



**INFORME PRESENTADO A LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
SUSCRIPCIÓN PLANES DE MEJORAMIENTO
FORMULARIO No 14**

NIT: 898999028-5

ENTIDAD: MINISTERIO DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL - Proyecto Alianzas Productivas Credito BIRF - 7484-CO
REPRESENTANTE LEGAL: ANDRÉS DARIO FERNÁNDEZ ACOSTA
PERIODO FISCAL: 2009
MODALIDAD DE AUDITORIA: ESPECIAL
FECHA DE SUSCRIPCIÓN: JUNIO 25 DE 2010

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 la Actividad	Cantidad de Unidades de la Actividad	Fecha Iniciación de la Actividad	Fecha término de la Actividad	Plazo en ejecución de la Actividad	Area Responsable
1	1904001	Interventoría alianzas De la visita de campo efectuada a la alianza para el fortalecimiento de la cadena suministro de mango/plaza en la zona norte de Bolívar, a través de la promoción y comercialización de los frutos con la alianza EMCOFRUBOL, se evidenciaron debilidades como: <ul style="list-style-type: none"> • Descuiden en el manejo de la cartera financiera del proyecto • No se tienen las actas de recibo de los insumos por parte de los beneficiarios del proyecto • Insumos depositados en bodega • Según lo informado por el Coordinador de la OGA a la fecha de visita están pendiente de siembra 15 familias de las 24 que conforman la alianza 	<p>Insuficiente control y seguimiento a los procedimientos contemplados en el Manual Operativo.</p> <p>Asignación de recursos para incentivo modular</p> <p>Incumplimiento del 57% inicialmente presupuestado en el Manual operativo para la ejecución del proyecto, ya que transcurridos 2 años del Proyecto Alianzas Productivas el POA vigencia 2009 asigna un 10% menos atecando con ello el cumplimiento del objetivo del proyecto Alianza Productivas que son las beneficiarias.</p>	<p>Las anteriores situaciones no permiten evidenciar el cumplimiento de las funciones de interventoría que le competen a la OGR y EIP, dado que los informes de interventoría que se presentaron no dan cuenta del cabal cumplimiento de las actividades del Proyecto, del manejo de los recursos financieros, componente socio empresarial, componente gerencial, componente ambiental, de las exigencias por parte del Ministerio en el evento de incumplimiento, lo que refleja para la Alianza EMCOFRUBOL, ausencia de controles que afectan la Gestión del Proyecto Alianza productivas que sugieren deficiencias en el Ejercicio de la labor de seguimiento y el incumplimiento de las funciones asignadas en el Manual operativo en los numerales 2.6 y 2.8</p>	<p>Fortalecer los controles enfatizando los procedimientos establecidos para el monitoreo y seguimiento a la ejecución de los proyectos</p> <p>Prevenir posibles incumplimientos en la ejecución de los proyectos</p>	<p>Solucionar las debilidades identificadas por la OGR en la alianza de EMCOFRUBOL</p> <p>Ajuste formato de comisiones EIP</p> <p>Comunicación a las OGR</p>	<p>Visitas de auditoría</p> <p>Formato</p> <p>Comunicación</p>	<p>Informe de visita</p> <p>Formato</p> <p>Comunicación</p>	<p>3</p> <p>1</p> <p>1</p>	<p>15-Jul-10</p> <p>1-Jul-10</p> <p>1-Jul-10</p>	<p>30-Mar-11</p> <p>30-Jul-10</p> <p>30-Jul-10</p>	<p>36,86</p> <p>4,14</p> <p>4,14</p>	<p>PROYECTO ALIANZAS PRODUCTIVAS</p>
2	1103002	Asignación de recursos para incentivo modular Incumplimiento del 57% inicialmente presupuestado en el Manual operativo para la ejecución del proyecto, ya que transcurridos 2 años del Proyecto Alianzas Productivas el POA vigencia 2009 asigna un 10% menos atecando con ello el cumplimiento del objetivo del proyecto Alianza Productivas que son las beneficiarias.	<p>Se ven afectados los principios de economía, eficiencia y eficacia al no cumplirse con el 57% inicialmente presupuestado en el Manual operativo para INCENTIVO MODULAR durante la ejecución del Proyecto..</p>	<p>Se ven afectados los principios de economía, eficiencia y eficacia al no cumplirse con el 57% inicialmente presupuestado en el Manual operativo para INCENTIVO MODULAR durante la ejecución del Proyecto..</p>	<p>Ajustar POA</p> <p>Aprobación BM y CIN</p>	<p>Ajustar POA</p> <p>Ayuda de memoria y acta de CIN</p>	<p>POA</p> <p>Ayuda de memoria y acta de CIN</p>	<p>1</p> <p>2</p>	<p>1-Jul-10</p> <p>1-Jul-10</p>	<p>31-Dic-10</p> <p>31-Dic-10</p>	<p>26,14</p> <p>26,14</p>	<p>PROYECTO ALIANZAS PRODUCTIVAS</p>	
