

83111

Bogotá D.C. 26 AGO 2011

**MINISTERIO DE AGRICULTURA Y
DESARROLLO RURAL**

GRUPO DE GESTIÓN DOCUMENTAL

FECHA: 26 AGO 2011

HORA: 4:30

20113130256482
RECIBO

Doctor

JUAN CAMILO RESTREPO SLAZAR

Ministro

Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural
Bogotá.

CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA 26-08-2011 103

Al Contralor C/te Este No.:2011EE65218 O 1 Fol:1 Anex:0

ORIGEN: 999- CONT. DELEGADA SECTOR AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL

DESTINO: MINISTERIO DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL

ASUNTO: PRONUNCIAMIENTO SIN OBSERVACIONES PLAN DE MEJORA

OBS: MUEJAZA - LILIANA TEPAN

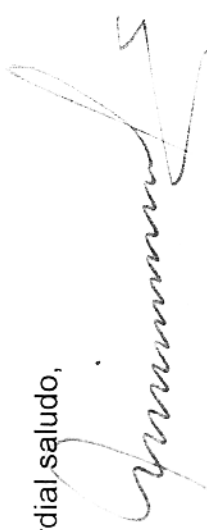
Asunto: Pronunciamiento sin observaciones Plan de mejoramiento Proyecto de Apoyo a Alianzas Productivas Crédito BIRF-7484 – CO, auditoría especial vigencia 2010

Respetado señor Ministro:

Estudiado el plan de mejoramiento del Crédito BIRF-7484 producto de la Auditoría especial adelantada para la vigencia 2010, remitido mediante oficio con radicado de la CGR ER70964 del 26 de julio de 2011, se emite un pronunciamiento sin observaciones por cuanto se encuentra presentado en armonía con los conceptos de coherencia e integridad, conforme a lo previsto en la Resolución Orgánica No 5872 de 2007.

Igualmente, se informa que sobre el cumplimiento y avance del Plan de Mejoramiento esta Contraloría Delegada efectuará las evaluaciones previstas en la mencionada Resolución.

Cordial saludo,



RODRIGO FERNANDO QUIMBAYO CARVAJAL
Contralor Delegado Sector Agropecuario

Proyecto: Equipo auditorial/ Lilia T./ Teresá B.
Aprobado/ Marceia María Yepes Gómez – Directora de Vigilancia Fiscal

P. Quimbayo
Carvajal
20-08-11
20-08-11



INFORME PRESENTADO A LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA
SUSCRIPCIÓN PLANES DE MEJORAMIENTO
FORMULARIO No 14

ENTIDAD: MINISTERIO DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL - Proyecto Alianzas Productivas Credito BIRF - 7484-CO

