

Tipo Modalidad	53	DE MEJOR
Formulario	400	MEJORAMI
Moneda Informe	1	
Entidad	195	
Fecha	2021/12/31	
Periodicidad	6	SEMESTRA

0 PLANES DE MEJORAMIENTO - ENTIDADES													
	4	8	12	16	20	24	28	32	36	40	44	48	
	MODALIDAD DE REGISTRO	IGO HALLA	DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	CAUSA DEL HALLAZGO	ACCIÓN DE MEJORA	ACTIVIDADES / DESCRIPCIÓN	ÍADES / UNIDAD DE	CANTIDADES UNIDA	VIDADES / FECHA DE IN	HADES / FECHA DE TERM	PLAZO EN ES / AVANCE FÍSICO DE	OBSERVACIONES	
1	FILA_1	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PI	H5	EFICACIA DE LOS CONTROLES SOBRE EL CREDITO No acepta la CGR controles basados en el título sexto del manual de servicios de dicha entidad; la entidad no logra demostrar que hayan sido efectivos para garantizar correcta destinación de los recursos de la LEC y que con ellos se cumpla el cometido del gobierno nacional. La debilidad del control se evidencia en que ...	la falta de controles previos y seguimiento, tanto de FINAGRO como del MADR, en la aplicación de los instrumentos, así como desarticulada política de créditos	De acuerdo con las facultades propias de Finagro para efectuar el seguimiento al crédito mensualmente, requerir a los Ifs los detalles que permitan la verificación para operaciones de crédito dentro de la línea LEC CAP que presenten alertas por posibles prepagos	Efectuar análisis de las respuestas de los Ifs con el propósito de verificar el cumplimiento normativo	7	31/07/2020	2022-04-30	40	6	PM ADES LEC CAP
2	FILA_2	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PI	H5	EFICACIA DE LOS CONTROLES SOBRE EL CREDITO No acepta la CGR controles basados en el título sexto del manual de servicios de dicha entidad; la entidad no logra demostrar que hayan sido efectivos para garantizar correcta destinación de los recursos de la LEC y que con ellos se cumpla el cometido del gobierno nacional. La debilidad del control se evidencia en que ...	la falta de controles previos y seguimiento, tanto de FINAGRO como del MADR, en la aplicación de los instrumentos, así como desarticulada política de créditos	De acuerdo con las facultades propias de Finagro para efectuar el seguimiento al crédito mensualmente, requerir a los Ifs los detalles que permitan la verificación para operaciones de crédito dentro de la línea LEC CAP que presenten alertas por posibles prepagos	Elaborar informes sobre resultados del seguimiento con destino al Comité Técnico de la entidad	7	31/07/2020	2022-05-31	40	4	PM ADES LEC CAP
3	FILA_3	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PI	H5	EFICACIA DE LOS CONTROLES SOBRE EL CREDITO No acepta la CGR controles basados en el título sexto del manual de servicios de dicha entidad; la entidad no logra demostrar que hayan sido efectivos para garantizar correcta destinación de los recursos de la LEC y que con ellos se cumpla el cometido del gobierno nacional. La debilidad del control se evidencia en que ...	la falta de controles previos y seguimiento, tanto de FINAGRO como del MADR, en la aplicación de los instrumentos, así como desarticulada política de créditos	Realización de las vistas de control de inversión para todos los créditos otorgados dentro de la línea LEC CAP para GP y realización de controles por muestreo para MP y PP	Hacer vistas de seguimiento como lo establece el Manual de Servicios para las para todos los créditos otorgados dentro de la línea LEC CAP para GP y realización de controles por muestreo para MP y PP	600	10/10/2020	28/02/2022	27	0,5	PM ADES LEC CAP
4	FILA_4	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PI	H5	EFICACIA DE LOS CONTROLES SOBRE EL CREDITO No acepta la CGR controles basados en el título sexto del manual de servicios de dicha entidad; la entidad no logra demostrar que hayan sido efectivos para garantizar correcta destinación de los recursos de la LEC y que con ellos se cumpla el cometido del gobierno nacional. La debilidad del control se evidencia en que ...	la falta de controles previos y seguimiento, tanto de FINAGRO como del MADR, en la aplicación de los instrumentos, así como desarticulada política de créditos	Realización de las vistas de control de inversión para todos los créditos otorgados dentro de la línea LEC CAP para GP y realización de controles por muestreo para MP y PP	Efectuar los análisis e informes luego de efectuar los controles de inversión requeridos	1	30/01/2021	31/03/2022	22	0,5	PM ADES LEC CAP
