

Tipo Modalidad	93	13 DE MEJORA
Submodalidad	400	13 DE MEJORA
Modalidad Interina	1	
Fecha	2022/04/1	
Periodicidad	6	OCASIONAL

			PLANES DE MEDICIÓN/ ENTIDADES											
			12	15	20	24	31	36	40	44	48			
			MODALIDAD DE REGISTRO	CÓDIGO HALLAZO	DESCRIPCIÓN DEL HALLAZO	CAUSA DEL HALLAZO	ACCIÓN DE MEJORA	ACTIVIDADES / DESCRIPCIÓN	ACTIVIDADES / UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDADES / FECHA DE INICIO	ACTIVIDADES / FECHA DE TÉRMINO	ACTIVIDADES / PLAZO EN SEMANAS	ACTIVIDADES / AVANCE FÍSICO DE EJECUCIÓN	OBSERVACIONES
FILA_1	15USCRIPCIÓN DEL PLAN DE ME	H1	Sanción correctora de la Dec. Retención en la Fuente del FAF. FINAGRO debió pagar sanción por retención de la declaración de retención en la fuente del FAF del mes de noviembre de 2021 basada en \$16.650.000. Finalmente, no se verificó la efectividad de las acciones de mejor implementación en respuesta a hallazgos similares, resultados de la auditoría a la semana 2002.	Mayor tiempo para el cierre contable de nómina, sumado a la reducción del personal del área de contabilidad.	Fortalecimiento de los controles previos al cierre definitivo de cada mes y sensibilización a los colaboradores de la entidad sobre la importancia y canales necesarios en la administración y gestión de los recursos de la entidad.	1. Revisar y modificar los procedimientos del FAF y Contabilidad para documentar los controles establecidos de conciliación de cifras del cierre mensual de los estados financieros, validando los saldos registrados en contabilidad por concepto de contribuciones, otros cobros, roles crédito y recuperaciones concididos con el selectivo de servicios del FAF.	Procedimiento ajustado	1	2022/07/15	2022/07/31	2			
FILA_2	15USCRIPCIÓN DEL PLAN DE ME	H1	Sanción correctora de la Dec. Retención en la Fuente del FAF. FINAGRO debió pagar sanción por retención de la declaración de retención en la fuente del FAF del mes de noviembre de 2021 basada en \$16.650.000. Finalmente, no se verificó la efectividad de las acciones de mejor implementación en respuesta a hallazgos similares, resultados de la auditoría a la semana 2002.	Mayor tiempo para el cierre contable de nómina, sumado a la reducción del personal del área de contabilidad.	Fortalecimiento de los controles previos al cierre definitivo de cada mes y sensibilización a los colaboradores de la entidad sobre la importancia y canales necesarios en la administración y gestión de los recursos de la entidad.	2. Evaluar la posibilidad de efectuar la política de seguro con el valor sustituido por FINAGRO y de ser posible solicitar a la aseguradora el reconocimiento.	Análisis viables	1	2022/07/15	2022/09/30	8			
FILA_3	15USCRIPCIÓN DEL PLAN DE ME	H1	Sanción correctora de la Dec. Retención en la Fuente del FAF. FINAGRO debió pagar sanción por retención de la declaración de retención en la fuente del FAF del mes de noviembre de 2021 basada en \$16.650.000. Finalmente, no se verificó la efectividad de las acciones de mejor implementación en respuesta a hallazgos similares, resultados de la auditoría a la semana 2002.	Mayor tiempo para el cierre contable de nómina, sumado a la reducción del personal del área de contabilidad.	Fortalecimiento de los controles previos al cierre definitivo de cada mes y sensibilización a los colaboradores de la entidad sobre la importancia y canales necesarios en la administración y gestión de los recursos de la entidad.	3. Revisión de las causas y riesgos que generaron el incidente y como producto de esto implementar los ajustes o controles que permitan la mitigación de estos riesgos.	Matriz de Riesgo Ajustada	1	2022/07/15	2022/09/30	8			
FILA_4	15USCRIPCIÓN DEL PLAN DE ME	H1	Sanción correctora de la Dec. Retención en la Fuente del FAF. FINAGRO debió pagar sanción por retención de la declaración de retención en la fuente del FAF del mes de noviembre de 2021 basada en \$16.650.000. Finalmente, no se verificó la efectividad de las acciones de mejor implementación en respuesta a hallazgos similares, resultados de la auditoría a la semana 2002.	Mayor tiempo para el cierre contable de nómina, sumado a la reducción del personal del área de contabilidad.	Fortalecimiento de los controles previos al cierre definitivo de cada mes y sensibilización a los colaboradores de la entidad sobre la importancia y canales necesarios en la administración y gestión de los recursos de la entidad.	4. Realizar capacitación a los colaboradores de la entidad sobre la obligación de diligencia requerida en el manejo y gestión de recursos de la entidad.	Listado asistencia y material capacitación	2	2022/07/15	2022/09/30	8			
FILA_5	15USCRIPCIÓN DEL PLAN DE ME	H2	Pago Inadecuaciones Laborales Para la semana 2021 con cargo a los recursos presupuestales 401_426 y 503, se ejecutaron \$34.846.055 por concepto de prestaciones, en su línea en cuenta que se cargan al rubro "Prestaciones Transaccional" para liquidar valores a los que no tendría derecho el trabajador.	La administración de Finagro consistió que los recursos del presupuesto de Finagro no fueron utilizados para el pago de prestaciones, por lo tanto, se ingresó por procedimiento de los TDA (transferencia forzosa).	Fortalecer los soportes de las indemnizaciones efectuadas, mejorando el soporte jurídico, análisis costo beneficio e impacto estratégico.	1. Modificar el procedimiento THA-FOR-010 - Descomposición de personal por FINAGRO y las justificaciones propuestas como acción de mejora.	Procedimiento ajustado	1	2022/07/15	2022/09/16	7			
