

 El campo es de todos Minagricultura	FORMATO	Versión 9
	Informe Auditoría Interna de Gestión	F01-PR-CIG-02
		FECHA DE EDICIÓN 25/08/2020

FECHA DE EMISIÓN DEL INFORME: 21/06/2021

ASPECTO EVALUABLE (UNIDAD AUDITABLE): PROYECTO IMPLEMENTACIÓN DE ESTRATEGIAS PARA LA INCLUSIÓN FINANCIERA EN EL SECTOR AGROPECUARIO NACIONAL

LÍDER DE PROCESO / JEFE(S) DEPENDENCIA(S): DIRECTOR DE FINANCIAMIENTO Y RIESGOS AGROPECUARIOS

OBJETIVO DE LA AUDITORÍA: Evaluar el proyecto IMPLEMENTACIÓN DE ESTRATEGIAS PARA LA INCLUSIÓN FINANCIERA EN EL SECTOR AGROPECUARIO NACIONAL

OBJETIVO ESPECÍFICOS:

Evaluar:

1. Estado de ejecución global del proyecto
2. Estado de ejecución del proyecto en la vigencia 2020
3. Cumplimiento de objetivos del proyecto
4. Productos e indicadores del proyecto
5. Ejecución presupuestal del proyecto
6. Supervisión ejercida por el Ministerio a los convenios
7. Riesgos y Controles del proyecto

ALCANCE DE LA AUDITORÍA: Desde inicio del proyecto (2019) hasta el 31 de marzo de 2021

CRITERIOS DE LA AUDITORÍA:

- Documentación contenida en SPI - <https://spi.dnp.gov.co>
- Ley 80 de 1993 - Estatuto General de Contratación de la Administración Pública
- Manual de Contratación, Supervisión e Interventoría, versión 9
- Documento Técnico Proyecto de Inversión - Versión 4
- Mapa de riesgos de gestión del proceso y producto
- Convenios y contratos suscritos en el marco del proyecto

DESARROLLO DE LA AUDITORÍA:

ESTADO DE EJECUCIÓN GLOBAL DEL PROYECTO

A continuación, se presenta el estado de las metas y logros para las vigencias 2019 y 2020:

OBJETIVO	PRODUCTO	INDICADOR	META 2019	LOGRO 2019	META 2020	LOGRO 2020	META TOTAL
Fortalecer la política de financiamiento y	Documentos de lineamientos técnicos	Documentos de lineamientos técnicos elaborados	3	3	3	3	14

 El campo es de todos Minagricultura	FORMATO				Versión 9		
	Informe Auditoría Interna de Gestión				F01-PR-CIG-02		
					FECHA DE EDICIÓN 25/08/2020		

OBJETIVO	PRODUCTO	INDICADOR	META 2019	LOGRO 2019	META 2020	LOGRO 2020	META TOTAL
riesgos agropecuarios		Unidad de medida: Número					
	Servicio de información para la gestión de riesgos agropecuarios	Usuarios del sistema Unidad de medida: Número	1	1	2	4	10
	Servicio de divulgación	Jornadas de divulgación realizadas Unidad de medida: Número	0	0	0	0	40
	Documento de lineamientos técnicos "Agendas de Gestión de Riesgos Agropecuarios"	Documentos de lineamientos técnicos elaborados Unidad de medida: Número	0	0	0	0	10
Aumentar el nivel de educación financiera	Servicios de educación informal en inclusión financiera	Personas capacitadas Unidad de medida: Número	1250	7953	2250	2640	10000
Atenuar los costos de la financiación de actividades agropecuarias	Servicio de apoyo financiero a través de Incentivos a la Capitalización rural - ICR	Proyectos productivos con Incentivos a la Capitalización rural - ICR Otorgados Unidad de medida: Número	477	78	0	0	48746
	Servicio de apoyo financiero con la Línea especial de crédito -LEC	Proyectos productivos con línea Especial de Crédito - LEC otorgada Unidad de medida: Número	41017	50195	61862	62395	213363
Disminuir el riesgo de las actividades agropecuarias	Servicio de apoyo financiero para el fomento y la reactivación agropecuaria	Productores beneficiados con compra de cartera a través del Programa Nacional de Reactivación Agropecuario - PRAN Unidad de medida: Número	0	0	166	39	500
	Servicio de apoyo financiero para la gestión de riesgos agropecuarios	Productores beneficiarios de nuevos esquemas e instrumentos financieros para la gestión de riesgos agropecuarios. Unidad de medida: Número	16730 4	161233	28459	27175	941312
	Servicio de apoyo a la implementación de mecanismos y herramientas para el conocimiento, reducción y manejo de riesgos agropecuarios	Personas beneficiadas Unidad de medida: Número	0	0	1013	1013	2113