5	FILA_5	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PI	H6	PREPAGOS Posible utilización de recursos desembolsados por las Líneas Especiales de Crédito para recoger, prepagar, consolidar o normalizar otros créditos vigentes en condiciones FINAGRO	Falta de controles y seguimiento al crédito así como en la aplicación de los instrumentos, desarticulada política de créditos, esto genera como consecuencia colocación ineficiente, ineficaz, inequitativa y asimétrica de los beneficios	De acuerdo con las facultades propias de Finagro para efectuar el seguimiento al crédito mensualmente, requerir a los Ifs los detalles que permitan la verificación para operaciones de crédito dentro de la línea LEC que presenten alertas por posibles prepagos	Efectuar análisis de las respuestas de los Ifs con el propósito de verificar el cumplimiento normativo	7	31/07/2020	2022-04-30	40	4	PM ADES LEC CAP
6	FILA_6	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PI	H6	PREPAGOS Posible utilización de recursos desembolsados por las Líneas Especiales de Crédito para recoger, prepagar, consolidar o normalizar otros créditos vigentes en condiciones FINAGRO	Falta de controles y seguimiento al crédito así como en la aplicación de los instrumentos, desarticulada política de créditos, esto genera como consecuencia colocación ineficiente, ineficaz, inequitativa y asimétrica de los beneficios	De acuerdo con las facultades propias de Finagro para efectuar el seguimiento al crédito mensualmente, requerir a los Ifs los detalles que permitan la verificación para operaciones de crédito dentro de la línea LEC que presenten alertas por posibles prepagos	Elaborar informes sobre resultados del seguimiento con destino al Comité Técnico de la entidad	7	31/07/2020	2022-05-31	40	4	PM ADES LEC CAP
7	FILA_7	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PI	1	Calidad de los datos en los sistemas de información COLOCACIONES, FAG SERVICIOS y eFAG Incumplimiento de los criterios de completitud, exactitud, credibilidad, consistencia, actualidad, precisión y conformidad en las bases de datos gestionadas por los sistemas de información AGROS, FAG SERVICIOS y e-FAG para las vigencias 2019 y 2020 (hasta 30 agosto).	Ausencia de políticas, estrategias, planes y procedimientos funcionales y técnicos que garanticen que la calidad de los datos gestionados por los sistemas de información sean objeto de mejora continua.	Fortalecimiento de los mecanismos para la mejora de la calidad de los datos gestionados en las aplicaciones	9. Verificar que los aplicativos cuenten con la funcionalidad de la actualización de los códigos de Municipio, departamentos y demás según DIVIPOLA y realizar la actualización en todos los sistemas de Finagro.	1	2021-04-01	2022-02-28	31	0,5	PM CUMPLIMIENTO FAG
8	FILA_8	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PI	3	Interoperabilidad funcional y técnica entre los sistemas de información AGROS y FAG Con el conocimiento aportado por Finagro con respecto a las variables de enlace entre los sistemas de información FAG (Expedición de certificados) y AGROS (Colocaciones de los créditos) se vincularon las bases de datos y se evidenció que: (Ver informe)	Ausencia de control y seguimiento por parte de la Gerencia de Tecnología y las áreas funcionales de la entidad a la información ingresada desde AGROS.	Fortalecimiento de los mecanismos para la mejora de la calidad de los datos gestionados en las aplicaciones	3. Validar y ajustar el modelo de entidad relación de las BD (Revisión modelo coexistencia entre AGROS, FAG y eFAG)	1	2021-04-01	2022-04-29	31	0,5	PM CUMPLIMIENTO FAG