FILA_6	15USCRIPCIÓN DEL PLAN DE ME	H2	Pago Inadecuaciones Laborales Para la semana 2021 con cargo a los recursos presupuestales 401_426 y 503, se ejecutaron \$34.846.055 por concepto de prestaciones, en su línea en cuenta que se cargan al rubro "Prestaciones Transaccional" para liquidar valores a los que no tendría derecho el trabajador.	La administración de Finagro consistió que los recursos del presupuesto de Finagro no fueron utilizados para el pago de prestaciones, por lo tanto, se ingresó por procedimiento de los TDA (transferencia forzosa).	Fortalecer los soportes de las indemnizaciones efectuadas, mejorando el soporte jurídico, análisis costo beneficio e impacto estratégico.	2. Incluir en cada liquidación definitiva sin justa causa o por culpa ajena, las justificaciones de los recursos de la entidad sobre la importancia de vida del colaborador, documentando esta condición en el procedimiento.	Procedimiento ajustado	1	2022/07/15	2022/09/16	7			
FILA_7	15USCRIPCIÓN DEL PLAN DE ME	H2	Pago Inadecuaciones Laborales Para la semana 2021 con cargo a los recursos presupuestales 401_426 y 503, se ejecutaron \$34.846.055 por concepto de prestaciones, en su línea en cuenta que se cargan al rubro "Prestaciones Transaccional" para liquidar valores a los que no tendría derecho el trabajador.	La administración de Finagro consistió que los recursos del presupuesto de Finagro no fueron utilizados para el pago de prestaciones, por lo tanto, se ingresó por procedimiento de los TDA (transferencia forzosa).	Fortalecer los soportes de las indemnizaciones efectuadas, mejorando el soporte jurídico, análisis costo beneficio e impacto estratégico.	3. Enviar memorando a la Vicepresidencia Financiera con el fin que se incluya de manera dispuesta en la propuesta de presupuesto de gastos de personal, en rubro indemnizaciones.	Memorando	1	2022/07/15	2022/10/28	11			
FILA_8	15USCRIPCIÓN DEL PLAN DE ME	H2	Pago Inadecuaciones Laborales Para la semana 2021 con cargo a los recursos presupuestales 401_426 y 503, se ejecutaron \$34.846.055 por concepto de prestaciones, en su línea en cuenta que se cargan al rubro "Prestaciones Transaccional" para liquidar valores a los que no tendría derecho el trabajador.	La administración de Finagro consistió que los recursos del presupuesto de Finagro no fueron utilizados para el pago de prestaciones, por lo tanto, se ingresó por procedimiento de los TDA (transferencia forzosa).	Fortalecer los soportes de las indemnizaciones efectuadas, mejorando el soporte jurídico, análisis costo beneficio e impacto estratégico.	4. Informar a la Junta Directiva dentro de la presentación de propuesta para aprobación del presupuesto de gastos de personal, un rubro específico establecido dentro del rubro de indemnizaciones para la vigencia respectiva.	Comunicación a Junta Directiva	1	2022/10/01	2022/12/31	11			
FILA_9	15USCRIPCIÓN DEL PLAN DE ME	H3	Planificación y programación presupuestal FINAGRO Analizada la muestra de Cua-Cuentas del gasto y las justificaciones de los gastos de funcionamiento y rubro de inversión, se evidencian que las justificaciones presentadas por las áreas son genéricas, además de que no se respaldan con sus respectivos factos, jurídicos y de mercado que permitan establecer el debido valor presupuestal.	En la elaboración del presupuesto, no se realizó en la justificación de los costos los rubros de la suficiencia justificativa ni en el debido documento del Presupuesto de Finagro.	Revisión integral del procedimiento de presupuesto para el fortalecimiento de las justificaciones de los diferentes rubros y la formalización en el SIG los diferentes formatos que soportan el crédito anual de presupuesto.	1. Documentar en el procedimiento de presupuesto del presupuesto EST-PRO-002, las condiciones que las áreas deben cumplir al momento de formular el presupuesto, jurisdiccional y de mercado los requerimientos de recursos.	Procedimiento ajustado	1	2022/07/15	2022/08/31	5			
FILA_10	15USCRIPCIÓN DEL PLAN DE ME	H3	Planificación y programación presupuestal FINAGRO Analizada la muestra de Cua-Cuentas del gasto y las justificaciones de los gastos de funcionamiento y rubro de inversión, se evidencian que las justificaciones presentadas por las áreas son genéricas, además de que no se respaldan con sus respectivos factos, jurídicos y de mercado que permitan establecer el debido valor presupuestal.	En la elaboración del presupuesto, no se realizó en la justificación de los costos los rubros de la suficiencia justificativa ni en el debido documento del Presupuesto de Finagro.	Revisión integral del procedimiento de presupuesto para el fortalecimiento de las justificaciones de los diferentes rubros y la formalización en el SIG los diferentes formatos que soportan el crédito anual de presupuesto.	2. Formalizar en el SIG los formatos utilizados para la elaboración del presupuesto anual que permitan sustentar y conservar la trazabilidad de los recursos.	Formatos creados	1	2022/07/15	2022/08/31	5			
FILA_11	15USCRIPCIÓN DEL PLAN DE ME	H3	Planificación y programación presupuestal FINAGRO Analizada la muestra de Cua-Cuentas del gasto y las justificaciones de los gastos de funcionamiento y rubro de inversión, se evidencian que las justificaciones presentadas por las áreas son genéricas, además de que no se respaldan con sus respectivos factos, jurídicos y de mercado que permitan establecer el debido valor presupuestal.	En la elaboración del presupuesto, no se realizó en la justificación de los costos los rubros de la suficiencia justificativa ni en el debido documento del Presupuesto de Finagro.	Revisión integral del procedimiento de presupuesto para el fortalecimiento de las justificaciones de los diferentes rubros y la formalización en el SIG los diferentes formatos que soportan el crédito anual de presupuesto.	3. Revisar los contratos donde la Dirección de Tránsito Humano sea responsable para la provisión de bienes a colaboradores, y verificar el cumplimiento de los requisitos de contratación y asegurar que en todo caso se haga previamente los ajustes contractuales.	Reporte Reporte	1	2022/07/15	2022/09/30	5			
