

13	FLA_13	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	5	Hallazgo 5 - Calidad datos BD Garantías FAG La CGR realizó cruce entre las BD suministradas por FINAGRO durante la presente auditoría, y estableciendo inconsistencias que se resumen en la siguiente tabla, y se desarrollan posteriormente, así: (Ver detalle en informe - Tabla No 4) BD Colocaciones - BD Recuperaciones - BD Garantías Expedidas - BD Garantías Pagadas - BD Comisiones	FINAGRO como banca de segundo piso, no realiza validación, ni establece controles dentro del sistema FAG - Servicios, que alerten y permitan realizar análisis o verificaciones a detalle de los hechos identificados por la CGR.	Fortalecimiento de los controles para la identificación de alertas en las operaciones registradas o de inconsistencias	Caso 1: 1. Realizar revisión de las garantías vigentes al corte junio de 2023, para verificar que no haya más de un (1) certificado vigente para una obligación crediticia y continuar realizando mensualmente la revisión de las garantías vigentes.	Soportes revisiones	5	2023/08/04	2023/12/31	15
14	FLA_14	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	5	Hallazgo 5 - Calidad datos BD Garantías FAG La CGR realizó cruce entre las BD suministradas por FINAGRO durante la presente auditoría, y estableciendo inconsistencias que se resumen en la siguiente tabla, y se desarrollan posteriormente, así: (Ver detalle en informe - Tabla No 4) BD Colocaciones - BD Recuperaciones - BD Garantías Expedidas - BD Garantías Pagadas - BD Comisiones	FINAGRO como banca de segundo piso, no realiza validación, ni establece controles dentro del sistema FAG - Servicios, que alerten y permitan realizar análisis o verificaciones a detalle de los hechos identificados por la CGR.	Fortalecimiento de los controles para la identificación de alertas en las operaciones registradas o de inconsistencias	2. Definir el mecanismo desde el punto de vista tecnológico que permitan tener una validación en servicios de crédito para que una obligación APROG no tenga más de un certificado vigente	Soporte paso a producción	1	2023/08/04	2024/07/31	37
15	FLA_15	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	5	Hallazgo 5 - Calidad datos BD Garantías FAG La CGR realizó cruce entre las BD suministradas por FINAGRO durante la presente auditoría, y estableciendo inconsistencias que se resumen en la siguiente tabla, y se desarrollan posteriormente, así: (Ver detalle en informe - Tabla No 4) BD Colocaciones - BD Recuperaciones - BD Garantías Expedidas - BD Garantías Pagadas - BD Comisiones	FINAGRO como banca de segundo piso, no realiza validación, ni establece controles dentro del sistema FAG - Servicios, que alerten y permitan realizar análisis o verificaciones a detalle de los hechos identificados por la CGR.	Fortalecimiento de los controles para la identificación de alertas en las operaciones registradas o de inconsistencias	Caso 2: 3. Actualizar el Manual de Servicios incluyendo solicitudes de reclamación de pagos en físico previa autorización de la Dirección de Garantías.	Manual de Servicios ajustado	1	2023/08/04	2023/12/31	15
16	FLA_16	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	5	Hallazgo 5 - Calidad datos BD Garantías FAG La CGR realizó cruce entre las BD suministradas por FINAGRO durante la presente auditoría, y estableciendo inconsistencias que se resumen en la siguiente tabla, y se desarrollan posteriormente, así: (Ver detalle en informe - Tabla No 4) BD Colocaciones - BD Recuperaciones - BD Garantías Expedidas - BD Garantías Pagadas - BD Comisiones	FINAGRO como banca de segundo piso, no realiza validación, ni establece controles dentro del sistema FAG - Servicios, que alerten y permitan realizar análisis o verificaciones a detalle de los hechos identificados por la CGR.	Fortalecimiento de los controles para la identificación de alertas en las operaciones registradas o de inconsistencias	4. Evaluar la posibilidad de que un usuario de FINAGRO incluya en EFAG las solicitudes de pago enviadas en físico.	Procedimiento ajustado	1	2023/08/04	2023/11/30	12