9	FILA_9	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PI	7	Comisiones Garantías Expedidas Las bases de Datos de Comisiones de los años 2019 y 2020 suministradas a la CGR en el desarrollo del proceso auditor, no contienen la información relacionada con norma legal, estado de la garantía, tipo de novedad, No. Certificado anterior, clasificación por tipo de productor y norma que aplica para el cálculo de la comisión	Deficiencias en la estructuración y validación de la información contenida en las bases de datos de Expedición de Garantías y Comisiones	Fortalecimiento del proceso de verificación de la generación de información y de la registrada en las bases de datos de Comisiones	3. Realizar una revisión y validación trimestral de las comisiones cobradas para asegurar que se ajusta a las disposiciones normativas, realizando los ajustes oportunos que correspondan.	2	2021-10-30	2022-01-31	9	1	PM CUMPLIMIENTO FAG
10	FILA_10	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PI	8	Información financiera Comisiones Las bases de datos Comisiones_201912 y Comisiones_202008, suministradas por la entidad, no identifican la fecha de pago de las comisiones a pesar de tener el campo diseñado para ello	Deficiencias en el seguimiento y validación de la información registrada en las bases de datos de Comisiones	Fortalecimiento del proceso de verificación de la generación de información y de la registrada en las bases de datos de Comisiones	2. Realizar una revisión y validación trimestral de las comisiones cobradas para asegurar que se ajusta a las disposiciones normativas, realizando los ajustes oportunos que correspondan	2	2021-10-30	2022-01-31	9	1	PM CUMPLIMIENTO FAG
11	FILA_11	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PI	11	Contrato No. 048 de 2018 De los documentos y la situación evidenciada en la ejecución del contrato y tal como es considerado en el acta de terminación, el contrato de consultoría careció de una adecuada estructuración y planeación, lo que condujo a la imposibilidad de lograr la satisfacción íntegra de la necesidad presentada por la entidad, al recibir una prestación parcial.	Deficiencias en las funciones de planeación contractual	Fortalecimiento de las competencias de los supervisores de contratos	1. Documentar en Isodoc una guía para la realización y el análisis para la identificación de la necesidad, generando elementos e instrucciones que faciliten a cada área responsable de la respectiva contratación la planeación de los procesos	1	2021-04-01	2022-02-28	31	0,75	PM CUMPLIMIENTO FAG
12	FILA_12	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PI	11	Contrato No. 048 de 2018 De los documentos y la situación evidenciada en la ejecución del contrato y tal como es considerado en el acta de terminación, el contrato de consultoría careció de una adecuada estructuración y planeación, lo que condujo a la imposibilidad de lograr la satisfacción íntegra de la necesidad presentada por la entidad, al recibir una prestación parcial.	Deficiencias en las funciones de planeación contractual	Fortalecimiento de las competencias de los supervisores de contratos	2. Realizar capacitaciones dirigidas a las diferentes áreas de FINAGRO, en relación con la forma de estructurar proyectos que se pretenden contratar, así como fortalecer la labor de supervisión y de modificación contractual.	1	2021-04-01	2022-02-28	31	0	PM CUMPLIMIENTO FAG
13	FILA_13	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PI	12	Contrato 052 DE 2019 suscrito con Personal Eficiente y Competente y Cia. SAS Analizado el expediente contractual se evidencia que el contrato, en su estructuración, careció de análisis que permitiera estimar la categoría de los cargos a cubrir, salarios, la duración y demás aspectos que hicieran un cálculo prospectivo de las necesidades de la entidad...	Deficiencias en las funciones de planeación contractual	Fortalecimiento del proceso de planeación contractual y de actualización del Manual de Contratación	2. Documentar en Isodoc una guía para la realización y el análisis para la identificación de la necesidad, generando elementos e instrucciones que faciliten a cada área responsable de la respectiva contratación la planeación de los procesos	1	2021-04-01	2022-02-28	31	0,75	PM CUMPLIMIENTO FAG

