADR no configuró la asignación específica en el SIF para la Fase II del Proyecto Alianzas Productivas.	Dificulta el control y seguimiento de las operaciones del proyecto en ambas fases.	Acordar con la Secretaria General del MADR, la autorización para la apertura de una asignación interna en el SIF, para separar la contabilidad por cada una de las fases.	Facilitar el control y seguimiento de las operaciones del proyecto, con la información generada del SIF, por cada una de las fases.	Estados Financieros de acuerdo con el resultado de la gestión (cierre 2009)	Balance a diciembre 31 de 2009	1	1-Dic-09	15-Feb-10	10,9	Proyecto Alianzas Productivas
7	1801002	<p><b>Diferencias Informe ejecución presupuestal Fiducoldex vs contabilidad del proyecto</b></p> <p>Al efectuar el cruce del informe de ejecución presupuestal presentado por FIDUCOLDEX con los saldo del Libro Mayor y Balances se observan las siguientes diferencias: En el rubro de Estudios de Preinversión \$3.279.638, y en el rubro de Costos Fiduciarios \$49.587.827. Lo anterior evidencia que el contratista no reconoció el costo el valor de la comisión de los desembolsos que el Ministerio tiene registrado como cuentas por pagar.</p> <p>Para el caso de los estudios de preinversión la diferencia obedece a un mayor valor registrado en la factura No.33 de Octubre 9 de 2008, por concepto de pago del primer 30% del contrato 004-09-67 como consultor de preinversión para región costa sur.</p>	No hay simetría entre las diferentes fuentes de información	Dificulta el control y seguimiento de las operaciones del proyecto	Conciliar periódicamente la ejecución presupuestal, contra registros contables del Sistema de Información STONE.	Lograr consistencia entre la información generada por Fiducoldex y la contabilidad del proyecto	Solicitar a Fiducoldex realizar la causación del costo de la comisión del encargo fiduciario sobre pagos de acuerdo con el contrato 040 de 2008.	Oficio	1	1-Jul-09	31-Jul-09	4,3	Proyecto Alianzas Productivas
							Realizar Nota Contable en el Sistema de Información STONE, ajustando la diferencia presentada en el rubro de Estudios de Preinversión	Comprobante de Contabilidad	1	1-Jul-09	31-Jul-09	4,3	Proyecto Alianzas Productivas