3	1101002	Transición del EIP. El Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural - Dirección de Desarrollo Rural no asumió a Diciembre 31 de 2009 ninguna de las 26 responsabilidades que conlleva el Manual Operativo de 2008 (vigente hasta octubre 2009) según el POA 2009 (R.N) y que tienen sido realizadas por el EIP. El equipo de trabajo no cumplió con el Plan de Transición del Equipo de implementación del Proyecto (EIP) a esta Dirección inobservando lo establecido en el Marco Institucional del Proyecto, numeral 2.3, que prevé: "El Director de Desarrollo Rural definirá el grupo de funcionarios de la DDR que apoyará al Equipo de Implementación de Proyecto y que gradualmente se hará cargo de la ejecución del Proyecto asumiendo las funciones del EIP, con el apoyo de algunos consultores externos, si fuera necesario.	<p>Lo anterior genera que los costos fijos estructurales del proyecto se sigan manteniendo altos y no se cumplan las metas del proyecto correspondientes a 300 alianzas y 25.300 familias beneficiarias.</p>	<p>Solicitar la apertura del proceso disciplinario respectivo</p> <p>Evaluar con el BM y el MADR la pertinencia de continuar con la transición tomando como base el documento de evaluación para la Evaluación de Medio Término.</p>	<p>Determinar las responsabilidades si las hubiere sobre el hallazgo descrito por la OGR</p> <p>Comunicación para apertura</p> <p>Ayuda de memoria de la Evaluación de Medio término</p> <p>Comunicación a Fiducox</p> <p>Conciliación de saldos mensuales a partir del Balance con conte a Junio 30 de 2010</p>	<p>Comunicación para apertura</p> <p>Ayuda de memoria de la Evaluación de Medio término</p> <p>Comunicación a Fiducox</p> <p>Conciliación de saldos mensuales a partir del Balance con conte a Junio 30 de 2010</p>	<p>Comunicación</p> <p>Ayuda de memoria</p> <p>Comunicación</p> <p>Informe Mensual</p>	<p>1</p> <p>1</p> <p>1</p> <p>7</p>	<p>1-Jul-10</p> <p>1-Oct-10</p> <p>23-Jul-10</p> <p>23-Jul-10</p>	<p>30-Sep-10</p> <p>30-Dic-10</p> <p>15-Feb-11</p> <p>15-Feb-11</p>	<p>13,00</p> <p>12,86</p> <p>29,57</p> <p>29,57</p>	<p>PROYECTO ALIANZAS PRODUCTIVAS</p>	
4	1801100	Información Libros auxiliares frente a Reporte Cuentas Patrimonios Autónomos A pesar de que a 31 de diciembre de 2009, la legalización de los gastos de las alianzas es igual a la presentada por Fiducox, esta última soporte de los registros contables del proyecto, al cierre del año en diferentes meses de la vigencia del 2009, presenta diferencias.	<p>Incumpliendo el objetivo principal de los estados contables que es mostrar la realidad económica y financiera en determinado periodo, situación que genera diferencias en las certificaciones que se expiden por parte de la fiduciaria respecto a los porcentajes de ejecución de las alianzas para el desembolso de los recursos, denotando falta de control y seguimiento por parte del ejecutor.</p>	<p>Situación que genera diferencias en las certificaciones que se expiden por parte de la fiduciaria respecto a los porcentajes de ejecución de las alianzas para el desembolso de los recursos.</p>	<p>Mantener coherencia de saldos mensuales de los registros contables con el reporte de las cuentas de los Patrimonios Autónomos, de acuerdo con la solicitud enviada el 10 de junio de 2010</p> <p>Saldo mensuales conciliados</p>	<p>Mantener coherencia de saldos mensuales de los registros contables con el reporte de las cuentas de los Patrimonios Autónomos, de acuerdo con la solicitud enviada el 10 de junio de 2010</p>	<p>Comunicación a Fiducox</p> <p>Conciliación de saldos mensuales a partir del Balance con conte a Junio 30 de 2010</p>	<p>Comunicación</p> <p>Informe Mensual</p>	<p>1</p> <p>7</p>	<p>23-Jul-10</p> <p>23-Jul-10</p>	<p>15-Feb-11</p> <p>15-Feb-11</p>	<p>29,57</p> <p>29,57</p>	<p>PROYECTO ALIANZAS PRODUCTIVAS</p>