FILA_12	15USCRIPCIÓN DEL PLAN DE ME	H4	Reservas presupuestales manuales FINAGRO. Se evidencian que sobre los rubros 3 rubros (Condición Crédito cobros, Auxilio de Vacaciones y Accidentes de Trabajo), no se evidencian que se encuentran amparados por fuente presupuestal de los cuales se ejecutó presupuesto del respectivo gasto.	La Vicepresidencia Financiera de FINAGRO como responsable del procedimiento de reservas presupuestales, no se realizó la gestión y control respecto de la debida documentación de dicho Procedimiento.	Fortalecimiento del proceso de generación de reservas presupuestales para establecer mejores vncos controles que permitan asegurar la integridad de la información y validación del rubro presupuestal de créditos educativos a partir del año 2023.	1. Revisar el procedimiento existente y realizar los ajustes para fortalecer los actividades de generación de los recursos manuales para los rubros de gastos por condiciones de créditos educativos, Auxilio de Vacaciones de maternidad y Accidentes de trabajo.	Procedimiento	1	2022/07/15	2022/08/31	5			
FILA_13	15USCRIPCIÓN DEL PLAN DE ME	H4	Reservas presupuestales manuales FINAGRO. Se evidencian que sobre los rubros 3 rubros (Condición Crédito cobros, Auxilio de Vacaciones y Accidentes de Trabajo), no se evidencian que se encuentran amparados por fuente presupuestal de los cuales se ejecutó presupuesto del respectivo gasto.	La Vicepresidencia Financiera de FINAGRO como responsable del procedimiento de reservas presupuestales, no se realizó la gestión y control respecto de la debida documentación de dicho Procedimiento.	Fortalecimiento del proceso de generación de reservas presupuestales para establecer mejores vncos controles que permitan asegurar la integridad de la información y validación del rubro presupuestal de créditos educativos a partir del año 2023.	2. Para el presupuesto 2023 evaluar y definir el monto que se debe del rubro presupuesto de reservas presupuestales, lo que se corresponde a los créditos otorgados a los creditados.	Reporte Definición del Rubro Presupuestal	1	2022/09/01	2022/10/31	6			
FILA_14	15USCRIPCIÓN DEL PLAN DE ME	H5	Ejecución presupuestal en contratación Se evidencian las siguientes situaciones: 1) Procesos contractuales sin soporte de evaluación de propuestas que permitan una selección objetiva. 2) En algunos procesos, se menciona el cargo de quien realizó la supervisión, pero no se cuenta con el debido soporte documental de designación de supervisor...	La falta de observación y aplicación del manual de contratación.	Fortalecimiento de los soportes de los procesos para la selección objetiva y de la designación del supervisor.	1. Modificación del Manual de Contratación incluyendo la obligación de realizar el análisis del soporte de la designación de Supervisor de Contratación y Cobros, realizado por el Representante Legal de la Entidad, el mismo Manual de respectivo contrato y la minuta denominada Supervisión, adjuntando la respectiva.	Circular Modificatoria Manual de Contratación	1	2022/07/15	2022/10/31	11			
FILA_15	15USCRIPCIÓN DEL PLAN DE ME	H5	Ejecución presupuestal en contratación Se evidencian las siguientes situaciones: 1) Procesos contractuales sin soporte de evaluación de propuestas que permitan una selección objetiva. 2) En algunos procesos, se menciona el cargo de quien realizó la supervisión, pero no se cuenta con el debido soporte documental de designación de supervisor...	La falta de observación y aplicación del manual de contratación.	Fortalecimiento de los soportes de los procesos para la selección objetiva y de la designación del supervisor.	2. Modificación del Formato CNT-FOR-012 de Solicitar el presupuesto de inversión, en el cual se debe adjuntar para mayor claridad, la minuta sobre la debida diligencia y la calificación del Nivel de Impacto.	Formato CNT-FOR-012 Ajustado	1	2022/07/15	2022/10/31	11			
FILA_16	15USCRIPCIÓN DEL PLAN DE ME	H5	Ejecución presupuestal en contratación Se evidencian las siguientes situaciones: 1) Procesos contractuales sin soporte de evaluación de propuestas que permitan una selección objetiva. 2) En algunos procesos, se menciona el cargo de quien realizó la supervisión, pero no se cuenta con el debido soporte documental de designación de supervisor...	La falta de observación y aplicación del manual de contratación.	Fortalecimiento de los soportes de los procesos para la selección objetiva y de la designación del supervisor.	3. Modificar el procedimiento CNT-PRO-033 Selección Contratación, incluyendo como actividad la notificación mediante correo electrónico de la designación como Supervisor de Contratación y Cobros, realizado por el Representante Legal de la Entidad, el mismo Manual de respectivo contrato y la minuta denominada Supervisión, adjuntando la respectiva.	Procedimiento CNT-PRO-033 Modificado	1	2022/07/15	2022/10/31	11			
FILA_17	15USCRIPCIÓN DEL PLAN DE ME	H5	Ejecución presupuestal en contratación Se evidencian las siguientes situaciones: 1) Procesos contractuales sin soporte de evaluación de propuestas que permitan una selección objetiva. 2) En algunos procesos, se menciona el cargo de quien realizó la supervisión, pero no se cuenta con el debido soporte documental de designación de supervisor...	La falta de observación y aplicación del manual de contratación.	Fortalecimiento de los soportes de los procesos para la selección objetiva y de la designación del supervisor.	4. Realizar referenciación empresarial de los mejores prácticas del sector en temas de contratación y compras.	Informe de referenciación	1	2022/07/15	2022/12/31	17			