NIT: 899999028-5

REPRESENTANTE LEGAL: JUAN CAMILO RESTREPO SALAZAR

PERIODO FISCAL : 2010

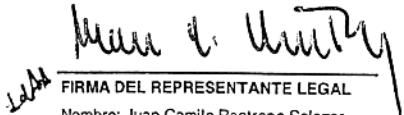
MODALIDAD DE AUDITORIA: ESPECIAL

FECHA DE SUSCRIPCIÓN: 21 de julio de 2011

No.	Código hallazgo	Descripción hallazgo	Causa del hallazgo	Efecto del hallazgo	Acción de mejoramiento	Propósito de la Acción de Mejora	Descripción de las Actividades	Denominación de la Unidad de medida de la Actividad	Cantidad de Medida de la Actividad	Fecha iniciación de la Actividad	Fecha terminación de la Actividad	Plazo en semanas de la Actividad	Area Responsable
1	1801003	De la visita de campo efectuada a las alianzas del Departamento de Cauca de Cacao en Belalcázar, Espárgagos, Panela y Plátano en los municipios de Anserma y Risaralda, se evidenciaron debilidades como: Desorden en el manejo de la carpeta financiera del proyecto	Situación que denota ausencia de control por parte de la OGR y del EIP, establecidas en el Manual Operativo, en los numerales 2.6 y 2.8	Que las funciones de las OGA's se están limitando al seguimiento, con una incidencia en el momento de la transferencia de las competencias administrativas, poniendo en riesgo la continuidad de la misma,	Actualizar los conocimientos y prácticas de las OGR y OGA sobre los instrumentos de control de actividades y seguimiento de las mismas	Incorporar conceptos de organización y control en el trabajo de las OGA de forma tal que se pueda hacer un seguimiento de forma continua al desarrollo de estas actividades.	Reforzar las actividades de seguimiento y control de las OGR sobre las efectuadas por las OGA	taller de capacitación	1	15-Ago-11	30-Oct-11	10,86	PROYECTO ALIANZAS PRODUCTIVAS
		Realizar un taller de capacitación que contemple todas las actividades de tipo operativo-administrativo					taller de capacitación	1	15-Ago-11	30-Oct-11	10,86		
		Desarrollar un plantilla para realizar el seguimiento en cada visita de monitoreo, de las actividades operativas-administrativas					plantilla de seguimiento	1	15-Ago-11	30-Oct-11	10,86		
2	1801003	Los beneficiarios del cultivo de espárgagos manifestaron en la visita de campo su preocupación por la no entrega de insumos debido a la falta de disponible de la revisión efectuada a la documentación se encontró que este proyecto a 31 de diciembre del 2010, tenía una ejecución del 81,67% del total del IM, además que con fecha 7 de diciembre se había hecho una solicitud de desembolso de mano de obra, no atendida a la fecha de la visita.	Falta de control en la administración de los recursos de la Alianza por parte de la OGA y de la OGR, generando una demora por parte de la OGR en solicitar al EIP la realización de visita de campo como lo establece el Manual Operativo en el numeral 3.4.2, y contribuyendo al no cumplimiento del POA de la Organización,	Afectando el desarrollo del proyecto toda vez que los insumos son indispensables dentro del objetivo del mismo.	Actualizar los conocimientos y prácticas de las OGR y OGA sobre los instrumentos de control de actividades y seguimiento de las mismas	Incorporar conceptos de organización y control en el trabajo de las OGA de forma tal que se pueda hacer un seguimiento de forma continua al desarrollo de estas actividades.	Reforzar las actividades de seguimiento y control de las OGR sobre las efectuadas por las OGA	taller de capacitación	1	15-Ago-11	30-Oct-11	10,86	PROYECTO ALIANZAS PRODUCTIVAS
		Realizar un taller de capacitación que contemple todas las actividades de tipo operativo-administrativo	taller de capacitación	1	15-Ago-11	30-Oct-11	10,86						
3	1801001	Se refleja una sobreestimación en la categoría 1 Servicios de Consultoría, de \$801.000 al haber incluido dentro de este concepto la capacitación de Pre inversión, gasto que de acuerdo con el plan de adquisiciones pertenece al componente de costos operativos.	Situación que subestima en esta misma cuantía la categoría de costos operativos	Deficiencias en el control contable del Proyecto.	Ajuste al Plan de adquisiciones acorde al Contrato de préstamo	Amonizar los instrumentos de control y seguimiento presupuestal, con las normas contables y el Contrato de Préstamo	Plan ajustado	Plan ajustado	1	1-Oct-11	30-Nov-11	8,57	PROYECTO ALIANZAS PRODUCTIVAS