Fuente Meta 2019 y 2020: DOCUMENTO TÉCNICO PROYECTO DE INVERSIÓN – Versión 4 de diciembre de 2020

Fuente Logro 2019 y 2020: SPI Proyecto de inversión corte a diciembre 2019 y 2020

	FORMATO	Versión 9
	Informe Auditoría Interna de Gestión	F01-PR-CIG-02
		FECHA DE EDICIÓN 25/08/2020

Resultados

El proyecto con corte a diciembre de 2020 presentó cumplimiento completo de metas en uno (*Aumentar el nivel de educación financiera*) de los cuatro objetivos definidos. Respecto del objetivo “Fortalecer la política de financiamiento y riesgos agropecuarios” no se cumplió con la meta del producto “**Documentos de lineamientos técnicos**” en 2019; del objetivo “*Atenuar los costos de la financiación de actividades agropecuarias*” no se logró la meta del producto “**Servicio de apoyo financiero a través de Incentivos a la Capitalización rural – ICR**” en 2019; del objetivo “*Disminuir el riesgo de las actividades agropecuarias*” no se cumplió con los productos “**Servicio de apoyo financiero para el fomento y la reactivación agropecuaria**” en 2020 y “**Servicio de apoyo financiero para la gestión de riesgos agropecuarios**” en 2019 y 2020.

Se presenta cumplimiento oportuno de metas en cuatro (4) de ocho (8) productos e indicadores con metas definidas en la vigencia 2019 y 2020.

Dos productos e indicadores no tienen meta para la vigencia 2019 y 2020 de acuerdo con la planificación efectuada.

En 2020 se suscribió Plan de Mejoramiento por parte de la Dirección con el fin de mitigar el hallazgo de la Contraloría General de la República relacionado con “Servicio de apoyo financiero a través de Incentivos a la Capitalización rural – ICR” el cual tiene fecha de terminación el 31 de mayo de 2021.

La Dirección de Financiamiento y Riesgos Agropecuarios en la actualización del proyecto, representada en el DOCUMENTO TÉCNICO PROYECTO DE INVERSIÓN – Versión 4 de diciembre de 2020 planificó para las vigencias 2021 y 2022 el logro de los rezagos en productos no logrados en 2019 y 2020.

Con relación al producto “**Documentos de lineamientos técnicos**” en 2020 en el documento “INFORME EJECUTIVO CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE 2020” se señalan ejecutados 32 documentos técnicos en diferentes fases de formalización (Vigentes, en trámite y Conceptos sobre proyectos de ley y otras normas), sin embargo, en el SPI con corte a diciembre de 2020 señalan como cumplimiento total un documento denominado “*a Diciembre, El documento técnico de la reglamentación del Decreto Reglamentario del FICR, continua en revisión por parte de la OAJ junto con el documento justificativo.*” De igual forma la meta para 2020 es diferente en el SPI (1) y en el DOCUMENTO TÉCNICO PROYECTO DE INVERSIÓN (3).