FILA_18	15USCRIPCIÓN DEL PLAN DE ME	H6	Planificación Contractual: Estudios de Mercado y del sector, Análisis de Riesgos Analizados los expedientes contractuales de la muestra de seleccionada, se evidencian los siguientes incumplimientos respecto a la planeación contractual: "se observa que, si bien se cuenta, se realizaron observaciones, no se evidencia el análisis de estos"	Incumplimiento de lo dispuesto en el manual de contratación y el Decreto 1082 que en el relacionado con el estudio de mercado, del sector aplicable a las entidades con régimen de contratación especial y análisis de riesgos.	Mayor de los soportes de estudio de mercado, sector y análisis de riesgos.	1. Modificación del Manual de Contratación incluyendo la obligación de realizar Estudio del Sector para la planificación de actividades de contratación, analizar la oferta y la demanda, así como la información de mercado de la contratación.	Circular Modificatoria Manual de Contratación	1	2022/07/15	2022/08/30	5			
FILA_19	15USCRIPCIÓN DEL PLAN DE ME	H6	Planificación Contractual: Estudios de Mercado y del sector, Análisis de Riesgos Analizados los expedientes contractuales de la muestra de seleccionada, se evidencian los siguientes incumplimientos respecto a la planeación contractual: "se observa que, si bien se cuenta, se realizaron observaciones, no se evidencia el análisis de estos"	Incumplimiento de lo dispuesto en el manual de contratación y el Decreto 1082 que en el relacionado con el estudio de mercado, del sector aplicable a las entidades con régimen de contratación especial y análisis de riesgos.	Mayor de los soportes de estudio de mercado, sector y análisis de riesgos.	2. Realizar referenciación empresarial de los mejores prácticas del sector en temas de contratación y compras.	Informe de referenciación	1	2022/07/15	2022/12/31	17			
FILA_20	15USCRIPCIÓN DEL PLAN DE ME	H7	Selección Objetiva Para la semana 2021, se observa que el 21,6% corresponde a modalidades de contratación "invitación privada" en los antecedentes y la etapa precontractual, no se evidencia actuaciones que den cuenta de la selección objetiva de los licitantes convocados a presentar oferta. Incumplimiento de los principios según Contratación Pública.	La modalidad de contratación mediante invitación privada no recibe la totalidad de principios rectores contenidos en el procedimiento de selección objetiva en los procesos de contratación pública como lo es la selección objetiva.	Revisión de la modalidad de invitación privada y fortalecimiento, así como del proceso general de contratación y compras.	1. Revisar la modalidad de selección denominada "Invitación Privada" y presentar propuesta de modificación al Manual de Contratación y el Procedimiento CNT-PRO-022 Modificado.	Circular Modificatoria Manual de Contratación y Procedimiento CNT-PRO-022 Modificado	1	2022/07/15	2022/08/30	5			
FILA_21	15USCRIPCIÓN DEL PLAN DE ME	H7	Selección Objetiva Para la semana 2021, se observa que el 21,6% corresponde a modalidades de contratación "invitación privada" en los antecedentes y la etapa precontractual, no se evidencia actuaciones que den cuenta de la selección objetiva de los licitantes convocados a presentar oferta. Incumplimiento de los principios según Contratación Pública.	La modalidad de contratación mediante invitación privada no recibe la totalidad de principios rectores contenidos en el procedimiento de selección objetiva en los procesos de contratación pública como lo es la selección objetiva.	Revisión de la modalidad de invitación privada y fortalecimiento, así como del proceso general de contratación y compras.	2. Realizar referenciación empresarial de los mejores prácticas del sector en temas de contratación y compras.	Informe de referenciación	1	2022/07/15	2022/12/31	17			
FILA_22	15USCRIPCIÓN DEL PLAN DE ME	H8	Publicidad en el SECOF La publicidad de la actividad contractual de las Entidades Estatales de régimen especial es obligatoria de acuerdo con la normativa en el campo, tiene un tratamiento durante dependiente en el Proceso de Contratación la Entidad ejecuta la respectiva actividad.	Incumplimiento de los principios rectores contenidos en el procedimiento de selección objetiva en los procesos de contratación pública como lo es la selección objetiva.	Fortalecimiento del mecanismo de publicidad de la contratación en el SECOF.	1. Solicitar concepto a CCE sobre la obligatoriedad para Finagro de publicación en el SECOF según el régimen de la Entidad y acorde con lo dispuesto en el artículo 53 de la Ley 2195 de 2022.	Concepto	1	2022/07/15	2022/08/30	5			
FILA_23	15USCRIPCIÓN DEL PLAN DE ME	H8	Publicidad en el SECOF La publicidad de la actividad contractual de las Entidades Estatales de régimen especial es obligatoria de acuerdo con la normativa en el campo, tiene un tratamiento durante dependiente en el Proceso de Contratación la Entidad ejecuta la respectiva actividad.	Incumplimiento de los principios rectores contenidos en el procedimiento de selección objetiva en los procesos de contratación pública como lo es la selección objetiva.	Fortalecimiento del mecanismo de publicidad de la contratación en el SECOF.	2. Implementar las acciones que correspondan, según concepto de CCE.	Reporte implementación acciones (si aplica)	1	2022/09/01	2022/12/31	12			
FILA_24	15USCRIPCIÓN DEL PLAN DE ME	H9	Seguimiento y Supervisión contractual Los expedientes omision en deber de diligencia y cuidado en los expedientes de seguimiento y control a la ejecución contractual, generando dificultades en la ejecución planeada y el uso racional de los recursos.	Los expedientes omision en deber de diligencia y cuidado en las actividades de seguimiento y control a la ejecución contractual.	Implementación expedientes de Mercado, para garantizar que todos los documentos estén en los expedientes.	1. Implementar que los expedientes de ejecución de los contratos que cuentan con un instrumento tecnológico implementado para el archivo de los expedientes de cumplimiento de sus obligaciones, se deban archivar también en el expediente de cada contrato.	Expedientes implementados	1	2022/07/15	2022/10/31	11			