14	FILA_14	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PI	12	Contrato 022 DE 2019 suscrito con Personal Eficiente y Competente y Cia. SAS Análizado el expediente contractual se evidencia que el contrato, en su estructuración, careció de análisis que permitiera estimar la categoría de los cargos a cubrir, salarios, la duración y demás aspectos que hicieran un cálculo prospectivo de las necesidades de la entidad...	Deficiencias en las funciones de planeación contractual	Fortalecimiento del proceso de planeación contractual y de actualización del Manual de Contratación	3. Realizar capacitaciones dirigidas a las diferentes áreas de FINAGRO, en relación con la forma de estructurar proyectos, así como las definiciones de objeto y alcance de lo que se pretende contratar, así como fortalecer la labor de supervisión y de modificación contractual.	Lista de asistencia y presentación	1	2021-04-01	2022-02-28	31	0	PM CUMPLIMIENTO FAG
15	FILA_15	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PI	15	Contrato 035 de 2018 suscrito con VARGAS AYALA ABOGADOS S.A.S Finagro, modificó el objeto contractual pese a ser contrario a las disposiciones jurisprudenciales y al principio de planeación y economía, en violación además de los principios propios de la función administrativa...	Deficiencia en el desarrollo de la supervisión y en el cumplimiento de los requisitos legales, y puede generar una vulneración a los intereses y fines propuestos con la celebración del contrato.	Fortalecimiento de las competencias de los supervisores de contratos	1. Realizar capacitaciones dirigidas a las diferentes áreas de FINAGRO, en relación con la forma de estructurar proyectos y definir el objeto y el alcance de lo que se pretende contratar, así como fortalecer la labor de supervisión y de modificación contractual.	Lista de asistencia y presentación	1	2021-04-01	2022-02-28	31	0	PM CUMPLIMIENTO FAG
16	FILA_16	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PI	15	Contrato 035 de 2018 suscrito con VARGAS AYALA ABOGADOS S.A.S Finagro, modificó el objeto contractual pese a ser contrario a las disposiciones jurisprudenciales y al principio de planeación y economía, en violación además de los principios propios de la función administrativa...	Deficiencia en el desarrollo de la supervisión y en el cumplimiento de los requisitos legales, y puede generar una vulneración a los intereses y fines propuestos con la celebración del contrato.	Fortalecimiento de las competencias de los supervisores de contratos	2. Documentar en Isodoc una guía para la realización y el análisis para la identificación de la necesidad, generando elementos e instrucciones que faciliten a cada área responsable de la respectiva contratación la planeación de los procesos	Documento en Isodoc	1	2021-04-01	2022-02-28	31	0,75	PM CUMPLIMIENTO FAG
17	FILA_17	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PI	17	Calidad de la información en las bases de datos Si bien el DANE ha adoptado para el país sistemas de clasificación internacionales, como son: la Clasificación Industrial Internacional Uniforme de todas las actividades económicas -CIIU-, la Clasificación Uniforme para el Comercio Internacional -CUCI- la Clasificación Central de Productos -CPC	Falta de estandarización en la codificación de los diferentes atributos, que conforman los registros oficiales del FAG, dificulta compartir, utilizar y ejercer control y seguimiento a la información estadística, bajo un mismo lenguaje, entre las entidades públicas y privadas del sector agropecuario, dadas las deficiencias de calidad que presentan.	Simplificación y estandarización de los diferentes atributos que conforman los registros de las bases de datos del FAG y AGROS y demás aplicaciones de negocio	5. Verificar que los aplicativos cuenten con la funcionalidad de la información de los códigos de Municipio, departamentos y demás según DIVIOLA y realizar la actualización en todos los sistemas de Finagro.	Soporte actualización	1	2021-04-01	2022-02-28	31	0,8	PM CUMPLIMIENTO FAG