Conclusiones

El proyecto IMPLEMENTACIÓN DE ESTRATEGIAS PARA LA INCLUSIÓN FINANCIERA EN EL SECTOR AGROPECUARIO NACIONAL presentó cumplimiento total en uno de los cuatro objetivos planteados, los restantes presentaron cumplimiento parcial.

El proyecto IMPLEMENTACIÓN DE ESTRATEGIAS PARA LA INCLUSIÓN FINANCIERA EN EL SECTOR AGROPECUARIO NACIONAL presentó cumplimiento total en tres de los

 El campo es de todos Minagricultura	FORMATO	Versión 9
	Informe Auditoría Interna de Gestión	F01-PR-CIG-02
		FECHA DE EDICIÓN 25/08/2020

cuatro objetivos planteados en la vigencia 2020, presentando desempeño parcial en el objetivo “*Disminuir el riesgo de las actividades agropecuarias*”

El producto “**Servicio de apoyo financiero a través de Incentivos a la Capitalización rural – ICR**” presenta un alto riesgo de incumplimiento de meta total, dado el 16% (78 proyectos) de cumplimiento de 2019 y que en 2020 se definió cero proyectos a apoyar. La meta total es 48746.

El producto “**Servicio de apoyo financiero para el fomento y la reactivación agropecuaria**” y su indicador “Productores beneficiados con compra de cartera a través del Programa Nacional de Reactivación Agropecuario – PRAN” presenta un alto riesgo de incumplimiento de meta total, dado el 23% (39 productores) de logrados en la vigencia 2020, en la vigencia 2019 no se proyectó ejecutar este producto. Meta total de 500.

El indicador “Documentos de lineamientos técnicos elaborados” no está asociado directamente con el o los documento(s) técnico(s) que precisen el cumplimiento de la meta. Se presenta información no concordante en el producto “**Documentos de lineamientos técnicos**” respecto de la meta y de lo ejecutado en la vigencia 2020, aumentando el riesgo de malinterpretación y utilización de información no precisa en la toma de decisiones.

PLANIFICACIÓN PROYECTO – CONVENIO 20200040

De acuerdo con la evaluación efectuada en la documentación del proyecto y del convenio 20200040 entre el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural y FINAGRO se encontró:

El indicador “*Productores beneficiarios de nuevos esquemas e instrumentos financieros para la gestión de riesgos agropecuarios*” tiene como unidad de medida hectáreas con seguro agropecuario y el indicador “*Productores beneficiarios de instrumentos financieros para la gestión de riesgos agropecuarios*” como unidad de medida maneja *número de personas*, Estos dos indicadores tienen correlación alta por lo que son incongruentes las metas para 2019, 2020 y 2021, figura 1.

Tabla. Indicadores de producto

PRODUCTO	NOMBRE INDICADOR	UNIDAD DE MEDIDA	META				TOTAL	¿Asociado a un indicador PND?
			año 1 (2019)	año 2 (2020)	año 3 (2021)	año 4 (2022)		
Documentos de lineamientos técnicos	Documentos de lineamientos técnicos elaborados	Número de documentos	2	1	2	2	7	
	Documentos de lineamientos técnicos para el desarrollo de instrumentos de financiamiento sectoriales elaborados	Número de documentos	1	2	3	1	7	
Servicio de divulgación	Jornadas de divulgación realizadas	Número de jornadas	0	0	20	20	40	
Documento de lineamientos técnicos	Documentos de lineamientos técnicos elaborados	Documentos de lineamientos técnicos elaborados	0	0	0	10	10	
Servicio de información para la gestión de riesgos agropecuarios	Usuarios del sistema	Número de usuarios	1	2	3	4	10	
Servicios de educación informal en inclusión financiera	Personas capacitadas	Número de personas	1.250	2.250	3.000	3.500	10.000	
Servicio de apoyo financiero con la Línea especial de crédito -LEC	Proyectos productivos con línea Especial de Crédito - LEC otorgada	Número de proyectos	41.017	61.862	47.255	63.229	213.363	
Servicio de apoyo financiero a través de Incentivos a la Capitalización rural - ICR	Proyectos productivos con incentivos a la Capitalización rural - ICR Otorgados	Número de proyectos	477	-	68	48.201	48.746	
Servicio de apoyo financiero para la gestión de riesgos agropecuarios	Productores beneficiarios de nuevos esquemas e instrumentos financieros para la gestión de riesgos agropecuarios	Hectáreas con seguro agropecuario	167.304	28.459	184.055	561.494	941.312	X
	Productores beneficiarios de instrumentos financieros para la gestión de riesgos agropecuarios	Número de personas	-	-	-	2.500	2.500	
Servicio de apoyo a la implementación de mecanismos y herramientas para el conocimiento, reducción y manejo de riesgos agropecuarios	Personas beneficiadas	Número de personas	0	1.013	500	600	2.113	
Servicio de apoyo financiero para el fomento y la reactivación agropecuaria	Productores beneficiados con compra de cartera a través del Programa Nacional de Reactivación Agropecuario - PRAN	Número de personas	-	166	167	167	500	