FILA_25	15USCRIPCIÓN DEL PLAN DE ME	H9	Seguimiento y Supervisión contractual Los expedientes omision en deber de diligencia y cuidado en los expedientes de seguimiento y control a la ejecución contractual, generando dificultades en la ejecución planeada y el uso racional de los recursos.	Los expedientes omision en deber de diligencia y cuidado en las actividades de seguimiento y control a la ejecución contractual.	Implementación expedientes de Mercado, para garantizar que todos los documentos estén en los expedientes.	2. Realizar referenciación empresarial de los mejores prácticas del sector en temas de contratación y compras.	Informe de referenciación	1	2022/07/15	2022/12/31	17			
FILA_26	15USCRIPCIÓN DEL PLAN DE ME	H10	Planeación y Ejecución presupuestal FAG En el soporte de ejecución auditor, la CDR identificó desviaciones en la aplicación de la normatividad en materia de planeación presupuestal realizada al FAG, tal y como se describe la continuación.)	Indefinición normativa por parte de Finagro en la etapa de planeación y ejecución del presupuesto del FAG.	Mayor del procedimiento de presupuesto de fondos administrados para alineamiento al presupuesto del FAG, en el cual se incorporen las características normativas y actividades particulares que se deben tener en cuenta en el proceso presupuestal de este fondo cuenta.	1. Modificar el procedimiento de elaboración y seguimiento del presupuesto de fondos administrados para diferenciar los aspectos relacionados con el presupuesto del FAG según el marco normativo aplicable en esta materia.	Procedimiento ajustado	1	2022/07/15	2022/08/31	5			
FILA_27	15USCRIPCIÓN DEL PLAN DE ME	H10	Planeación y Ejecución presupuestal FAG En el soporte de ejecución auditor, la CDR identificó desviaciones en la aplicación de la normatividad en materia de planeación presupuestal realizada al FAG, tal y como se describe la continuación.)	Indefinición normativa por parte de Finagro en la etapa de planeación y ejecución del presupuesto del FAG.	Mayor del procedimiento de presupuesto de fondos administrados para diferenciar el presupuesto del FAG, en el cual se incorporen las características normativas y actividades particulares que se deben tener en cuenta en el proceso presupuestal de este fondo cuenta.	2. Informar a la Junta Directiva de FINAGRO sobre los ajustes al procedimiento de presupuesto del FAG, específicamente en lo que corresponde a las instancias de aprobación de dicho presupuesto.	Acta Junta Directiva con el Anexo de la presentación	1	2022/09/01	2022/10/31	6			

FILA_57	1	USCRIPCIÓN DEL PLAN DE ME	H21	Recuperación Garantías ley de aflitos (2017 de 2020) FAG Se identificaron 8 Garantías clasificadas con Tipo de Recuperación de "Ley de Aflitos", que no se ajustan a los criterios establecidos en el Decreto 596 de 2021, realizadas por personas con permisos según la citada norma (en el caso se relaciona a continuación (...)).	La Dirección de Gestión de Recuperación Insolvencia, en el marco del Decreto 596 de 2021, el momento de la revisión de las garantías y registrar la información en el FAG. Servirán de fundamento en los informes de control.	Fortalecimiento de los controles para la aplicación de recursos	3. Implementar un control de validación por parte de la DIR de recuperaciones	Matic de Riesgos ajustado	1	2022/07/15	2022/10/31	11	
FILA_58	1	USCRIPCIÓN DEL PLAN DE ME	H22	Recuperación Plan Choque FAG La exposición de motivos del "PROYECTO DE LEY PROGRAMA DE ALIVIOS A OBLIGACIONES FINANCIERAS EN EL CASO DE PUEBLO IDENTIFICADO EN EL PÁRRAFO 10. PROCESAMIENTOS EN MATERIA DE FINANCIAMIENTO PARA LA REACTIVACIÓN DEL SECTOR AGROPECUARIO, PESQUERO, ACUICOLA Y FORESTAL" no se realiza según referencia al Plan Choque de Frigío (...)	Deficiencias en el soporte y análisis del marco jurídico de las políticas de recuperación definidas por Frigío.	Revisión del sustento jurídico y asuntos en trámite	1. Solicitar concepto la sustentación jurídica de un soporte externo que brinde claridad sobre la actuación de Frigío a través de su JD para la aplicación de los beneficios a usuarios del FAG dentro de las medidas del plan choque	Concepto	1	2022/07/15	2022/08/30	5	
FILA_59	1	USCRIPCIÓN DEL PLAN DE ME	H22	Recuperación Plan Choque FAG La exposición de motivos del "PROYECTO DE LEY PROGRAMA DE ALIVIOS A OBLIGACIONES FINANCIERAS EN EL CASO DE PUEBLO IDENTIFICADO EN EL PÁRRAFO 10. PROCESAMIENTOS EN MATERIA DE FINANCIAMIENTO PARA LA REACTIVACIÓN DEL SECTOR AGROPECUARIO, PESQUERO, ACUICOLA Y FORESTAL" no se realiza según referencia al Plan Choque de Frigío (...)	Deficiencias en el soporte y análisis del marco jurídico de las políticas de recuperación definidas por Frigío.	Revisión del sustento jurídico y asuntos en trámite	2. Revisar operativamente con las instancias pertinentes los asuntos que se encuentran en trámite relacionados con el plan choque y definir las acciones sobre la gestión que se debe adoptar	Soporte revisión	1	2022/07/15	2023/03/31	27	
FILA_60	1	USCRIPCIÓN DEL PLAN DE ME	H23	Expedición de garantías El equipo auditor encontró que de 395 certificados de garantía expedidos en el 2021 no se encuentra la operación crediticia o cobelación en AGROS que afecta el servicio de garantía.	Indebido seguimiento y control por parte de las Direcciones de Registro y Administración de Garantías a los datos de expedición entre los aplicativos AGROS y FAG. Servirán de fundamento en los procedimientos de la administración de garantías.	Fortalecer el proceso de conciliaciones mensuales entre las cobelaciones de AGROS y la información de garantías del FAG	1. Incluir en las reglas de negocio en ISODOC conciliación al cierre de mes de las cobelaciones con FAG, la cual estará certificada con BD (Compartir con garantías esos datos) y la propuesta es conciliar 2021 en adelante para esta actividad se debe validar línea de tiempo de las áreas FAG BDD DRD.	Reglas de negocio modificadas	1	2022/07/15	2022/09/30	8	