No.	Código hallazgo	Descripción hallazgo	Causa del hallazgo	Efecto del hallazgo	Acción de mejoramiento	Propósito de la Acción de Mejora	Descripción de las Actividades	Denominación de la Unidad de medida de la Actividad	Cantidad de Medida de la Actividad	Fecha iniciación de la Actividad	Fecha terminación de la Actividad	Plazo en semanas de la Actividad	Area Responsable	
4	1801001	Del análisis efectuado a la subcuenta contratación de OGRS, se refleja una sobreestimación de 1.9 millones en esta cuenta, toda vez que este correspondía a un contrato de la Cámara de Comercio de Cúcuta de la Vigencia 2009	Subestimando en esta misma cuantía el resultado del ejercicio durante la vigencia	Falta de seguimiento y control por parte del responsable de la información contable.	Implementar un procedimiento para el manejo de las cuentas por pagar a cierre de la vigencia, acorde con las normas contables	Para el cierre del año fiscal, se tendrá en cuenta, en coordinación con las OGR, la causación de los gastos de la vigencia	Elaboración e implementación de un procedimiento	Procedimiento de pagos y/o cuentas por pagar	1	30-Ago-11	31-Dic-11	17,57	PROYECTO ALIANZAS PRODUCTIVAS	
5	1801001	Del análisis efectuado a la contratación de las OGRs, se observa que dentro del mismo rubro se registra el valor del contrato, así como lo correspondiente a viáticos y transporte, lo cual genera una sobreestimación en cuantía de \$ 279.1 millones, en la Subcuenta de Comisiones honorarios y servicios con efecto contrario en la subcuenta viáticos y gastos de viaje	Contraviniendo los parámetros establecidos en el PAD vigencia 2010	situación sobrestima la Categoría 1 y subestima la Categoría 3, toda vez que el control de los recursos se efectúa por categorías como fue aprobado en el Manual Operativo Numeral 7.1	Reclasificación gastos reembolsables	Armonizar los instrumentos de control y seguimiento presupuestal, con las normas contables y el Contrato de Préstamo	Ajuste al POA	Presentar a la CIN el poa con los ajustes respectivos	POA aprobado	1	1-Oct-11	30-Nov-11	8,57	PROYECTO ALIANZAS PRODUCTIVAS
							Ajuste al Plan de adquisiciones acorde al Contrato de préstamo	Reclasificar los registros de los gastos reembolsables de las OGR	Nota Contable	1	30-Nov-11	15-Dic-11	2,14	
								Plan ajustado	Plan ajustado	1	1-Oct-11	30-Nov-11	8,57	
6	1801002	Al hacer el cruce de los saldos del libro auxiliar de los diferentes conceptos que integran el componente 2, respecto a los monitos reflejados en el Cuadro de Ejecución Presupuestal por Recursos al 31-12-2010, remitido por Fiducoldex, se presentan diferencias	Afecta la contabilidad de las cifras presentadas en los distintos reportes del Proyecto:	Deficiente control a la información	Validar la información contable y ejecución presupuestal mensualmente	Mantener cifras debidamente conciliadas	Elaborar las conciliaciones respectivas	conciliaciones	7	20-Jul-11	16-Feb-12	30,14	PROYECTO ALIANZAS PRODUCTIVAS	
7	1801002	Se presenta una diferencia de \$1.443 millones entre lo que informa el documento "Descripción Narrativa Avance del Proyecto Segundo Semestre de 2009", con relación a lo revelado en los Estados Financieros del Proyecto, nota 7, literal B.	Deficiencias en el proceso de validación de la información contable	Afectando la confiabilidad de los diferentes reportes financieros y de gestión.	Validar la información contable y de gestión en la elaboración de la descripción narrativa avance del proyecto semestralmente.	Presentación de información de los diferentes reportes tanto al Banco Mundial como a las entidades de control de manera uniforme	Preparar documento "Descripción Narrativa avance del proyecto" con corte primer y segundo semestre de 2011, de los informes de gestión correspondientes	Informe Semestral	2	16-Ago-11	16-Feb-12	26,29	PROYECTO ALIANZAS PRODUCTIVAS	
8	1801001	La cuenta 61016846 DTN préstamo BIRF, se encuentra sobrestimada en \$16.6 millones, que corresponden al valor de los rendimientos financieros que no han sido trasladados a la cuenta DTN61011094.	Debido a que Fiducoldex no ha hecho el seguimiento respectivo a la solicitud efectuada para llevar a cabo el respectivo traslado.	Con ocasión de la liquidación de dos Alianzas	Hacer seguimiento a la solicitud realizada por FIDUCOLDEX al MHCP	Lograr el traslado entre cuentas de la DTN, de los rendimientos respectivos	Elaborar cuadro de seguimiento	informe semestral	2	16-Ago-11	16-Feb-12	26,29	PROYECTO ALIANZAS PRODUCTIVAS	
9	1801002	Del cruce efectuado a los informes rendidos por Fiducoldex, contra la información presentada en las Notas a los Estados financieros se presentan diferencias en las Notas No 3 - 5 en cuanto a los rendimientos que fueron consignados a la DTN de \$ 388.3 miles,	Afecta la confiabilidad de las cifras	Falta de control y seguimiento por parte del ejecutor	Cruzar las cifras correspondientes a rendimientos consignados a la DTN, reflejados en los informes semestrales de rendición de cuentas de Fiducoldex, con el correspondiente soporte físico.	Reflejar los rendimientos consignados a la DTN, por cada uno de los conceptos de manera exacta.	Elaborar las Notas a los Estados Financieros con respecto a los rendimientos consignados a la DTN, con cifras debidamente conciliadas.	Informe Anual	1	1-Feb-12	29-Feb-12	4,00	PROYECTO ALIANZAS PRODUCTIVAS	