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	
5	1101002	<p>Transferencia del Incentivo modular a las cuentas de los patrimonios autónomos. El Manual Operativo 2008 (vigente hasta octubre 29 de 2009 según acta No.036 de la CIN), contemplaba en el numeral 6 "Manejo Financiero de los Recursos del Proyecto", que los flujos de recursos para las Alianzas Productivas o desembolsos a los patrimonios autónomos debían programarse de acuerdo con las necesidades reales de flujo de caja registrado en el Plan Operativo de Actividades, en estas fuentes solicitadas por el beneficiario de cada Alianza Productiva de la OCA a cada financiador. Para el caso del Incentivo Modular, se establecieron 3 desembolsos teniendo en cuenta lo estipulado en los Convenios de Alianza y en los Contratos de Fiducia Mercantil.</p> <p>Sin embargo, mediante modificación del manual operativo realizado en vigencia 2009 se permitió que cada uno de los beneficiarios de cada Alianza Productiva, a través de las formalidades de la cuenta de Incentivo modular, sea transferido directamente a las cuentas de los patrimonios autónomos, omitiendo asimismo el pronunciamiento del Banco Mundial de fecha 18 de Septiembre de 2009, suscrito por Marie-Hélène Collin, Gerente del Proyecto, en donde se manifestó: "El Banco ratifica que el procedimiento para autorizar los pagos del IM desde los PA a los beneficiarios de las alianzas, previa la verificación del cumplimiento de las obligaciones adquiridas por los mismos, en tres pagos como se estipula en el Manual Operativo, y el envío de la correspondiente justificación al Banco como soporte para el nuevo desembolso, continúa vigente, y que, solamente cuando el Ministerio lo considere necesario, utilizará la modalidad de transferir los recursos disponibles del proyecto para el IM a los PA".</p>	<p>Esta situación genera que no se pueda verificar la verdadera ejecución del avance del proyecto, asimismo conlleva lo establecido en el Estatuto Tributario y en los artículos 10, 11 y 12 del Decreto 630 de 1996 que prevén que los recursos de la Nación entregados a entidades ejecutoras, no podrán utilizarse para la constitución de depósitos de ahorro y los rendimientos pertenecen a la Nación y deben ser reintegrados a la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional.</p> <p>Ineficiente control y seguimiento a los procedimientos contemplados en el Manual Operativo.</p>	<p>Mejorar el instrumento para el control y seguimiento de la Ejecución</p>	<p> girar los recursos a los patrimonios autónomos conforme lo indica el Manual Operativo vigente, ya sea en 3 desembolsos (numeral 3.4.2 del manual Operativo) o como transferencia autónoma (inciso 3.4.2 del manual Operativo, numeral 3.4.2 Manual Operativo).</p>	<p>Ajuste al instrumento de control presupuestal</p>	Instrumento	1	1-Jul-10	30-Jul-10	4,14			PROYECTO ALIANZAS PRODUCTIVAS
6	18010001	<p>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.</p>	<p>Falta de herramientas para controlar los recursos del préstamo BIRF 7484 CO senior de manera separada de la contrapartida.</p>	<p>Desarrollar una herramienta para controlar las fuentes de financiamiento y la Ejecución en forma separada</p>	<p>Contar con la información desagregada por fuentes</p>	<p>Informes donde se reflejen las fuentes y la ejecución de los recursos en forma separada</p>	Informes	6	20-Ago-10	15-Feb-11	25,57		PROYECTO ALIANZAS PRODUCTIVAS	
7	1801100	<p>Cuenta Deudores Se presenta sobrestimación de \$7.529,8 millones sobre el saldo de la cuenta deudores que representa el 71,28% del total de dicha cuenta, debido al registro de recursos entregados a la Fiducia para la ejecución de los proyectos.</p>	<p>Incumpliendo lo estipulado en el anexo 7 Manejo financiero y convenios para desembolsos – entidades de ejecución y flujo de fondos – numeral 8 Fiduciaria.</p>	<p>Por lo anterior, dichos estados no cumplen con su función de CO senior de herramienta a la alta gerencia para la toma de decisiones.</p> <p>Incidencia en el patrimonio en la misma cuantía.</p>	<p>Confirmar si el registro contable de la transferencia de recursos del Encargo Fiduciario a los Patrimonios Autónomos esta conforme a la Contabilidad Pública, o de lo contrario realizar los ajustes pertinentes.</p> <p>Dar cumplimiento a lo estipulado en el Manual Operativo vigente.</p>	<p>Comunicación a la Contaduría General de la Nación</p> <p>Informe</p>	Comunicación	1	1-Jul-10	30-Sep-10	13,00		PROYECTO ALIANZAS PRODUCTIVAS	
8	1801100	<p>Entradas de efectivo – Recursos del préstamo El valor presentado en el Estado de Inversión Acumulada con corte a 31 de diciembre de 2009 por \$21.430, millones como "Entradas de efectivo Recursos Del Préstamo", en el subperiodo informado por valor de \$20.650,4 millones. Igual situación se presentó en la vigencia 2008 sin que este hallazgo hubiera sido tenido en cuenta por la administración</p>	<p>Incumpliendo el objetivo principal de los estados contables que es mostrar la realidad económica y financiera en determinado periodo, denotando falta de control y seguimiento por parte del ejecutor.</p>	<p>Situación que sobrestima este concepto en el total acumulado préstamo BM en \$779,9 millones.</p>	<p>Validar si se está dando o no cumplimiento a instructivo de cumplimiento 21 de 2010 emitido por Banco Mundial, oficina de Estado de Inversión Acumulada, Colombia, del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, Administración del SIF Nación o de lo contrario realizar los ajustes pertinentes</p>	<p>Comunicación al Banco Mundial, solicitando concepto sobre Entradas de Efectivo – Recursos del Préstamo en la elaboración del Estado de Inversión Acumulada.</p> <p>Presentar el Estado de Inversión Acumulada acorde con los procedimientos establecidos para tal fin.</p>	Comunicación	1	1-Jul-10	30-Oct-10	17,29		PROYECTO ALIANZAS PRODUCTIVAS	
							Estado de Inversión Acumulada con corte a 31 de 2010 que refleje las entradas de efectivo de acuerdo con el Concepto del Banco Mundial	Informe mensual	1	1-Feb-11	15-Feb-11	2,00		