FILA_61	1	USCRIPCIÓN DEL PLAN DE ME	H23	Expedición de garantías El equipo auditor encontró que de 395 certificados de garantía expedidos en el 2021 no se encuentra la operación crediticia o cobelación en AGROS que afecta el servicio de garantía.	Indebido seguimiento y control por parte de las Direcciones de Registro y Administración de Garantías a los datos de expedición entre los aplicativos AGROS y FAG. Servirán de fundamento en los procedimientos de la administración de garantías.	Fortalecer el proceso de conciliaciones mensuales entre las cobelaciones de AGROS y la información de garantías del FAG	2. Realizar conciliación mensual de cobelaciones con FAG para validar que cuenten con la operación crediticia	Conciliación mensual	1	2022/07/15	2023/02/28	23	
FILA_62	1	USCRIPCIÓN DEL PLAN DE ME	H24	Comisiones 2021 En la base de datos de las comisiones cobradas en el año 2021 por Frigío a los IF sobre el pago del servicio de garantía, se encontró que 17 25 certificaciones de garantía, cuyo número se registra 3, 4, 5, y 6 veces como transacciones de notas creditables, no aportan cambios al valor de la comisión (...)	Asistencia de seguimiento y validación a los registros generados por el sistema de información FAG Servirán	Fortalecimiento de los controles y la calidad de los reportes	1. Solicitar concepto a la Dirección Jurídica sobre si el FAG debía cobrar IVA comisión para los créditos de 2021 y que tener como comisión anual (Decreto 573 de 2020)	Concepto	1	2022/07/15	2022/10/31	11	
FILA_63	1	USCRIPCIÓN DEL PLAN DE ME	H24	Comisiones 2021 En la base de datos de las comisiones cobradas en el año 2021 por Frigío a los IF sobre el pago del servicio de garantía, se encontró que 17 25 certificaciones de garantía, cuyo número se registra 3, 4, 5, y 6 veces como transacciones de notas creditables, no aportan cambios al valor de la comisión (...)	Asistencia de seguimiento y validación a los registros generados por el sistema de información FAG Servirán	Fortalecimiento de los controles y la calidad de los reportes	2. Realizar ajustes al reporte de comisiones que se genera para dar mayor claridad respecto de las transacciones de notas crédito/abito	Reporte ajustado	1	2022/07/15	2023/05/31	33	
FILA_64	1	USCRIPCIÓN DEL PLAN DE ME	H24	Comisiones 2021 En la base de datos de las comisiones cobradas en el año 2021 por Frigío a los IF sobre el pago del servicio de garantía, se encontró que 17 25 certificaciones de garantía, cuyo número se registra 3, 4, 5, y 6 veces como transacciones de notas creditables, no aportan cambios al valor de la comisión (...)	Asistencia de seguimiento y validación a los registros generados por el sistema de información FAG Servirán	Fortalecimiento de los controles y la calidad de los reportes	3. Realizar revisión de las comisiones cobradas impropriadamente	Soporte revisión mensual	2	2022/07/15	2022/11/11	12	
FILA_65	1	USCRIPCIÓN DEL PLAN DE ME	H24	Comisiones 2021 En la base de datos de las comisiones cobradas en el año 2021 por Frigío a los IF sobre el pago del servicio de garantía, se encontró que 17 25 certificaciones de garantía, cuyo número se registra 3, 4, 5, y 6 veces como transacciones de notas creditables, no aportan cambios al valor de la comisión (...)	Asistencia de seguimiento y validación a los registros generados por el sistema de información FAG Servirán	Fortalecimiento de los controles y la calidad de los reportes	4. Realizar ajustes al reporte de comisiones que se genera para dar mayor claridad respecto de las vigencias de los reportes por no pago oportuno de la comisión	Reporte ajustado	1	2022/07/15	2023/05/31	33	
FILA_66	1	USCRIPCIÓN DEL PLAN DE ME	H24	Comisiones 2021 En la base de datos de las comisiones cobradas en el año 2021 por Frigío a los IF sobre el pago del servicio de garantía, se encontró que 17 25 certificaciones de garantía, cuyo número se registra 3, 4, 5, y 6 veces como transacciones de notas creditables, no aportan cambios al valor de la comisión (...)	Asistencia de seguimiento y validación a los registros generados por el sistema de información FAG Servirán	Fortalecimiento de los controles y la calidad de los reportes	5. Realizar revisión de las comisiones cobradas impropriadamente	Soporte revisión mensual	2	2022/07/15	2022/11/11	12	
FILA_67	1	USCRIPCIÓN DEL PLAN DE ME	H24	Comisiones 2021 En la base de datos de las comisiones cobradas en el año 2021 por Frigío a los IF sobre el pago del servicio de garantía, se encontró que 17 25 certificaciones de garantía, cuyo número se registra 3, 4, 5, y 6 veces como transacciones de notas creditables, no aportan cambios al valor de la comisión (...)	Asistencia de seguimiento y validación a los registros generados por el sistema de información FAG Servirán	Fortalecimiento de los controles y la calidad de los reportes	6. Elaborar un documento guía para la descripción del campo NORMAS, NORMAS descriptivas y especificar la norma cobra o no comisión, el cual se entregará anexo a los reportes que se genera de la BD de comisiones.	Documento	1	2022/07/15	2022/10/31	11	
FILA_68	1	USCRIPCIÓN DEL PLAN DE ME	H24	Comisiones 2021 En la base de datos de las comisiones cobradas en el año 2021 por Frigío a los IF sobre el pago del servicio de garantía, se encontró que 17 25 certificaciones de garantía, cuyo número se registra 3, 4, 5, y 6 veces como transacciones de notas creditables, no aportan cambios al valor de la comisión (...)	Asistencia de seguimiento y validación a los registros generados por el sistema de información FAG Servirán	Fortalecimiento de los controles y la calidad de los reportes	7. Ajustar al Manual de Servicios especificando como y cuando se realiza el cobro de la comisión de las garantías expedidas con comisión anual	Manual Modificado	1	2022/07/15	2022/11/30	14	