No.	Código hallazgo	Descripción hallazgo	Causa del hallazgo	Efecto del hallazgo	Acción de mejoramiento	Propósito de la Acción de Mejora	Descripción de las Actividades	Denominación de la Unidad de medida de la Actividad	Cantidad de Medida de la Actividad	Fecha iniciación de la Actividad	Fecha terminación de la Actividad	Plazo en semanas de la Actividad	Area Responsable
10	1201002	La presentación del Estado de Inversiones no se ajusta el anexo 2º del Instructivo para el envío de reportes financieros de septiembre 21 de 2006, pues no contiene la "Información Período Informado", reflejando en este espacio el Total Acumulado que es propio de la Columna "B".	Obedece a inadecuada interpretación de las instrucciones dadas por el BIRF en el Plan de Acción Manejo Financiero, surgido de la misión de revisión adelantada por el BIRF en noviembre-diciembre de 2010	No permite evidenciar los valores ejecutados en la vigencia auditada para cada una de las categorías y dificulta las labores de control.	Presentar el Estado de Inversión acumulada de acuerdo con el anexo 2º del Instructivo para el envío de reportes financieros de septiembre 21 de 2006.	Evidenciar los valores ejecutados semestralmente por para cada una de las categorías y facilitar las labores de control.	Preparar Estados de Inversión Acumulada con cortes a Junio y diciembre de 2011	Informe Semestral	2	16-Ago-11	16-Feb-12	26,29	PROYECTO ALIANZAS PRODUCTIVAS
11	1803001	Del análisis efectuado a la información presentada en el informe de Gestión II semestre de 2010, se observa en el anexo 3 – Nivel de ejecución presupuestal por componente del Proyecto los valores mostrados en la columna 2 de presupuesto comprometido se presentaron las mismas cifras del presupuesto ejecutado durante la vigencia, demostrando una ejecución del 100%, y que no corresponde realmente a los valores que fueron aprobado en el POA definitivo de la vigencia, de otra parte al cruzar la columna 3 del anexo 3 con la información de los libros auxiliares se presentan diferencias en el componente 2 y componente 3.	Presentación de las mismas cifras y no corresponden al POA	Afectando la confiabilidad de la información presentada como herramienta fundamental para la toma de decisiones.	Ajustar la presentación de la ejecución presupuestal de la vigencia, que refleje la situación al momento del cierre	Cortar con información que facilite el control y la toma de decisiones	Elaborar el anexo: Nivel de ejecución presupuestal por componente, acorde a lo descrito	informe	1	31-Dic-11	16-Feb-12	6,71	PROYECTO ALIANZAS PRODUCTIVAS
12	1801001	Mediante Comisión Intersectorial del 15 de octubre de 2010, se autorizó la disminución del incentivo modular de las Alianzas Leche Guasca Guatavita y Asoprobat en \$40,6 millones, sin que a la fecha de la visita estos recursos hubieran sido trasladados a la Dirección del Tesoro Nacional	Situación que sobrestima en este mismo valor las cuentas de los patrimonios autónomos y subestima el patrimonio del Estado	Falta de control en el manejo de dichos recursos.	Hacer seguimiento a las solicitudes de reducción del IM para mejorar la oportunidad de su reintegro a la DTN	Mejorar la oportunidad de los reintegros a la DTN	Cuadro de seguimiento y control	informe semestral	2	16-Ago-11	16-Feb-12	26,29	PROYECTO ALIANZAS PRODUCTIVAS