18	FILA_18	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PI	(H-5)	(H-5) - Seguimiento y Supervisión contractual En el contrato estudiado no se observa actuación por parte del supervisor. De conformidad con el manual de supervisión adoptado por la entidad, los pagos deben ser acompañados de la respectiva autorización de pago, la cual da cuenta del recibo a satisfacción del bien o servicio contratado.	Debilidades en el seguimiento y ejercicio de la labor de supervisión, lo que genera pagos a los contratistas sin el tenor de los requisitos. Falta al deber de mantener actualizados con la realidad contractual los expedientes en cumplimiento de lo dispuesto en la Ley 1712 de 2014...	Fortalecimiento de la labor de supervisión y consolidación de los soportes contractuales	2. Realizar capacitaciones dirigidas a las diferentes áreas de FINAGRO, en relación con la forma de estructurar proyectos, así como las definiciones de objeto y alcance de lo que se pretende contratar, así como fortalecer la labor de supervisión y de modificación contractual.	Lista de asistencia y presentación	1	2021/04/01	2022/02/28	31		PM AUDITORIA FINANCIERA FINAGRO Y FAG
19	FILA_19	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PI	(H-6)	(H-6) - Planeación Contractual Se observa que se comprometió solo el 50% del valor estimado en la etapa precontractual del ppto, evidenciándose así debilidades en la estructuración del proceso contractual, que implican un compromiso por una suma mayor e imprecisa, de esta manera, la posible atención de otros propósitos.	Deficiencias en el principio de planeación contractual, lo que constituye compromisos por mayores valores y dificultades para la verificación de los cumplimientos contractuales. Incumplimiento a los principios generales de la contratación aun cuando se trate de regímenes especiales donde se debe identificar la necesidad y su estudio de costos	Fortalecimiento de la labor de supervisión y consolidación de los soportes contractuales	1. Documentar en Isodoc una guía para la realización y el análisis para la identificación de la necesidad, generando elementos e instrucciones que faciliten a cada área responsable de la respectiva contratación la planeación de los procesos, fortaleciendo la supervisión contractual	Documento en Isodoc	1	2021/04/01	2022/02/28	31	0,75	PM AUDITORIA FINANCIERA FINAGRO Y FAG
20	FILA_20	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PI	(H-6)	(H-6) - Planeación Contractual Se observa que se comprometió solo el 50% del valor estimado en la etapa precontractual del ppto, evidenciándose así debilidades en la estructuración del proceso contractual, que implican un compromiso por una suma mayor e imprecisa, de esta manera, la posible atención de otros propósitos.	Deficiencias en el principio de planeación contractual, lo que constituye compromisos por mayores valores y dificultades para la verificación de los cumplimientos contractuales. Incumplimiento a los principios generales de la contratación aun cuando se trate de regímenes especiales donde se debe identificar la necesidad y su estudio de costos	Fortalecimiento de la labor de supervisión y consolidación de los soportes contractuales	2. Realizar capacitaciones dirigidas a las diferentes áreas de FINAGRO, en relación con la forma de estructurar proyectos, así como las definiciones de objeto y alcance de lo que se pretende contratar, así como fortalecer la labor de supervisión y de modificación contractual.	Lista de asistencia y presentación		2021/04/01	2022/02/28	31		PM AUDITORIA FINANCIERA FINAGRO Y FAG
21	FILA_21	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PI	(H-7)	(H-7) - Indebida Planeación y Prórroga automática (Contrato IRON Mountain) Se han suscrito 16 otrosí prorrogando el plazo del contrato año a año. Adicionalmente se modificó el término de ejecución hasta el 6 de marzo de 2022, estableciéndose que se prorrogará automáticamente por períodos de dos años. El último otrosí, sin reserva presupuestal	Falta de planeación, toda vez que se han suscrito 16 otrosí sin que se evidencie un debido estudio de la necesidad ajustado al plazo. Incumplimiento al Manual de contratación y el Procedimiento Presupuestal EST-PRO-003 versión 4	Revisión cláusula contrato	1. Para este tipo de servicios, continuar con el estudio de mercado previo a la contratación, solicitando la información de mínimo tres posibles proveedores del servicio e incluyendo tarifa, servicio y experiencia para evaluar la continuidad o no del contratista.	Soporte revisión	1	2022/01/01	2022/04/30	12		PM AUDITORIA FINANCIERA FINAGRO Y FAG