 El campo es de todos Minagricultura	FORMATO	Versión 9
	Informe Auditoría Interna de Gestión	F01-PR-CIG-02
		FECHA DE EDICIÓN 25/08/2020

Figura 1 Fuente: DOCUMENTO TÉCNICO PROYECTO DE INVERSIÓN – Versión 4 de diciembre de 2020

El convenio presentó relación directa y explícita hacia los productos **“Servicio de apoyo financiero a través de Incentivos a la Capitalización rural – ICR”** y **“Servicio de apoyo financiero con la Línea especial de crédito -LEC”**. Obligación específica 1 de FINAGRO.

El convenio a través de su Plan Operativo 1 aprobado en Comité Administrativo del 20 de enero de 2020 determinó un presupuesto cero al producto **“Servicio de apoyo financiero a través de Incentivos a la Capitalización rural – ICR”** y de COP 99.316.900.516 para el producto **“Servicio de apoyo financiero con la Línea especial de crédito -LEC”**, consistente con las metas de la vigencia.

Se evidencia cumplimiento de la meta definida para el producto **“Servicio de apoyo financiero con la Línea especial de crédito -LEC”**.

El Plan Operativo 1 usó como referencia de ejecución el presupuesto asignado a cada línea LEC, sin embargo, no tuvo en cuenta la meta definida del indicador “Proyectos productivos con línea Especial de Crédito - LEC otorgada” que para enero 2020 era de 35132 proyectos productivos apoyados. Esto imposibilita un adecuado seguimiento a este indicador.

La meta para el indicador “Proyectos productivos con línea Especial de Crédito - LEC otorgada” tuvo ajuste en el mes de abril y diciembre de 2020, figura 2, en el reporte del mes de junio de FINAGRO se indicó el cumplimiento de la meta con 50540 operaciones.