17	FLA_17	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	5	Hallazgo 5 - Calidad datos BD Garantías FAG La CGR realizó cruce entre las BD suministradas por FINAGRO durante la presente auditoría, y estableciendo inconsistencias que se resumen en la siguiente tabla, y se desarrollan posteriormente, así: (Ver detalle en informe - Tabla No 4) BD Colocaciones - BD Recuperaciones - BD Garantías Expedidas - BD Garantías Pagadas - BD Comisiones	FINAGRO como banca de segundo piso, no realiza validación, ni establece controles dentro del sistema FAG - Servicios, que alerten y permitan realizar análisis o verificaciones a detalle de los hechos identificados por la CGR.	Fortalecimiento de los controles para la identificación de alertas en las operaciones registradas o de inconsistencias	Caso 3: 5. Realizar actualización en el sistema para que no permita modificación de las condiciones de las obligaciones sustentadas en la emergencia sanitaria teniendo en cuenta que ya finalizó la emergencia	Soporte actualización	1	2023/08/04	2023/09/30	6
18	FLA_18	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	5	Hallazgo 5 - Calidad datos BD Garantías FAG La CGR realizó cruce entre las BD suministradas por FINAGRO durante la presente auditoría, y estableciendo inconsistencias que se resumen en la siguiente tabla, y se desarrollan posteriormente, así: (Ver detalle en informe - Tabla No 4) BD Colocaciones - BD Recuperaciones - BD Garantías Expedidas - BD Garantías Pagadas - BD Comisiones	FINAGRO como banca de segundo piso, no realiza validación, ni establece controles dentro del sistema FAG - Servicios, que alerten y permitan realizar análisis o verificaciones a detalle de los hechos identificados por la CGR.	Fortalecimiento de los controles para la identificación de alertas en las operaciones registradas o de inconsistencias	Caso 4: 6. Ajuste tecnológico para que no se puedan expedir certificados de garantía cuya norma legal no corresponda con el tipo de cartera que está parametrizado en el aplicativo de Servicios.	Soporte paso a producción	1	2023/08/04	2024/07/31	37
19	FLA_19	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	5	Hallazgo 5 - Calidad datos BD Garantías FAG La CGR realizó cruce entre las BD suministradas por FINAGRO durante la presente auditoría, y estableciendo inconsistencias que se resumen en la siguiente tabla, y se desarrollan posteriormente, así: (Ver detalle en informe - Tabla No 4) BD Colocaciones - BD Recuperaciones - BD Garantías Expedidas - BD Garantías Pagadas - BD Comisiones	FINAGRO como banca de segundo piso, no realiza validación, ni establece controles dentro del sistema FAG - Servicios, que alerten y permitan realizar análisis o verificaciones a detalle de los hechos identificados por la CGR.	Fortalecimiento de los controles para la identificación de alertas en las operaciones registradas o de inconsistencias	7. Revisión mensual de las comisiones cobradas	Soportes revisiones	5	2023/08/04	2023/12/31	15
20	FLA_20	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	6	Hallazgo 6 - Liquidación tasa de comisiones FAG La CGR en desarrollo de la auditoría analizó la base de datos "Comisiones 2022" se identifican 10 certificados de garantías FAG a los que se les aplicó una tasa de comisión inferior	Inadecuada aplicación de los criterios emitidos por la CNCA, por parte de la Dirección de Garantías, que tiene a cargo la labor de la preinscripción	Mejoramiento de los controles en la liquidación de comisiones cobradas que permita oportunidad en la generación de los ajustes requeridos	1. Realizar una revisión de las comisiones liquidadas a julio 30 de 2023 para dimensionar la materialidad de las inconsistencias identificadas que requieren notas débito o crédito por inconsistencia en la liquidación de las comisiones	Soporte revisión	1	2023/08/04	2023/08/31	3
21	FLA_21	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	6	Hallazgo 6 - Liquidación tasa de comisiones FAG La CGR en desarrollo de la auditoría analizó la base de datos "Comisiones 2022" se identifican 10 certificados de garantías FAG a los que se les aplicó una tasa de comisión inferior	Inadecuada aplicación de los criterios emitidos por la CNCA, por parte de la Dirección de Garantías, que tiene a cargo la labor de la preinscripción	Mejoramiento de los controles en la liquidación de comisiones cobradas que permita oportunidad en la generación de los ajustes requeridos	2. Revisión mensual de las comisiones cobradas e implementación de las notas débito derivadas de los casos que son identificados en la revisión mensual del archivo de comisiones, en el mes siguiente en que son identificadas.	Soporte revisión	5	2023/08/04	2024/01/31	18