22	FILA_22	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PI	(H-7)	(H-7) - Indebida Planeación y Prórroga automática (Contrato IRON Mountain) Se han suscrito 16 otrosí prorrogando el plazo del contrato año a año. Adicionalmente se modificó el término de ejecución hasta el 6 de marzo de 2022, estableciéndose que se prorrogará automáticamente por períodos de dos años. El último otrosí, sin reserva presupuestal	Falta de planeación, toda vez que se han suscrito 16 otrosí sin que se evidencie un debido estudio de la necesidad ajustado al plazo. Incumplimiento al Manual de contratación y el Procedimiento Presupuestal EST-PRO-003 versión 4	Revisión cláusula contrato	2. Eliminar del contrato actual la prórroga automática y ajustar los tiempos de renovación contractual con las reservas presupuestales respectivas.	Contrato	1	2022/01/01	2022/04/30	12		PM AUDITORIA FINANCIERA FINAGRO Y FAG
23	FILA_23	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PI	(H-11)	(H-11) - Recuperación Garantías Grupo Empresarial AMERICAFLOR BAC recibió de GALANA INTERNACIONAL S DE RL \$3.000 mil X reforma del acuerdo aprobada por la SuperSociedades. El BAC consignó al FAG \$2.970,5 millones, desconociendo lo señalado en el Manual de sicos, que establece que no puede existir preferencia a favor del IF en relación con las sumas recaudadas del deudor...	deficiencias del control interno en el seguimiento de los procesos de gestión de recuperación de garantías.	Fortalecimiento documentación proceso recuperación o reorganización empresarial	2. Realizar mesa de trabajo con el BAC para la revisión del asunto y proponer solución coordinada respetando el marco normativo aplicable. De igual manera en caso de ser posible contar con la participación de la Agencia de Defensa Jurídica y la Contraloría.	Acta reunión con el BAC	1	2021/07/15	2022/02/28	17	0,5	PM AUDITORIA FINANCIERA FINAGRO Y FAG
24	FILA_24	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PI	(H-12)	(H-12) - Recuperación de Certificación de Garantías El E. Resultados del FAG a 31 de diciembre registra ingresos por Recuperación de certificados de garantías por \$17.984 millones, sin embargo, se encontró que la información relacionada con la recuperación de los certificados presenta inconsistencias materiales, inconsistencias en la información registrada en las notas 3 y 11	deficiencias en el control interno, al momento de la aplicación de los procedimientos y principalmente a la inobservancia de la aplicación de conciliaciones entre las áreas responsables del proceso de Gestión de Garantías y Gestión Contable.	Mejoramiento en el proceso de conciliación y oportuidad de las partidas pendientes	1. Implementar un control de validación de los valores recuperados que hayan sido identificados y los pendientes por identificar antes del reporte de información oficial a registrar en las notas y en el informe de gestión sostenible	matriz/Procedimiento ajustado	1	2021/07/15	2022/02/28	8	0,9	PM AUDITORIA FINANCIERA FINAGRO Y FAG
25	FILA_25	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PI	(H-12)	(H-12) - Recuperación de Certificación de Garantías El E. Resultados del FAG a 31 de diciembre registra ingresos por Recuperación de certificados de garantías por \$17.984 millones, sin embargo, se encontró que la información relacionada con la recuperación de los certificados presenta inconsistencias materiales, inconsistencias en la información registrada en las notas 3 y 11	deficiencias en el control interno, al momento de la aplicación de los procedimientos y principalmente a la inobservancia de la aplicación de conciliaciones entre las áreas responsables del proceso de Gestión de Garantías y Gestión Contable.	Mejoramiento en el proceso de conciliación y oportuidad de las partidas pendientes	2. Realizar un proceso de revisión de las partidas pendientes por conciliar de manera más oportuna y el reporte para registro contable.	Soporte conciliación	1	2021/07/15	2022/02/28	11	0,7	PM AUDITORIA FINANCIERA FINAGRO Y FAG