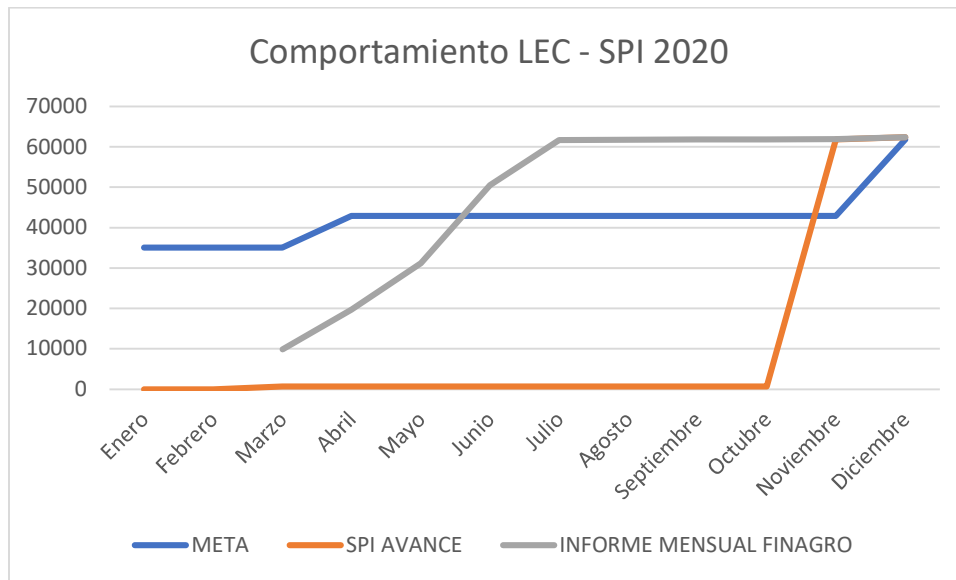



Figura 2

El avance presentado en el SPI no es idéntico a los reportados en los informes de FINAGRO, se indica por parte de la Dirección que se presentó un error humano en el proceso de carga de información al SPI.

	FORMATO	Versión 9
	Informe Auditoría Interna de Gestión	F01-PR-CIG-02
		FECHA DE EDICIÓN 25/08/2020

En Plan Operativo 1, no se definió la aplicación de la obligación específica 5 de FINAGRO *“Realizar el control y seguimiento a las operaciones beneficiadas con los instrumentos objeto del contrato, a través de visitas de verificación de inversión, utilizando la metodología definida y aplicable por FINAGRO para dicha actividad”*, generando dificultades de seguimiento en la fase de ejecución inicial del proyecto.

EJECUCIÓN CONVENIO 20200040

La revisión ejecutada se basó en los datos encontrados en SECOP, carpeta contractual que reposa en archivo del Grupo de Contratos e información presentada por la Dirección de Financiamiento y Riesgos Agropecuarios.

Resultados

La supervisión del convenio se desarrolló principalmente en los Comités Administrativos desarrollados a lo largo del 2020, evidenciado en dieciocho (18) actas de comité debidamente suscritas.

El instrumento principal para el seguimiento de los resultados de convenio fue el Plan Operativo, el cual en el marco del comité administrativo sufrió modificaciones y revisiones. Evidenciado en las actas de comité.

Se evidenció solicitud del estado de avance de las actividades relacionadas con el control de inversión por parte del Ministerio en actas del Comité Administrativo desde el 24 de abril de 2020 - Sesión 8.

En sesión 17 del 30 de noviembre de 2020 el Comité concluye *“Aprobar de manera unánime la prórroga del contrato hasta el 30 de septiembre de 2021, la salvedad que el término de prórroga solamente se otorga para adelantar de manera exclusiva las visitas de control de inversión”*

Los informes presentados por FINAGRO presentan las actividades ejecutadas, relacionadas con la ejecución de visitas de control y seguimiento a la inversión, en los meses de octubre, noviembre y diciembre, para los demás meses no se presenta avance alguno.

En el informe de diciembre de FINAGRO señala la proyección de realización de un total de 1418 visitas (120 en ejecución y 1298 proyectadas).

La carpeta que reposa en Grupo de Contratos del convenio 20200040 cuenta con información incompleta del desarrollo de este. Por ejemplo, no cuenta con los informes entregados por FINAGRO o las actas de comité administrativo.

El último informe de supervisión cargado en SECOP corresponde al mes de octubre de 2020.

 El campo es de todos Minagricultura	FORMATO	Versión 9
	Informe Auditoría Interna de Gestión	F01-PR-CIG-02
		FECHA DE EDICIÓN 25/08/2020

Conclusiones

La supervisión del convenio controló adecuadamente la ejecución de los recursos presupuestados en el producto **“Servicio de apoyo financiero con la Línea especial de crédito -LEC”**.