6	18010001	Estados Financieros básicos Los Estados Financieros no reflejan en forma separada las fuentes de financiamiento del proyecto dado que el coordinador del proyecto no cuenta con un mecanismo que permita determinar el avance de los recursos de cada una de las fuentes para ejercer un mejor control y seguimiento.	Falta de herramientas para controlar los recursos del préstamo BIRF 7484-CO separadamente de la contrapartida.	Por lo anterior dichos estados no cumplen con su función de servir de herramienta a la alta gerencia para la toma de decisiones.	Desarrollar una herramienta para controlar las fuentes de financiamiento y la Ejecución en forma separada	Contar con la información desagregada por fuentes	Informes donde se reflejen las fuentes y la ejecución de los recursos en forma separada	Informes	6	20-Ago-11	16-Feb-12	25,71	PROYECTO ALIANZAS PRODUCTIVAS
10	1801100	Distribución Recursos - Crédito BIRF 7484-CO y Contrapartida Nacional Se genera incertidumbre en los valores presentados en el estado de inversión acumulada – "período acumulado" tanto para los recursos del crédito BIRF 7484-CO así como para la contrapartida Nacional al no contar con un auxiliar o documento que soporte esta distribución.	Debido a que la aprobación del POA se hace sobre el total de los ingresos, no hay desagregación.	Situación que no permite, efectuar un control y seguimiento a los diferentes fuentes de recursos del proyecto.	Ajuste al POA como herramienta de apoyo a la preparación del Estado de Inversión Acumulada	Presentar un Estado de Inversión Acumulada discriminado por fuente de recursos	Estado de Inversión Acumulada a diciembre 31 de 2011 desagregado por fuentes de recursos	Informe semestral	1	1-Feb-12	16-Feb-12	2,14	PROYECTO ALIANZAS PRODUCTIVAS
11	1101002	Plan Operativo Siendo el POA el documento que permite organizar la ejecución y control de las actividades que se van a desarrollar en la vigencia por cada una de sus fuentes, al no especificarse en este documento el origen de los recursos a invertir tanto del Crédito BIRF7484-CO como Contrapartida Nacional	Debido a que la aprobación del POA se hace sobre el total de los ingresos, no hay desagregación.	Se genera incertidumbre en los diferentes reportes que se originan como soporte de la información que se reporta a las directivas del Banco, desvirtuando la condición de herramienta o instrumento de planeación y control de los recursos por cada fuente.	Ajuste al POA desagregando la información por fuentes de financiamiento por cada componente	Contar con un instrumento para la toma de decisiones discriminado por componente y fuentes	Ajustar POA	POA	1	30-Jun-11	30-Nov-11	21,86	PROYECTO ALIANZAS PRODUCTIVAS


FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
 Nombre: Juan Camilo Restrepo Salazar
 Correo electrónico: alianzas@minagricultura.gov.co