FILA_69	1	USCRIPCIÓN DEL PLAN DE ME	H24	Comisiones 2021 En la base de datos de las comisiones cobradas en el año 2021 por Frigío a los IF sobre el pago del servicio de garantía, se encontró que 17 25 certificaciones de garantía, cuyo número se registra 3, 4, 5, y 6 veces como transacciones de notas creditables, no aportan cambios al valor de la comisión (...)	Asistencia de seguimiento y validación a los registros generados por el sistema de información FAG Servirán	Fortalecimiento de los controles y la calidad de los reportes	8. Revisar y ajustar los procedimientos de Expedición y reclamación de garantías incluyendo la necesidad de la elaboración del formato de solicitud de comisión cuando se presenten circunstancias diferentes a la operatividad normal del FAG.	Procedimientos ajustados	2	2022/07/15	2022/11/30	14	
FILA_70	1	USCRIPCIÓN DEL PLAN DE ME	H24	Comisiones 2021 En la base de datos de las comisiones cobradas en el año 2021 por Frigío a los IF sobre el pago del servicio de garantía, se encontró que 17 25 certificaciones de garantía, cuyo número se registra 3, 4, 5, y 6 veces como transacciones de notas creditables, no aportan cambios al valor de la comisión (...)	Asistencia de seguimiento y validación a los registros generados por el sistema de información FAG Servirán	Fortalecimiento de los controles y la calidad de los reportes	9. Diseñar el formato a utilizar para la documentación de los ANS y formalizarlo en ISODOC	Formato	1	2022/07/15	2022/11/30	14	
FILA_71	1	USCRIPCIÓN DEL PLAN DE ME	H24	Comisiones 2021 En la base de datos de las comisiones cobradas en el año 2021 por Frigío a los IF sobre el pago del servicio de garantía, se encontró que 17 25 certificaciones de garantía, cuyo número se registra 3, 4, 5, y 6 veces como transacciones de notas creditables, no aportan cambios al valor de la comisión (...)	Asistencia de seguimiento y validación a los registros generados por el sistema de información FAG Servirán	Fortalecimiento de los controles y la calidad de los reportes	10. Validar la información del diccionario de datos para dicho campo y de las reglas de negocio para adecuar la forma como el aplicativo de cobro de comisión cuando se presenten circunstancias diferentes a la operatividad normal del FAG.	Diccionario de datos ajustado	1	2022/07/15	2022/11/30	14	
FILA_72	1	USCRIPCIÓN DEL PLAN DE ME	H24	Comisiones 2021 En la base de datos de las comisiones cobradas en el año 2021 por Frigío a los IF sobre el pago del servicio de garantía, se encontró que 17 25 certificaciones de garantía, cuyo número se registra 3, 4, 5, y 6 veces como transacciones de notas creditables, no aportan cambios al valor de la comisión (...)	Asistencia de seguimiento y validación a los registros generados por el sistema de información FAG Servirán	Fortalecimiento de los controles y la calidad de los reportes	11. Solicitar el requerimiento a la Dirección de Tecnología para el ajuste del aplicativo del FAG en relación con el cobro de la comisión que tenga en cuenta 2 decimales cuando realiza el cálculo de la fracción de año (datepart)	Soporte paso a producción	1	2022/07/15	2023/05/30	33	
FILA_73	1	USCRIPCIÓN DEL PLAN DE ME	H24	Comisiones 2021 En la base de datos de las comisiones cobradas en el año 2021 por Frigío a los IF sobre el pago del servicio de garantía, se encontró que 17 25 certificaciones de garantía, cuyo número se registra 3, 4, 5, y 6 veces como transacciones de notas creditables, no aportan cambios al valor de la comisión (...)	Asistencia de seguimiento y validación a los registros generados por el sistema de información FAG Servirán	Fortalecimiento de los controles y la calidad de los reportes	12. Solicitar concepto sobre si el FAG debía cobrar IVA para las comisiones de los créditos desembolsados en el año 2020 y que Servirán de fundamento en el artículo 10 del Decreto 573 mantenga la excepción del IVA hasta diciembre de 2021. (Ítem 1 de H24)	Concepto	1	2022/07/15	2022/10/31	11	
FILA_74	1	USCRIPCIÓN DEL PLAN DE ME	H24	Comisiones 2021 En la base de datos de las comisiones cobradas en el año 2021 por Frigío a los IF sobre el pago del servicio de garantía, se encontró que 17 25 certificaciones de garantía, cuyo número se registra 3, 4, 5, y 6 veces como transacciones de notas creditables, no aportan cambios al valor de la comisión (...)	Asistencia de seguimiento y validación a los registros generados por el sistema de información FAG Servirán	Fortalecimiento de los controles y la calidad de los reportes	13. Realizar la revisión de cada uno de los certificados expedidos en el año 2020 y que Servirán de fundamento en el artículo 10 del Decreto 573 para definir acciones a implementar	Soporte revisión	1	2022/07/15	2022/10/31	11	
FILA_75	1	USCRIPCIÓN DEL PLAN DE ME	H24	Comisiones 2021 En la base de datos de las comisiones cobradas en el año 2021 por Frigío a los IF sobre el pago del servicio de garantía, se encontró que 17 25 certificaciones de garantía, cuyo número se registra 3, 4, 5, y 6 veces como transacciones de notas creditables, no aportan cambios al valor de la comisión (...)	Asistencia de seguimiento y validación a los registros generados por el sistema de información FAG Servirán	Fortalecimiento de los controles y la calidad de los reportes	14. Realizar conciliación diaria de las garantías con FAG para validar que cuenten con la garantía del FAG en AGROS.	Conciliación	1	2022/07/15	2022/10/31	11	
FILA_76	1	USCRIPCIÓN DEL PLAN DE ME	H24	Comisiones 2021 En la base de datos de las comisiones cobradas en el año 2021 por Frigío a los IF sobre el pago del servicio de garantía, se encontró que 17 25 certificaciones de garantía, cuyo número se registra 3, 4, 5, y 6 veces como transacciones de notas creditables, no aportan cambios al valor de la comisión (...)	Asistencia de seguimiento y validación a los registros generados por el sistema de información FAG Servirán	Fortalecimiento de los controles y la calidad de los reportes	15. Implementar un desarrollo para la revisión del cobro de las comisiones anuales pendientes de facturación	Soporte paso a producción	1	2022/07/15	2023/05/31	33	