La supervisión del convenio no cumplió con el punto 5.7.1 del numeral 5.7 “OBLIGACIONES DEL SUPERVISOR EN EL CONTRATO O CONVENIO PRINCIPAL Y EN SUS DERIVADOS” denominado *“Responder porque en el expediente que reposa en el archivo del Grupo de Contratación contenga toda la documentación que se produzca durante la etapa contractual y post contractual del contrato o convenio. Con el fin de evitar que los supervisores o interventores respondan por no allegar oportunamente al Grupo de Contratación la documentación antes citada, estos deberán remitir dicha documentación a más tardar, dentro del mes siguiente a su generación.”*

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

De acuerdo con la información registrada en el SPI, el avance financiero del proyecto presenta:

Resumen Financiero – Año Inicio: 2019 Año Final: 2022

Vigencia	Solicitado**	Inicial*	Vigente*	Compromiso*	Obligación*	Pago*	Avances
2019-Dic	791.892.630.500	248.517.492.672	189.137.492.672	189.093.198.243	68.032.571.138	68.032.571.138	Financiero: 35,97% Físico: 102,09% Gestión: 0,00%
2020-Dic	779.371.908.500	148.603.900.000	148.603.900.000	148.519.880.817	38.233.192.614	38.233.192.614	Financiero: 25,73% Físico: 100,26% Gestión: 170,00%
2021-May	471.580.727.952	218.981.857.492	218.981.857.492	203.829.617.344	35.642.692.417	35.642.692.417	Financiero: 16,28% Físico: 20,00% Gestión: 116,00%
2022	323.504.167.455	0	0	0	0	0	Financiero: 0,00% Físico: 0,00% Gestión: 0,00%

Fuente *SUIFP - **SIIF. Información va desde 2008, año que se inició el SPI.

Figura 3

Relación contratación versus obligación presupuestal del proyecto 2020

Identificación	Valor Obligado
1013589578	65.600.000
1018406791	112.875.563
1018423363	35.036.400
1022346023	84.857.523

	FORMATO	Versión 9
	Informe Auditoría Interna de Gestión	F01-PR-CIG-02
		FECHA DE EDICIÓN 25/08/2020

Identificación	Valor Obligado
1024549463	43.866.662
1026560195	129.160
1032396199	44.194.500
1032447196	47.334.000
1053326481	90.528.000
1053329645	110.999.994
1088248163	5.263.000
1098752317	21.597.000
1102832901	21.700.000
20477017	47.092.500
33335379	99.703.915
35355319	7.000.000
36756806	48.650.000
74810549	75.942.125
79723155	104.364.396
800075003	1.227.800
800116398	36.629.162.746
80036286	58.512.000
80073830	582.140
80109519	104.017.500
80151544	16.081.202
830000602	238.028.760
88257264	73.944.457
92526761	14.472.271
94071977	30.429.000
Obligación total 2020	38.233.192.614

Fuente: Ejecución presupuestal a diciembre de 2020 – Subdirección Financiera

Resultados

Se evidencia cumplimiento oportuno en la generación de los compromisos presupuestales, dado en gran medida por el valor de los convenios que se tienen con FINAGRO como ejecutor del producto “**Servicio de apoyo financiero con la Línea especial de crédito - LEC**” y “**Servicio de apoyo financiero a través de Incentivos a la Capitalización rural - ICR**”.

Se encontró coherencia y exactitud entre los datos suministrados por la Subdirección Financiera, la reportada por el SPI y los informes presentados por FINAGRO.

 El campo es de todos Minagricultura	FORMATO	Versión 9
	Informe Auditoría Interna de Gestión	F01-PR-CIG-02
		FECHA DE EDICIÓN 25/08/2020

En la vigencia 2020 se realizaron un total de 29 contratos entre prestación de servicios y convenios, los cuales tuvo un compromiso de \$ **148.519.880.817** y pago de la vigencia total de \$ **38.233.192.614**, correspondiente al 25.74% de obligación.