22	FLA_22	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	7	Hallazgo 7 - Supervisión Contractual No existen inf. de supervisión que den cuenta del cumplimiento de los obj. contratados, esta puntuación no reemplaza el Spto del contrato, convenio u orden que debe realizar el supervisor, para garantizar que las condiciones, cantidades, calidad y demás aspectos descritos en la contratación, fueron satisfactorios por el contratista para que proceda el pago	Incumplimiento de las obligaciones a cargo de los supervisores, al no verificar el cumplimiento del objeto contractual en términos de calidad, cantidad y condiciones, de los bienes y/o servicios recibidos por FINAGRO	Realizar las modificaciones necesarias para ajustar los requisitos del proceso en el sentido de buscar las herramientas que permitan demostrar de manera suficiente y adecuada el cumplimiento de las obligaciones contractuales a cargo del contratista por parte de la supervisión.	1. Realizar la revisión normativa de las disposiciones relacionadas con las prácticas de Colombia Compra Eficiente asociadas a la presentación de Informes de supervisión, con el fin de verificar las mejores prácticas a implementar.	Informe con resumen de buenas practicas	1	2023/07/14	2023/08/31	5
23	FLA_23	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	7	Hallazgo 7 - Supervisión Contractual No existen inf. de supervisión que den cuenta del cumplimiento de los obj. contratados, esta puntuación no reemplaza el Spto del contrato, convenio u orden que debe realizar el supervisor, para garantizar que las condiciones, cantidades, calidad y demás aspectos descritos en la contratación, fueron satisfactorios por el contratista para que proceda el pago	Incumplimiento de las obligaciones a cargo de los supervisores, al no verificar el cumplimiento del objeto contractual en términos de calidad, cantidad y condiciones, de los bienes y/o servicios recibidos por FINAGRO	Realizar las modificaciones necesarias para ajustar los requisitos del proceso en el sentido de buscar las herramientas que permitan demostrar de manera suficiente y adecuada el cumplimiento de las obligaciones contractuales a cargo del contratista por parte de la supervisión.	2. Fortalecer el esquema de supervisión, mediante la modificación de los Formatos de Cumplimiento de Requisitos de Pago y Formato de Evaluación y Re-evaluación a Formato de Informe de Supervisión y Cumplimiento de Requisitos de Pago - Formato de Informe de Supervisión y de Evaluación y Re-evaluación con el fin de que los mismos, contemplen una descripción de los objetos o servicios rec	Formatos ajustados	2	2023/07/14	2023/09/29	8

24	FLA_24	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	8	Hallazgo 8 - Justificación de los servicios. OS No. 15- 2022 y 66-2022 OS 15-2022 - Documento que justifica la contratación cuenta con un objeto que no está relacionado con la apropiación ppta, y falta claridad de lo que se pretendía. OS 66-2022 - Sin adecuada justificación del objeto, se cuenta con un área con el personal idóneos y calificados para este tipo de análisis	FNAGRO no realizó una justificación de la necesidad de forma objetiva y acorde con lo establecido en las partidas presupuestales	Incentivar a las áreas a realizar un análisis más objetivo y adecuado al momento de determinar la necesidad en la contratación.	1. Modificar el Formato de Solicitud de Contrato con el fin de incentivar a las áreas a realizar un análisis más objetivo y adecuado a través de preguntas que tienen como fundamento el Modelo de Abastecimiento Estratégico del Colombia Compra. En contratos de prestación de bienes y servicios, especificar, incluir ¿Qué se requiere?, ¿Por qué se requiere? y ¿Para qué se requiere?	Formato ajustado	1	2023/07/14	2023/09/30	8
25	FLA_25	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	9	Hallazgo 9 - Causación Ejecución Presupuestal Contrato P-0396-0397-08 El 23-dic-2022, la supervisión entregó informe de recibo de bienes y/o scos por valor de \$60 mil; sin embargo, la factura emitida por Dceval, asciende a la cuantía de \$45 mil; por lo tanto, se reportó un mayor valor al efectivamente ejecutado y se realizó un registro en la contab. del presupuesto superior a lo real	Inadecuado cumplimiento de las obligaciones por parte de la supervisión del contrato, por cuanto se certifica en el informe, el recibo de bienes o servicios que no corresponden con la realidad de la ejecución contractual.	Fortalecimiento de la metodología de proyección para estimar los gastos por concepto de los servicios prestados por Dceval	1. Revisar y ajustar la metodología de proyección para la estimación y causación del gasto por este concepto disminuir la desviación en la proyección en la estimación del gasto.	Metodología ajustada	1	2023/08/04	2023/08/31	3