Numero consecutivo del hallazgo	Código hallazgo	Descripción hallazgo (No mas de 50 palabras)	Causa del hallazgo	Efecto del hallazgo	Acción de mejoramiento	Objetivo	Descripción de las Metas	Denominación de la Unidad de medida de la Meta	Unidad de Medida de la Meta	Fecha iniciación Metas	Fecha terminación Metas	Plazo en semanas de las Meta	Area Responsable
8	1801001	<p><b>Cuenta Deudores</b></p> <p>Se presenta incertidumbre sobre el saldo de \$16.584.5 de la cuenta Deudores la cual representa el 70,42% del total del Activo del Proyecto Alianzas Productivas Fase II, debido a las siguientes inconsistencias:</p> <p>Al confrontar información sobre la cuenta Deudores contenidas en: La Nota 3 Grupo 14 Deudores de los estados Contables, la relación detallada de alianzas de la fase I entregadas por la Directora del Grupo, el libro Auxiliar Alianzas Productivas y el Informe de Gestión II semestre de 2008 componente II, se presentan diferencias.</p>	Debilidades de control en la información generada por el Proyecto	Genera incertidumbre sobre el saldo de la cuenta 142013 Anticipos para proyectos de inversión, y en consecuencia sobre la cuenta 521106 Gastos de Operación – Generales - Alianzas Productivas Nivel II.	Acordar con la Secretaria General del MADR, la autorización para la apertura de una asignación interna en el SIIF, para separar la contabilidad por cada una de las fases.	Facilitar el control y seguimiento de las operaciones del proyecto, con la información generada del SIIF, por cada una de las fases.	Estados Financieros de acuerdo con el resultado de la gestión (cierre 2009)	Balance a diciembre 31 de 2009	1	01-Dic-09	15-Feb-10	10,9	Proyecto Alianzas Productivas
9	1801001	<p><b>Gastos – Alianzas Productivas Nivel II</b></p> <p>Con respecto a la cuenta Alianzas productivas, al comparar la relación del total ejecutado presentada en las notas a los estados financieros con la información reportada en los libros auxiliares, se presentan las siguientes inconsistencias:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>En los gastos de legalización de la Asociación Comité de Caucheros del Mini Doncella, el libro auxiliar refleja como valor legalizado \$34.063.900,00 mientras que en la relación de ejecución presentada en la Nota No. 3 el valor es \$ 66.564.942,00, con una diferencia de \$32.501.042,00</li> <li>En la Asociación temporal UPLARIN, el libro auxiliar presenta un total legalizado de \$ 146.605.166,00 mientras que en la relación de la Nota No. 3 a los Estados Financieros se refleja \$ 5.0401.66,00 generándose una diferencia de \$ 141.565.000,00</li> <li>Los \$ 109.063.958,00 que aparecen con movimiento crédito en el mes de diciembre por concepto de legalización del incentivo Modular del mes de diciembre de la Asociación FUNDEA no corresponden a una legalización.</li> </ul>	Falta de seguimiento y control a las cifras contables generadas en las distintas fuentes	Genera una sobrestimación de \$141.5 millones y subestimación de \$109.0 millones en la cuenta Gastos Alianzas Productivas, con el efecto contrario en la cuenta Deudores	Cruzar periódicamente la ejecución presupuestal, contra registros contables del Sistemas de Información STONE.	Lograr consistencia entre la información registrada en SIIF y el sistema de información STONE	Comprobante de contabilidad en el sistema STONE, efectuando las reclasificaciones correspondientes.	Comprobante de Contabilidad	1	01-Jul-09	31-Jul-09	4,3	Proyecto Alianzas Productivas
10	1801001	<p><b>Notas a los Estados Financieros</b></p> <p>Las Notas a los Estados Contables Básicos a diciembre 31 de 2008, tanto de carácter general como específico, (utilización recursos de la fase II con alianzas de la fase I) no revelan la información adicional necesaria sobre las transacciones, hechos y operaciones financieras, económicas, sociales que sean materiales; así como aspectos que presentan dificultad para su medición monetaria que puedan evidenciarse en términos cualitativos o cuantitativos físicos, y que pueden afectar la situación de la Entidad.</p> <p>En la Nota de carácter específico a los Estados Financieros, No. 10, se menciona que: el total de los gastos de operación es de \$ 8.369.011.755 y en el libro mayor y balances el valor reflejado es de \$ 6.206.914.080 demostrándose una diferencia de \$2.162.097.675,00</p>	Incumplimiento el numeral 2.9.3.1.5 Notas a los Estados Contables Básicos del Régimen de Contabilidad Pública.	Aumento del Riesgo de control sobre el manejo de recursos	Acordar con la Secretaria General del MADR, la autorización para la apertura de una asignación interna en el SIIF, para separar la contabilidad por cada una de las fases.	Cumplir con el numeral 2.9.3.1.5 Notas a los Estados Contables Básicos del Régimen de Contabilidad Pública.	Informe anual que incluye la información adicional necesaria sobre las transacciones, hechos y operaciones financieras, económicas, sociales que sean materiales; así como aspectos que presentan dificultad para su medición monetaria que puedan evidenciarse en términos cualitativos o cuantitativos físicos, y que pueden afectar la situación de la Entidad.	Informe Anual	1	1-Feb-10	15-Feb-10	2,0	Proyecto Alianzas Productivas

Numero consecutivo del hallazgo	Código hallazgo	Descripción hallazgo (No mas de 50 palabras)	Causa del hallazgo	Efecto del hallazgo	Acción de mejoramiento	Objetivo	Descripción de las Metas	Denominación de la Unidad de medida de la Meta	Unidad de Medida de la Meta	Fecha iniciación Metas	Fecha terminación Metas	Plazo en semanas de las Meta	Area Responsable
11	1801100	<p><b>Entradas en efectivo</b></p> <p>El valor presentado en el Estado de Inversión Acumulada identificado como entradas en efectivo donde se registran \$11.326 millones como el valor trasladado del Banco Mundial al Banco de la República, no coincide con el monto real entregado a la Fiduciaria Colombiana de Comercio Exterior, que fue de \$ 11.200 millones, sin que en el Estado de Inversiones se presente nota aclaratoria en tal sentido. De igual manera, al efectuar el cruce con lo ejecutado en la vigencia 2008, se presenta una diferencia de \$73.6 millones, situación que afecta el presupuesto del proyecto en la siguiente vigencia en este mismo valor.</p>	Debilidades en la Gestión Presupuestal o Financiera	Genera Incertidumbre sobre los saldos presentados en el Estado de Inversión Acumulada	Incluir en el Estado de Inversión Acumulada las observaciones necesarias en las entradas de efectivo, traslados y saldos por cada uno de los recursos ejecutados semestralmente.	Reflejar adecuadamente las entradas de efectivo en el Estado de Inversión Acumulada, incluyendo las observaciones a que haya lugar.	Informes de Estado de Inversión Acumulada con notas aclaratorias en caso que se requieran	Informes Semestrales	2	15-Ago-09	15-Feb-10	26,3	Proyecto Alianzas Productivas

ANDRÉS FERNÁNDEZ ACOSTA  
Ministro de Agricultura y Desarrollo Rural