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
9	1801100	Ejecución presupuestal Vs Estado de Inversión Acumulada La información presentada en el Estado de Inversión Acumulada - Total Acumulada muestra una ejecución del 100% de los recursos recibidos del Crédito BIRF 7484 CO hasta la vigencia 2009, al hacer el análisis del costo del proyecto y los recursos aprobados por cada componente a nivel de porcentaje 2009, del cual se ha recibido un 31% del total de los recursos reflejando una sobrestimación en el componente 1 preparación de subproyectos 54,82% y una subestimación en el componente 2 del 20,17%, lo que representativo corresponde a gastos administrativos	Incumpliendo el objetivo principal de los estados contables que es mostrar la realidad económica y financiera en determinado periodo, denotando falta de control y seguimiento por parte del ejecutor.	Situación que genera hacia futuro el incumplimiento de las metas del proyecto.	Ajuste al POA acorde con el Manual Operativo en los porcentajes correspondientes al Incentivo Modular (57%).	Incrementar los recursos disponibles para el Incentivo Modular de Alianzas para equilibrar la relación de porcentajes establecidos para cada componente.	Ajustar POA	POA	1	1-Jul-10	30-Ago-10	8,57	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 - "periodo 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 las 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 2010 desagregado por fuentes de recursos	Informe semestral	1	1-Feb-11	15-Feb-11	2,00	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 hacer en el proyecto, no se especifica el estado de los recursos, no se inventa 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	Disponer de una herramienta que permita hacer control y seguimiento del proyecto por fuentes de recursos.	Ajustar POA	POA	1	1-Jul-10	30-Ago-10	8,57	PROYECTO ALIANZAS PRODUCTIVAS
12	1103100	Recursos recibidos por beneficiario para cada proyecto. Al hacer un análisis de los diferentes conceptos que componen el Incentivo Modular, específicamente lo correspondiente a OCA, plan ambiental y plan social de las alianzas de las fase I vigencia 2008, con las de la fase II vigencia 2009, que aunque son indispensables para la sostenibilidad del proyecto, y en beneficio de terceros, sus aumentos son muy representativos y van reduciendo cada vez más la necesidad de otros gastos indispensables y necesarios de la población campesina que les permita mejorar las condiciones económicas y competitivas del mercado.	Se destina más recursos para atender la parte administrativa dejando de lado al IM por ser un cierre financiero en donde se le entrega al campesino máximo millones de pesos.	Situación que nos permite determinar que los estudios de preinversión no contribuyen a las distribuciones de los recursos del Incentivo modular.	Ajuste de la plantilla de preinversión, teniendo como base lo dispuesto en el decreto 321 de 2002, el Manual Operativo y el Contrato de préstamo 7484-CO.	Optimizar la asignación de recursos del Incentivo Modular acorde con las necesidades de cada Alianza	Comunicación a las OGR Consultar al BM sobre el alcance del IM y las actividades y rubros financieros.	Comunicación	1	1-Jul-10	30-Ago-10	8,57	PROYECTO ALIANZAS PRODUCTIVAS
4	1801100	Asignación Presupuestal y Proporcionalidad en Componentes. La información presentada como apropiación de recursos en el Estado de Inversión Acumulada muestra un total de \$11.273 millones, cuando el presupuesto de 2007 indica una asignación de \$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	No se respetaron los parámetros generales definidos en la proporción de los recursos que deben ser aplicados a cada componente, como lo indica el documento COMPES 3467 del 30 de abril de 2007, afectado el Componente 2) en una disminución de \$11.200 millones y el Componente 1) en un aumento de \$11.273 millones.	Afectaría el cumplimiento de metas que se esperan al finalizar el 5º año de ejecución del proyecto	Ajuste al POA acorde con el Manual Operativo	Incrementar los recursos disponibles para el Incentivo Modular de Alianzas para equilibrar la relación de porcentajes establecidos para cada componente.	Ajustar POA	POA	1	1-Jul-10	30-Ago-10	8,57	PROYECTO ALIANZAS PRODUCTIVAS
11	1801100	Entradas de efectivo El valor presentado en el Estado de Inversión Acumulada muestra un total de \$11.326 millones cuando 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 Filialiana Colombiana de comercio Exterior que fue de \$11.200 millones, sin que en el Estado de Inversiones se presente Nota aclaratoria en tal sentido.	Incumpliendo el objetivo principal de los estados contables que es mostrar la realidad económica y financiera en determinado periodo, denotando falta de control y seguimiento por parte del ejecutor.	Situación que sobrestima este concepto en el total acumulado préstamo BM en \$779,9 millones.	Validar si se esta dando o no cumplimiento a la Ley 21 de 2008 emitida por Banco Mundial oficina de Colombia y el Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Acumulado a diciembre 31 de 2010, que refleje las entradas de efectivo, de acuerdo con el Concepto del Banco Mundial	Validar si se esta dando o no cumplimiento a la Ley 21 de 2008 emitida por Banco Mundial oficina de Colombia y el Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Acumulado a diciembre 31 de 2010, que refleje las entradas de efectivo, de acuerdo con el Concepto del Banco Mundial	Comunicación al Banco Mundial, solicitando concepto sobre Entradas de Efectivo - Recursos del Préstamo en la elaboración del Estado de Inversión Acumulada.	Comunicación	1	1-Jul-10	30-Oct-10	17,29	PROYECTO ALIANZAS PRODUCTIVAS
								Ayuda de memoria y acta de CIN	2	1-Jul-10	30-Ago-10	8,57	
								Comunicación al Banco Mundial, solicitando concepto sobre Entradas de Efectivo - Recursos del Préstamo en la elaboración del Estado de Inversión Acumulada.	1	1-Jul-10	30-Oct-10	17,29	
								Estado de Inversión Acumulada a diciembre 31 de 2010, que refleje las entradas de efectivo, de acuerdo con el Concepto del Banco Mundial	1	1-Feb-11	15-Feb-11	2,00	

FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL

Nombre: Andrés Darío Fernández Acosta
Correo electrónico: alianzas@minagricultura.gov.co



**INFORME PRESENTADO A LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
SUSCRIPCIÓN PLANES DE MEJORAMIENTO
FORMULARIO No 14**

NIT: 898999028-5

ENTIDAD: MINISTERIO DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL - Proyecto Alianzas Productivas Credito BIRF - 7484-CO
 REPRESENTANTE LEGAL: ANDRÉS DARIO FERNÁNDEZ ACOSTA
 PERIODO FISCAL: 2009
 MODALIDAD DE AUDITORIA: ESPECIAL
 FECHA DE SUSCRIPCIÓN: JUNIO 25 DE 2010

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 Ejecutora de la Actividad	Cantidad de Unidades Ejecutoras de la Actividad	Fecha Iniciación de la Actividad	Fecha término de la Actividad	Plazo en meses de la Actividad	Area Responsable
1	1904001	Interventoría alianzas De la visita de campo efectuada a la alianza para el fortalecimiento de la cadena suministro de mango/plaza en la zona norte de Bolívar, a través de la promoción y comercialización de los frutos con la alianza EMCOFRUBOL, se evidenciaron debilidades como: <ul style="list-style-type: none"> • Descuiden en el manejo de la cartera financiera del proyecto • No se tienen las actas de recibo de los insumos por parte de los beneficiarios del proyecto • Insumos depositados en bodega • Según lo informado por el Coordinador de la OGA a la fecha de visita están pendiente de siembra 15 familias de las 24 que conforman la alianza 	<p>Insuficiente control y seguimiento a los procedimientos contemplados en el Manual Operativo.</p> <p>Asignación de recursos para incentivo modular</p> <p>Incumplimiento del 57% inicialmente presupuestado en el Manual operativo para la ejecución del proyecto, ya que transcurridos 2 años del Proyecto Alianzas Productivas el POA vigencia 2009 asigna un 10% menos atecando con ello el cumplimiento del objetivo del proyecto Alianza Productivas que son las beneficiarias.</p>	<p>Las anteriores situaciones no permiten evidenciar el cumplimiento de las funciones de interventoría que le competen a la OGR y EIP, dado que los informes de interventoría que se presentaron no dan cuenta del cabal cumplimiento de las actividades del Proyecto, del manejo de los recursos financieros, componente socio empresarial, componente gerencial, componente ambiental, de las exigencias por parte del Ministerio en el evento de incumplimiento, lo que refleja para la Alianza EMCOFRUBOL, ausencia de controles que afectan la Gestión del Proyecto Alianza productivas que sugieren deficiencias en el Ejercicio de la labor de seguimiento y el incumplimiento de las funciones asignadas en el Manual operativo en los numerales 2.6 y 2.8</p>	<p>Fortalecer los controles enfatizando los procedimientos establecidos para el monitoreo y seguimiento a la ejecución de los proyectos</p> <p>Prevenir posibles incumplimientos en la ejecución de los proyectos</p>	<p>Solucionar las debilidades identificadas por la OGR en la alianza de EMCOFRUBOL</p> <p>Ajuste formato de comisiones EIP</p> <p>Comunicación a las OGR</p>	<p>Visitas de auditoría</p> <p>Formato</p> <p>Comunicación</p>	<p>Informe de visita</p> <p>Formato</p> <p>Comunicación</p>	<p>3</p> <p>1</p> <p>1</p>	<p>15-Jul-10</p> <p>1-Jul-10</p> <p>1-Jul-10</p>	<p>30-Mar-11</p> <p>30-Jul-10</p> <p>30-Jul-10</p>	<p>36,86</p> <p>4,14</p> <p>4,14</p>	<p>PROYECTO ALIANZAS PRODUCTIVAS</p>