26	FLA_26	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	9	Hallazgo 9 - Causación Ejecución Presupuestal Contrato P-0396-0397-08 El 23-dic-2022, la supervisión entregó informe de recibo de bienes y/o scos por valor de \$60 mil; sin embargo, la factura emitida por Dceval, asciende a la cuantía de \$45 mil; por lo tanto, se reportó un mayor valor al efectivamente ejecutado y se realizó un registro en la contab. del presupuesto superior a lo real	Inadecuado cumplimiento de las obligaciones por parte de la supervisión del contrato, por cuanto se certifica en el informe, el recibo de bienes o servicios que no corresponden con la realidad de la ejecución contractual.	Fortalecimiento de la metodología de proyección para estimar los gastos por concepto de los servicios prestados por Dceval	2. Incluir en el formato COT-FOR-003: en la casilla detallada "Descripción de los Bienes y/o Servicios Recibidos" incluir comentario explícito de que es una proyección del valor a pagar.	Formato ajustado	1	2023/08/04	2023/08/31	3
27	FLA_27	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	10	Hallazgo 10 - Modificaciones a compromisos presupuestales La CIR analizó las ptes modificaciones a compromisos pptaes. (Ver informe - Tabla No 13) - Se evidenció que las modif. y adic. al valor de los compromisos pptaes, se realizaron sin la debida o suficiente justificación. No se tenían soportes a las solicitudes de las modificaciones a las res. pptaes No. 133 a 158 y 159 del 2022	Los funcionarios que cuentan con la facultad de solicitar estas modificaciones a los compromisos presupuestales, no lo hacen con los a lo estipulado en el procedimiento	Mejoramiento del soporte para la justificación de las modificaciones presupuestales alineado con las modificaciones contractuales Unificación del canal establecido para las solicitudes de reservas o modificación de éstas	1. Modificar el formato EST-FOR-003, incluyendo la información del contrato o el documento que haga sus veces. Incorporar campo "Si hay lugar a otros del contrato". Incluir los criterios mínimos que debe tener la justificación del formato (por que, para que, justificación técnica y financiera)	Formato ajustado	1	2023/08/04	2023/08/31	3
28	FLA_28	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	10	Hallazgo 10 - Modificaciones a compromisos presupuestales La CIR analizó las ptes modificaciones a compromisos pptaes. (Ver informe - Tabla No 13) - Se evidenció que las modif. y adic. al valor de los compromisos pptaes, se realizaron sin la debida o suficiente justificación. No se tenían soportes a las solicitudes de las modificaciones a las res. pptaes No. 133 a 158 y 159 del 2022	Los funcionarios que cuentan con la facultad de solicitar estas modificaciones a los compromisos presupuestales, no lo hacen con los a lo estipulado en el procedimiento	Mejoramiento del soporte para la justificación de las modificaciones presupuestales alineado con las modificaciones contractuales Unificación del canal establecido para las solicitudes de reservas o modificación de éstas	2. Se creo el buzón donde se canalizan todas las solicitudes de presupuesto: presupuesto@magro.com.co	Buzón creado	1	2023/08/04	2023/08/31	3
29	FLA_29	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	11	Hallazgo 11 - Legalización gastos de viajes FNAGRO y FAG En los rubros y compromisos pptaes (Ver informe - Tabla No 14) - Tiquetes, alojamiento y manut. debidas a la luz de los principios de eficiencia, eficacia y economía. El SSU-FOR-008 no permite concluir que el gasto cumplió el objeto de la apropiación o guarde relación con las funciones - No se registra la información en mercurio	Finagro no tiene controles para validar las actividades adelantadas por los empleados o contratistas Los responsables de legalización no utilizan el aplicativo mercurio en cumplimiento de la función archivística	Mejoramiento del formato para dejar evidenciadas las actividades realizadas en los viajes laborales Apropiación del formato de legalización en el aplicativo Mercurio para todos los colaboradores	1. Ajuste al formato SSU-FOR-008 donde se incluye un campo donde el colaborador comisionado incluye las actividades desarrolladas en el viaje laboral.	Formato ajustado	1	2023/05/29	2023/07/05	4