Los pagos efectuados correspondientes al primer desembolso, realizados a FINAGRO para la vigencia 2020 cumplieron con los requisitos establecidos en el convenio 20200040

Desembolso	Requisito	Fecha cumplimiento	Fecha creación de Obligación	Valor
1	Previa aprobación de Plan Operativo por el Comité Administrativo	20 de enero de 2021	2020-02-07 15:04:50	9.000.000.000
1	Previa aprobación de Plan Operativo por el Comité Administrativo	20 de enero de 2021	2020-09-28 12:13:59	9.000.000.000
1	Previa aprobación de Plan Operativo por el Comité Administrativo	20 de enero de 2021	2020-10-28 19:21:00	1.000.000.000
1	Previa aprobación de Plan Operativo por el Comité Administrativo	20 de enero de 2021	2020-10-28 19:27:20	9.050.000.000
1	Previa aprobación de Plan Operativo por el Comité Administrativo	20 de enero de 2021	2020-12-16 19:36:41	2.550.000.000
TOTAL DESEMBOLSADO – PORCENTAJE 30%				30.600.000.000

Fuente: Ejecución presupuestal a diciembre de 2020 – Subdirección Financiera

Conclusiones

El proyecto IMPLEMENTACIÓN DE ESTRATEGIAS PARA LA INCLUSIÓN FINANCIERA EN EL SECTOR AGROPECUARIO NACIONAL presenta una ejecución presupuestal adecuada, cumpliendo en oportunidad con los tiempos y normatividad definidos.

RIESGOS DEL PROYECTO

Se identificaron siete riesgos para el proyecto, los cuales fueron analizados y se obtuvo:

ITEM	RIESGOS	EVALUACIÓN	FUENTE
1	Giro de Recursos no oportunos al proyecto	Este riesgo no define claramente los controles que permiten determinar el riesgo residual, de igual manera no está formalizado en el mapa de riesgos de producto. Contiene forma de mitigación	DOCUMENTO TÉCNICO PROYECTO DE INVERSIÓN – Versión 4 de diciembre de 2020
2	No giro de los recursos de manera oportuna por parte de la DTN	Este riesgo no define claramente los controles que permiten determinar el riesgo residual, de igual manera no está formalizado en el mapa de riesgos de producto. Contiene forma de mitigación	DOCUMENTO TÉCNICO PROYECTO DE INVERSIÓN – Versión 4 de diciembre de 2020
3	No lograr la cobertura y participación suficiente - Baja demanda de recursos orientados en territorios priorizados y de interés del Gobierno	Este riesgo no define claramente los controles que permiten determinar el riesgo residual, de igual manera no está formalizado en el mapa de riesgos de producto. Contiene forma de mitigación	DOCUMENTO TÉCNICO PROYECTO DE INVERSIÓN – Versión 4 de diciembre de 2020

	FORMATO		Versión 9
	Informe Auditoría Interna de Gestión		F01-PR-CIG-02
			FECHA DE EDICIÓN 25/08/2020