2	1103002	Asignación de recursos para incentivo modular Incumplimiento del 57% inicialmente presupuestado en el Manual operativo para la ejecución del proyecto, ya que transcurridos 2 años del Proyecto Alianzas Productivas el POA vigencia 2009 asigna un 10% menos atecando con ello el cumplimiento del objetivo del proyecto Alianza Productivas que son las beneficiarias.	<p>Se ven afectados los principios de economía, eficiencia y eficacia al no cumplirse con el 57% inicialmente presupuestado en el Manual operativo para INCENTIVO MODULAR durante la ejecución del Proyecto..</p>	<p>Se ven afectados los principios de economía, eficiencia y eficacia al no cumplirse con el 57% inicialmente presupuestado en el Manual operativo para INCENTIVO MODULAR durante la ejecución del Proyecto..</p>	<p>Ajustar POA</p> <p>Aprobación BM y CIN</p>	<p>Ajustar POA</p> <p>Ayuda de memoria y acta de CIN</p>	<p>POA</p> <p>Ayuda de memoria y acta de CIN</p>	<p>1</p> <p>2</p>	<p>1-Jul-10</p> <p>1-Jul-10</p>	<p>31-Dic-10</p> <p>31-Dic-10</p>	<p>26,14</p> <p>26,14</p>	<p>PROYECTO ALIANZAS PRODUCTIVAS</p>	
3	1101002	Transición del EIP. El Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural - Dirección de Desarrollo Rural no asumió a Diciembre 31 de 2009 ninguna de las 26 responsabilidades que conlleva el Manual Operativo de 2008 (vigente hasta octubre 2009) según el POA 2009 (R.N) y que tienen sido realizadas por el EIP. El equipo de trabajo no cumplió con el Plan de Transición del Equipo de implementación del Proyecto (EIP) a esta Dirección inobservando lo establecido en el Marco Institucional del Proyecto, numeral 2.3, que prevé: "El Director de Desarrollo Rural definirá el grupo de funcionarios de la DDR que apoyará al Equipo de Implementación de Proyecto y que gradualmente se hará cargo de la ejecución del Proyecto asumiendo las funciones del EIP, con el apoyo de algunos consultores externos, si fuera necesario.	<p>Lo anterior genera que los costos fijos estructurales del proyecto se sigan manteniendo altos y no se cumplan las metas del proyecto correspondientes a 300 alianzas y 25.300 familias beneficiarias.</p>	<p>Solicitar la apertura del proceso disciplinario respectivo</p>	<p>Determinar las responsabilidades si las hubiere sobre el hallazgo descrito por la OGR</p>	<p>Comunicación para apertura</p>	<p>Comunicación</p>	<p>1</p>	<p>1-Jul-10</p>	<p>30-Sep-10</p>	<p>13,00</p>	<p>PROYECTO ALIANZAS PRODUCTIVAS</p>	
4	1801100	Información Libros auxiliares frente a Reporte Cuentas Patrimonios Autónomos A pesar de que a 31 de diciembre de 2009, la legalización de los gastos de las alianzas es igual a la presentada por Fiducox, esta última soporte de los registros contables del proyecto, al cierre del año en diferentes meses de la vigencia del 2009, presenta diferencias.	<p>Incumpliendo el objetivo principal de los estados contables que es mostrar la realidad económica y financiera en determinado periodo, situación que genera diferencias en las certificaciones que se expiden por parte de la fiduciaria respecto a los porcentajes de ejecución de las alianzas para el desembolso de los recursos, denotando falta de control y seguimiento por parte del ejecutor.</p>	<p>Solicitar a Fiducox que la información correspondiente a la ejecución del Incentivo Modular suministrada en los archivos planos, correspondía a los gastos causados</p> <p>Saldos mensuales conciliados</p>	<p>Mantener coherencia de saldos mensuales de los registros contables con el reporte de las cuentas de los Patrimonios Autónomos, de acuerdo con la solicitud enviada el 10 de junio de 2010</p>	<p>Comunicación a Fiducox</p> <p>Conciliación de saldos mensuales a partir del Balance con conte a Junio 30 de 2010</p>	<p>Comunicación</p> <p>Informe Mensual</p>	<p>1</p> <p>7</p>	<p>23-Jul-10</p> <p>23-Jul-10</p>	<p>15-Feb-11</p> <p>15-Feb-11</p>	<p>29,57</p> <p>29,57</p>	<p>PROYECTO ALIANZAS PRODUCTIVAS</p>	