30	FLA_30	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	11	Hallazgo 11 - Legalización gastos de viajes FNAGRO y FAG En los rubros y compromisos pptaes (Ver informe - Tabla No 14) - Tiquetes, alojamiento y manut. debidas a la luz de los principios de eficiencia, eficacia y economía. El SSU-FOR-008 no permite concluir que el gasto cumplió el objeto de la apropiación o guarde relación con las funciones - No se registra la información en mercurio	Finagro no tiene controles para validar las actividades adelantadas por los empleados o contratistas Los responsables de legalización no utilizan el aplicativo mercurio en cumplimiento de la función archivística	Mejoramiento del formato para dejar evidenciadas las actividades realizadas en los viajes laborales Apropiación del formato de legalización en el aplicativo Mercurio para todos los colaboradores	2. Implementación de las firmas en el aplicativo mercurio para que toda la entidad realice los archivos y legalizaciones por este medio.	Soporte paso a producción	1	2023/05/24	2023/10/31	16
31	FLA_31	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	11	Hallazgo 11 - Legalización gastos de viajes FNAGRO y FAG En los rubros y compromisos pptaes (Ver informe - Tabla No 14) - Tiquetes, alojamiento y manut. debidas a la luz de los principios de eficiencia, eficacia y economía. El SSU-FOR-008 no permite concluir que el gasto cumplió el objeto de la apropiación o guarde relación con las funciones - No se registra la información en mercurio	Finagro no tiene controles para validar las actividades adelantadas por los empleados o contratistas Los responsables de legalización no utilizan el aplicativo mercurio en cumplimiento de la función archivística	Mejoramiento del formato para dejar evidenciadas las actividades realizadas en los viajes laborales Apropiación del formato de legalización en el aplicativo Mercurio para todos los colaboradores	3. Modificar el Procedimiento SSU-PRO-008 incorporando lo requerido como resultado de la implementación de las firmas en el aplicativo mercurio	Procedimiento ajustado	1	2023/11/01	2023/11/30	3
32	FLA_32	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	12	Hallazgo 12 - Supervisión contractual FAG No existen informes de supervisión que den cuenta del cumplimiento de los objetos contratados; es decir, esta purtación no reemplaza el seguimiento técnico, administrativo, financiero y jurídico del contrato (2 de los 6 revisados - PEC y TEMS)	Incumplimiento de las obligaciones a cargo de los supervisores, al no verificar el cumplimiento del objeto contractual en términos de calidad, cantidad y condiciones, de los bienes y/o servicios recibidos como parte de la ejecución presupuestal del FAG	Realizar las modificaciones necesarias para ajustar los requisitos del proceso en el sentido de buscar las herramientas que permitan demostrar de manera suficiente y adecuada el cumplimiento de las obligaciones contractuales a cargo del contratista por parte de la supervisión.	1. Realizar la revisión normativa de las disposiciones relacionadas con las prácticas de Colombia Compra Eficiente, asociadas a la presentación de informes de supervisión, con el fin de verificar las mejores practicas a implementar.	Informe con resumen de buenas practicas	1	2023/07/14	2023/08/31	5
33	FLA_33	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	12	Hallazgo 12 - Supervisión contractual FAG No existen informes de supervisión que den cuenta del cumplimiento de los objetos contratados; es decir, esta purtación no reemplaza el seguimiento técnico, administrativo, financiero y jurídico del contrato (2 de los 6 revisados - PEC y TEMS)	Incumplimiento de las obligaciones a cargo de los supervisores, al no verificar el cumplimiento del objeto contractual en términos de calidad, cantidad y condiciones, de los bienes y/o servicios recibidos como parte de la ejecución presupuestal del FAG	Realizar las modificaciones necesarias para ajustar los requisitos del proceso en el sentido de buscar las herramientas que permitan demostrar de manera suficiente y adecuada el cumplimiento de las obligaciones contractuales a cargo del contratista por parte de la supervisión.	2. Fortalecer el esquema de supervisión, mediante la modificación de los Formatos de Cumplimiento de Requisitos de Pago y Formato de Evaluación y Re-evaluación a Formato de Supervisión y Cumplimiento de Requisitos de Pago - Formato de Informe de Supervisión y de Evaluación y Re-evaluación con el fin de que los mismos, contemplen una descripción de los objetos o servicios rec	Formatos ajustados	2	2023/07/14	2023/09/29	8