FILA_77	1	USCRIPCIÓN DEL PLAN DE ME	H25	Directivos de la Comisión Nacional de Crédito Agropecuario -CNCA en el pago de garantías Análisis del reporte de Garantías pagadas 2021 y la base de datos de pago de garantías del mismo año, se evidenció que fueron pagadas 1 208 garantías por un valor de \$8.793 millones de los 180 días calendario siguientes a la fecha de entrada en mora del crédito garantizado.	Indebido monitoreo y a la falta de gestión de Frigío para verificar rigurosamente el cumplimiento de los directivos de la CNCA en la administración de garantías.	Fortalecer las disposiciones en el manual de Servicios, para la aplicación de la cláusula aceleratoria	1. Solicitar los pagares del crédito garantizado por FAG y pagares al Intermediario Financiero a los que se le ha aplicado la cláusula aceleratoria para corroborar que cuenten con la cláusula.	Informe de validación	1	2022/07/15	2022/11/30	14	
FILA_78	1	USCRIPCIÓN DEL PLAN DE ME	H25	Directivos de la Comisión Nacional de Crédito Agropecuario -CNCA en el pago de garantías Análisis del reporte de Garantías pagadas 2021 y la base de datos de pago de garantías del mismo año, se evidenció que fueron pagadas 1 208 garantías por un valor de \$8.793 millones de los 180 días calendario siguientes a la fecha de entrada en mora del crédito garantizado.	Indebido monitoreo y a la falta de gestión de Frigío para verificar rigurosamente el cumplimiento de los directivos de la CNCA en la administración de garantías.	Fortalecer las disposiciones en el manual de Servicios, para la aplicación de la cláusula aceleratoria	2. Incluir para mayor claridad de los IF en el Manual de Servicios las condiciones para el pago de garantías cuando se haga uso de la cláusula aceleratoria.	Manual Modificado	1	2022/07/15	2022/11/30	14	
FILA_79	1	USCRIPCIÓN DEL PLAN DE ME	H26	Pago de garantías El equipo auditor, después de realizar el cruce y análisis del reporte de Garantías pagadas y la base de datos de pago de garantías, encontró que de 299 certificados de garantía pagados no se encuentra la operación crediticia o cobelación que afecta el servicio de garantía en AGROS (...)	Indebido seguimiento y control por parte de las Direcciones de Registro y Administración de Garantías a los datos de expedición entre los aplicativos AGROS y FAG. Servirán de fundamento en los procedimientos de la administración de garantías.	Fortalecer el proceso de conciliaciones mensuales entre las cobelaciones de AGROS y la información de garantías del FAG	1. Incluir en las reglas de negocio en ISODOC conciliación al cierre de mes de las cobelaciones con FAG, la cual estará certificada con BD (Compartir con garantías esos datos) y la propuesta es conciliar 2021 en adelante para esta actividad se debe validar línea de tiempo de las áreas FAG BDD DRD.	Reglas de negocio modificadas	1	2022/07/15	2022/09/30	8	
FILA_80	1	USCRIPCIÓN DEL PLAN DE ME	H26	Pago de garantías El equipo auditor, después de realizar el cruce y análisis del reporte de Garantías pagadas y la base de datos de pago de garantías, encontró que de 299 certificados de garantía pagados no se encuentra la operación crediticia o cobelación que afecta el servicio de garantía en AGROS (...)	Indebido seguimiento y control por parte de las Direcciones de Registro y Administración de Garantías a los datos de expedición entre los aplicativos AGROS y FAG. Servirán de fundamento en los procedimientos de la administración de garantías.	Fortalecer el proceso de conciliaciones mensuales entre las cobelaciones de AGROS y la información de garantías del FAG	2. Realizar conciliación mensual de cobelaciones con FAG para validar que cuenten con la operación crediticia	Conciliación mensual	1	2022/07/15	2023/02/28	23	
FILA_81	1	USCRIPCIÓN DEL PLAN DE ME	H27	Presentación de Notas a los Estados Financieros FAG Revisadas las notas explicativas a los estados financieros de Frigío, se encontraron las siguientes inconsistencias: "Inconsistencia en las cifras consignadas en las notas (cifras en miles de pesos)" "Inconsistencia en el contenido de las notas a los estados financieros (cifras en miles de pesos)"	Omisión de información adicional de acuerdo con el marco normativo de referencias emitidas por la OGN y las políticas contables de Frigío	Revisión y fortalecimiento de las notas y los estados financieros del año 2022 para incorporar las recomendaciones de la CGR.	1. Preparar y revisar las notas a los estados financieros de FRIGIO del año 2022 a presentarse en la asamblea de accionistas en 2023, teniendo en cuenta las recomendaciones de la CGR.	Notas a los estados financieros revisadas	1	2022/01/01	2023/03/31	9	
FILA_82	1	USCRIPCIÓN DEL PLAN DE ME	H27	Presentación de Notas a los Estados Financieros FAG Revisadas las notas explicativas a los estados financieros de Frigío, se encontraron las siguientes inconsistencias: "Inconsistencia en las cifras consignadas en las notas (cifras en miles de pesos)" "Inconsistencia en el contenido de las notas a los estados financieros (cifras en miles de pesos)"	Omisión de información adicional de acuerdo con el marco normativo de referencias emitidas por la OGN y las políticas contables de Frigío	Revisión y fortalecimiento de las notas y los estados financieros del año 2022 para incorporar las recomendaciones de la CGR.	2. Dar a conocer a la Revisoría Fiscal las observaciones planteadas por la CGR sobre las notas a los estados financieros para que tenga en cuenta estos aspectos en su revisión y voto bueno a las notas que se emiten.	Comunicación a la Revisoría Fiscal	1	2022/07/15	2022/09/30	8	