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	
5	1101002	<p>Transferencia del Incentivo modular a las cuentas de los patrimonios autónomos. El Manual Operativo 2008 (vigente hasta octubre 29 de 2009 según acta No.036 de la CIN), contemplaba en el numeral 6 "Manejo Financiero de los Recursos del Proyecto", que los flujos de recursos para las Alianzas Productivas o desembolsos a los patrimonios autónomos debían programarse de acuerdo con las necesidades reales de flujo de caja registrado en el Plan Operativo de Inversión. Así mismo, para el caso de los desembolsos de estas fuentes se estableció la solicitud de la OCA a cada financiador. Para el caso del Incentivo Modular, se establecieron 3 desembolsos teniendo en cuenta lo estipulado en los Convenios de Alianza y en los Contratos de Fiducia Mercantil.</p> <p>Sin embargo, mediante modificación del manual operativo 2008 en vigencia 2009 se permitió que cada uno de los beneficiarios de los recursos de los patrimonios autónomos, directamente a las cuentas de los patrimonios autónomos, omitiendo asimismo el pronunciamiento del Banco Mundial de fecha 18 de Septiembre de 2009, suscrito por Marie-Hélène Collin, Gerente del Proyecto, en donde se manifestó: "El Banco ratifica que el procedimiento para autorizar los pagos del IM desde los PA a los beneficiarios de las alianzas, previa la verificación del cumplimiento de las obligaciones adquiridas por los mismos, en tres pagos como se estipula en el Manual Operativo, y el envío de la correspondiente justificación al Banco como soporte para el nuevo desembolso, continúa vigente, y que, solamente cuando el Ministerio lo considere necesario, utilizará la modalidad de transferir los recursos disponibles del proyecto para el IM a los PA".</p>	<p>Esta situación genera que no se pueda verificar la verdadera ejecución del avance del proyecto, asimismo conlleva lo establecido en el Estatuto Tributario y en los artículos 10, 11 y 12 del Decreto 630 de 1996 que prevén que los recursos de la Nación entregados a entidades ejecutoras, no podrán utilizarse para la constitución de depósitos de ahorro y los rendimientos pertenecen a la Nación y deben ser reintegrados a la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional.</p> <p>Ineficiente control y seguimiento a los procedimientos contemplados en el Manual Operativo.</p>	<p>Mejorar el instrumento para el control y seguimiento de la Ejecución</p>	<p> girar los recursos a los patrimonios autónomos conforme lo indica el Manual Operativo vigente, ya sea en 3 desembolsos (numeral 3.4.2 del manual Operativo) o como transferencia autónoma (inciso 3.4.2 del manual Operativo) al Patrimonio Autónomo, numeral 3.4.2 Manual Operativo).</p>	<p>Ajuste al instrumento de control presupuestal</p>	Instrumento	1	1-Jul-10	30-Jul-10	4,14			PROYECTO ALIANZAS PRODUCTIVAS
6	18010001	<p>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.</p>	<p>Falta de herramientas para controlar los recursos del préstamo BIRF 7484 CO senior de manera separada de la contrapartida.</p>	<p>Desarrollar una herramienta para controlar las fuentes de financiamiento y la Ejecución en forma separada</p>	<p>Contar con la información desagregada por fuentes</p>	<p>Informe mensual</p>	<p>Informes donde se reflejen las fuentes y la ejecución de los recursos en forma separada</p>	Informes	6	20-Ago-10	15-Feb-11	25,57		PROYECTO ALIANZAS PRODUCTIVAS
7	1801100	<p>Cuenta Deudores Se presenta sobrestimación de \$7.529,8 millones sobre el saldo de la cuenta deudores que representa el 71,28% del total de dicha cuenta, debido al registro de recursos entregados a la Fiducia para la ejecución de los proyectos.</p>	<p>Incumpliendo lo estipulado en el anexo 7 Manejo financiero y convenios para desembolsos – entidades de ejecución y flujo de fondos – numeral 8 Fiduciaria.</p>	<p>Por lo anterior, dichos estados no cumplen con su función de CO senior de herramienta a la alta gerencia para la toma de decisiones.</p> <p>Incidencia en el patrimonio en la misma cuantía.</p>	<p>Consultar a la Contaduría General de la Nación para validar el registro contable de la transferencia de recursos de encargo fiduciario a Patrimonios Autónomos de acuerdo con la consulta realizada el 10 de junio de 2010.</p>	<p>Confirmar si el registro contable de la transferencia de recursos del Encargo Fiduciario a los Patrimonios Autónomos esta conforme a la Contabilidad Pública, o de lo contrario realizar los ajustes pertinentes.</p>	<p>Comunicación a la Contaduría General de la Nación</p>	Comunicación	1	1-Jul-10	30-Sep-10	13,00		PROYECTO ALIANZAS PRODUCTIVAS
8	1801100	<p>Entradas de efectivo – Recursos del préstamo El valor presentado en el Estado de Inversión Acumulada con corte a 31 de diciembre de 2009 por \$21.430, millones como "Entradas de efectivo Recursos Del Préstamo", en el subperiodo informado por valor de \$20.650,4 millones. Igual situación se presentó en la vigencia 2008 sin que este hallazgo hubiera sido tenido en cuenta por la administración</p>	<p>Incumpliendo el objetivo principal de los estados contables que es mostrar la realidad económica y financiera en determinado periodo, denotando falta de control y seguimiento por parte del ejecutor.</p>	<p>Situación que sobrestima este concepto en el total acumulado préstamo BM en \$779,9 millones.</p>	<p>Validar si se está dando o no cumplimiento a instructivo de cumplimiento 21 de 2010 emitido por Banco Mundial, oficina de Estado de Inversión Acumulada, Colombia, del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, Administración del SIF Nación o de lo contrario realizar los ajustes pertinentes</p>	<p>Comunicación al Banco Mundial, solicitando concepto sobre Entradas de Efectivo – Recursos del Préstamo en la elaboración del Estado de Inversión Acumulada.</p>	<p>Comunicación</p>	1	1-Jul-10	30-Oct-10	17,29		PROYECTO ALIANZAS PRODUCTIVAS	
							<p>Estado de Inversión Acumulada con corte a 31 de 2010 que refleje las entradas de efectivo de acuerdo con el Concepto del Banco Mundial</p>	Informe mensual	1	1-Feb-11	15-Feb-11	2,00		