		Se evidenció materialización del riesgo, evidenciado en la vigencia 2019 para el producto “Servicio de apoyo financiero a través de Incentivos a la Capitalización rural – ICR” donde no se cumplió la meta definida.	
4	Fallas en la implementación del Crédito de Fomento Agropecuario	El control representado en el mapa se representa adecuado, sin embargo, existen controles aplicados que no se presentan en el mapa, por ejemplo, los comités Administrativos que se desarrollan en el marco del convenio anual con FINAGRO. No se evidencia materialización.	Mapa de Riesgos vigente (18 de diciembre de 2020)
5	Retraso en la aplicación de los alivios previstos por la Junta Directiva del FONSA	Se evidenció materialización del riesgo, evidenciado en la vigencia 2020 para el producto “Servicio de apoyo financiero para el fomento y la reactivación agropecuaria” donde no se cumplió la meta definida.	Mapa de Riesgos vigente (18 de diciembre de 2020)
6	Incumplimiento de las Metas del Servicio de Apoyo Financiero ofrecido a través del Incentivo a la Capitalización Rural - ICR y Líneas Especiales de Crédito - LEC	Se evidenció materialización del riesgo, evidenciado en la vigencia 2019 para el producto “Servicio de apoyo financiero a través de Incentivos a la Capitalización rural - ICR” donde no se cumplió la meta definida. Este riesgo se correlaciona altamente con el riesgo número 3 “No lograr la cobertura y participación suficiente”	Mapa de Riesgos vigente (18 de diciembre de 2020)
7	Fallas en la implementación de los instrumentos.	El control descrito “Aplicar el Manual de Contratación, Supervisión e Interventoría MN-GPC-01” en el mapa no cumple con las características definidas en la Guía para la Administración de riesgos y el diseño de controles en entidades públicas – Versión 5 Diciembre de 2020.	Mapa de Riesgos vigente (18 de diciembre de 2020)
8	Bajo acceso y uso del seguro agropecuario.	Se evidenció materialización del riesgo, evidenciado en la vigencia 2019 y 2020 para el producto “Servicio de apoyo financiero para la gestión de riesgos agropecuarios” donde no se cumplió la meta definida.	Mapa de Riesgos vigente (18 de diciembre de 2020)

Conclusiones

La gestión de riesgos del proyecto presenta debilidades, dada la materialización de cuatro riesgos para el proyecto, así mismo, tres no se encuentran contemplados en el Mapa de Riesgos de Producto.

Los controles definidos en los riesgos materializados no cumplen con los estándares definidos en la Guía para la Administración de riesgos y el diseño de controles en entidades públicas – Versión 5 Diciembre de 2020.

Las formas de mitigación adoptadas en la vigencia 2020 no eliminaron la causa para el riesgo “Bajo acceso y uso del seguro agropecuario”, dado la materialización en 2019 y 2020.

	FORMATO	Versión 9
	Informe Auditoría Interna de Gestión	F01-PR-CIG-02
		FECHA DE EDICIÓN 25/08/2020


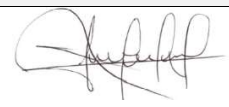
ASPECTOS ENCONTRADOS: (Conformidades y no conformidades)

Conformidad: Se evidenció cumplimiento del objetivo principal del proyecto “Atenuar los costos de la financiación de actividades agropecuarias” a través de Servicio de apoyo financiero con la Línea especial de crédito -LEC.

Observación: Se evidenció que el producto “**Documentos de lineamientos técnicos**” para la vigencia 2020 en el proyecto no se identifican claramente los documentos con los que se cumple.

Observación: Se presentó ajuste de meta del producto “Servicio de apoyo financiero con la Línea especial de crédito -LEC” en el mes de diciembre, pasando de 42914 proyectos a 61862; teniendo en cuenta que el reporte de FINAGRO del mes de junio reportó 50540 operaciones.

No conformidad: El diseño y ejecución de controles no cumple con los estándares definidos en la Guía para la Administración de riesgos y el diseño de controles en entidades públicas – Versión 5 Diciembre de 2020, dada la materialización de los riesgos “No lograr la cobertura y participación suficiente”, “Retraso en la aplicación de los alivios previstos por la Junta Directiva del FONSA”, “Incumplimiento de las Metas del Servicio de Apoyo Financiero ofrecido a través del Incentivo a la Capitalización Rural -ICR y Líneas Especiales de Crédito -LEC” y “Bajo acceso y uso del seguro agropecuario”. De igual forma tres riesgos (“Giro de Recursos no oportunos al proyecto”, “No giro de los recursos de manera oportuna por parte de la DTN” y “No lograr la cobertura y participación suficiente” no se encuentran formalizados en el Mapa de Riesgos de producto.

	Jefe oficina de Control Interno Auditor líder	Auditor asignado
Firma		
Nombre	Ana Marlenne Huertas López	Juan Harbey Numpaque Fonseca