26	FILA_26	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PI	(H-13)	(H-13) - Notas a los Estados Financieros FINAGRO Inconsistencias en notas explicativas a los EF y su homologación con la est. uniforme propuesta x la CGN. Además, en Nota 22. Rec. Admin Gbno Nal, falta información con respecto al valor total por cada recurso administrado al cierre de la vigencia, plazo de ejecución cuando aplica, entre otros aspectos	omisión de información adicional de acuerdo con el marco normativo y a las instrucciones impartidas por la CGN, por lo cual, la información contenida en los Estados Financieros no tiene los elementos necesarios para la comprensión por parte de los usuarios para la toma de decisiones, en los aspectos observados.	Revisión y ajuste Notas e EF de Finagro	1. Revisar y ajustar la homologación de las notas de los EF de Finagro según disposiciones de la SFC acorde con la estructura y disposiciones de la CGN	Notas Estados Financieros Finagro homologadas Ajustadas	1	2022/01/01	2022/02/15	5		PM AUDITORIA FINANCIERA FINAGRO Y FAG
27	FILA_27	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PI	(H-13)	(H-13) - Notas a los Estados Financieros FINAGRO Inconsistencias en notas explicativas a los EF y su homologación con la est. uniforme propuesta x la CGN. Además, en Nota 22. Rec. Admin Gbno Nal, falta información con respecto al valor total por cada recurso administrado al cierre de la vigencia, plazo de ejecución cuando aplica, entre otros aspectos	omisión de información adicional de acuerdo con el marco normativo y a las instrucciones impartidas por la CGN, por lo cual, la información contenida en los Estados Financieros no tiene los elementos necesarios para la comprensión por parte de los usuarios para la toma de decisiones, en los aspectos observados.	Revisión y ajuste Notas e EF de Finagro	2. Completar las notas de los EF de Finagro incluyendo mayor detalle de la información de los fondos administrados según recomendaciones de la CGR	Notas Estados Financieros Finagro homologadas Ajustadas	1	2022/01/01	2022/02/15	5		PM AUDITORIA FINANCIERA FINAGRO Y FAG

28	FILA_28	2 AVANCE O SEGUIMIENTO DEL P	(H-14)	(H-14) - Notas a los Estados Financieros FAG Se encontraron las siguientes inconsistencias: No se incluye nota resumen de Políticas Contables, Nota de ingresos no tiene información detallada, Nota 14 y 15 repetidas, Nota de Patrimonio no incluye ganancias y pérdidas acumuladas y del periodo	Omisión de información adicional de acuerdo con el marco normativo y a las instrucciones impartidas por la CGN	Revisión y ajuste Notas e EF del FAG	1. Revisar y ajustar la homologación de las notas de los EF del FAG según disposiciones de la SFC acorde con la estructura y disposiciones de la CGN	Notas Estados Financieros FAG homologadas Ajustadas	1	2022/01/01	2022/02/15	5		PM AUDITORIA FINANCIERA FINAGRO Y FAG
29	FILA_29	2 AVANCE O SEGUIMIENTO DEL P	(H-15)	(H-15) - Venta de cartera a CISA Proceso venta de cartera a CISA, no atendió a los lineamientos legales y de procedimiento adoptados, no se identifican documentos y análisis que den cuenta del cumplimiento del objeto fijado en él, no se identifica la aplicación de las actividades previstas en el procedimiento...	deficiencias en el seguimiento al intermediario financiero para la gestión de la recuperación de certificados por parte de FINAGRO, como administrador del FAG.	Mejoramiento en la documentación del proceso de venta de cartera	1. Realizar mesa de trabajo con CISA para conocer documentar y sustentar la adecuación normativa en la actuación del FAG en la venta de su cartera y preparar soportes para la CGR.	Acta reunión con CISA	1	2021/07/15	2022/02/28	17	0,5	PM AUDITORIA FINANCIERA FINAGRO Y FAG