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
9	1801100	Ejecución presupuestal Vs Estado de Inversión Acumulada La información presentada en el Estado de Inversión Acumulada - Total Acumulada muestra una ejecución del 100% de los recursos recibidos del Crédito BIRF 7484 CO hasta la vigencia 2009, al hacer el análisis del costo del proyecto y los recursos aprobados por cada componente a nivel de porcentaje 2009, del cual se ha recibido un 31% del total de los recursos reflejando una sobrestimación en el componente 1 preparación de subproyectos 54,82% y una subestimación en el componente 2 del 20,17%, lo que representativo corresponde a gastos administrativos	Incumpliendo el objetivo principal de los estados contables que es mostrar la realidad económica y financiera en determinado periodo, denotando falta de control y seguimiento por parte del ejecutor.	Situación que genera hacia futuro el incumplimiento de las metas del proyecto.	Ajuste al POA acorde con el Manual Operativo en los porcentajes correspondientes al Incentivo Modular (57%).	Incrementar los recursos disponibles para el Incentivo Modular de Alianzas para equilibrar la relación de porcentajes establecidos para cada componente.	Ajustar POA	POA	1	1-Jul-10	30-Ago-10	8,57	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 - "periodo 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 las 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 2010 desagregado por fuentes de recursos	Informe semestral	1	1-Feb-11	15-Feb-11	2,00	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 realizando en el Plan Operativo, no se especifica el estado de los recursos, no se inventaría 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	Disponer de una herramienta que permita hacer control y seguimiento del proyecto por fuentes de recursos.	Ajustar POA	POA	1	1-Jul-10	30-Ago-10	8,57	PROYECTO ALIANZAS PRODUCTIVAS
12	1103100	Recursos recibidos por beneficiario para cada proyecto. Al hacer un análisis de los diferentes conceptos que componen el Incentivo Modular, específicamente lo correspondiente a OCA, plan ambiental y plan social de las alianzas de las fase I vigencia 2008, con las de la fase II vigencia 2009, que aunque son indispensables para la sostenibilidad del proyecto, y en beneficio de terceros, sus aumentos son muy representativos y van reduciendo cada vez más la necesidad de otros gastos indispensables y necesarios de la población campesina que les permita mejorar las condiciones económicas y competitivas del mercado.	Se destina más recursos para atender la parte administrativa dejando de lado al IM por ser un cierre financiero en donde se le entrega al campesino máximo millones de pesos.	Situación que nos permite determinar que los estudios de preinversión no contribuyen a las necesidades de cada Alianza CO.	Ajuste de la plantilla de preinversión, teniendo como base lo dispuesto en el decreto 321 de 2002, el Manual Operativo y el Contrato de préstamo 7484.	Optimizar la asignación de recursos del Incentivo Modular acorde con las necesidades de cada Alianza	Comunicación a las OGR Consultar al BM sobre el alcance del IM y las actividades y rubros financieros.	Comunicación	1	1-Jul-10	30-Ago-10	8,57	PROYECTO ALIANZAS PRODUCTIVAS
4	1801100	Asignación Presupuestal y Proporcionalidad en Componentes. La información presentada como apropiación de recursos en el Estado de Inversión Acumulada - Total Acumulada muestra una ejecución 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	No se respetaron los parámetros generales definidos en la proporción de los recursos que deben ser aplicados a cada componente, como lo indica el documento COMPTES como Manual Operativo del IM, donde el Componente 1) en un aumento afectado el Componente 2) en una disminución y el Componente 1) en un aumento. Adicionalmente para la vigencia 2009 en el Proyecto Alianzas Productivas se habían presupuestado \$18.000 millones, cuando en definitiva tan sólo le asignaron \$14.000 millones	Afectaría el cumplimiento de metas que se esperan al finalizar el 5º año de ejecución del proyecto	Ajuste al POA acorde con el Manual Operativo	Incrementar los recursos disponibles para el Incentivo Modular de Alianzas para equilibrar la relación de porcentajes establecidos para cada componente.	Ajustar POA	POA	1	1-Jul-10	30-Ago-10	8,57	PROYECTO ALIANZAS PRODUCTIVAS
11	1801100	Entradas de efectivo El valor presentado en el Estado de Inversión Acumulada - Total Acumulada muestra una ejecución del Banco Mundial al Banco de la República, no coincide con el monto real entregado a la Filialista Colombiana de comercio Exterior que fue de \$11.200 millones, sin que en el Estado de Inversiones se presente Nota aclaratoria en tal sentido.	Incumpliendo el objetivo principal de los estados contables que es mostrar la realidad económica y financiera en determinado periodo, denotando falta de control y seguimiento por parte del ejecutor.	Situación que sobrestima este concepto en el total acumulado préstamo BM en \$779,9 millones.	Validar si se está dando o no cumplimiento a la Ley 2009 emitida por Banco Mundial oficina de Colombia y el Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Administrar del SIF Nación o de lo contrario realizar los ajustes pertinentes	Validar si se está dando o no cumplimiento a la Ley 2009 emitida por Banco Mundial oficina de Colombia y el Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Administrar del SIF Nación o de lo contrario realizar los ajustes pertinentes	Comunicación al Banco Mundial, solicitando concepto sobre Entradas de Efectivo - Recursos del Préstamo en la elaboración del Estado de Inversión Acumulada. Estado de Inversión Acumulada a diciembre 31 de 2010, que refleje las entradas de efectivo, de acuerdo con el Concepto del Banco Mundial	Comunicación	1	1-Jul-10	30-Oct-10	17,29	PROYECTO ALIANZAS PRODUCTIVAS
								Ayuda de memoria y acta de CIN	2	1-Jul-10	30-Ago-10	8,57	
								Comunicación	1	1-Jul-10	30-Oct-10	17,29	
								Informe semestral	1	1-Feb-11	15-Feb-11	2,00	

FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL

Nombre: Andrés Darío Fernández Acosta
Correo electrónico: alianzas@minagricultura.gov.co