

Tipo Modalidad	53	
Formulario	400	
Moneda Informe	1	
Entidad	195	
Fecha	2014/06/16	
Periodicidad	0	OCASIONAL

M-3: PLAN DE MEJORAMIENTO
F14.1: PLANES DE MEJORAMIENTO - ENTIDADES

PLANES DE MEJORAMIENTO - ENTIDADES													
(1)	4	8	12	16	20	24	28	31	32	36	40	44	48
	MODALIDAD DE REGISTRO	DIGO HALLAZGO	DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	CAUSA DEL HALLAZGO	ACCIÓN DE MEJORA	ACTIVIDADES / DESCRIPCIÓN	DADES / UNIDAD DE	CANTIDADES UNIDADES / FECHA	IS / FECHA DE	TES / PLAZO E	AVANCE FÍSICO	OBSERVACIONES	
1	FILA 1	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE ME	Hallazgo No 1 - Indicadores de Gestión Tres de los indicadores que hacen parte de la batería de indicadores de gestión diseñados por FINAGRO para evaluar el cumplimiento en su gestión de los principios de la gestión fiscal, en los términos expresados en el artículo 3 de la Ley 610 de 2000, evidencian fallas en su planteamiento o en la oportunidad de su evaluación.	Debilidades presentadas en la formulación de los indicadores y en el seguimiento adecuado que se les debe dar a los mismos	Revisión de los indicadores de gestión estratégicos, de tal manera que los indicadores definidos estén acordes a lo que se quiere medir y que la periodicidad y fecha de reporte esté acorde a la disponibilidad de la información requerida para su cálculo	Revisar los indicadores de gestión estratégicos	Informe Revisión	1	2014/07/16	2014/09/30	11	Auditoría 2013 Regular Vigencia	
2	FILA 2	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	Hallazgo No 1 - Indicadores de Gestión Tres de los indicadores que hacen parte de la batería de indicadores de gestión diseñados por FINAGRO para evaluar el cumplimiento en su gestión de los principios de la gestión fiscal, en los términos expresados en el artículo 3 de la Ley 610 de 2000, evidencian fallas en su planteamiento o en la oportunidad de su evaluación.	Debilidades presentadas en la formulación de los indicadores y en el seguimiento adecuado que se les debe dar a los mismos	Revisión de los indicadores de gestión estratégicos, de tal manera que los indicadores definidos estén acordes a lo que se quiere medir y que la periodicidad y fecha de reporte esté acorde a la disponibilidad de la información requerida para su cálculo	Revisión hoja de vida de los indicadores estratégicos para dejar claro fecha de reporte	Hojas de vida revisadas	13	2014/07/16	2014/09/30	11	Auditoría 2013 Regular Vigencia	
3	FILA 3	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	Hallazgo No 1 - Indicadores de Gestión Tres de los indicadores que hacen parte de la batería de indicadores de gestión diseñados por FINAGRO para evaluar el cumplimiento en su gestión de los principios de la gestión fiscal, en los términos expresados en el artículo 3 de la Ley 610 de 2000, evidencian fallas en su planteamiento o en la oportunidad de su evaluación.	Debilidades presentadas en la formulación de los indicadores y en el seguimiento adecuado que se les debe dar a los mismos	Revisión de los indicadores de gestión estratégicos, de tal manera que los indicadores definidos estén acordes a lo que se quiere medir y que la periodicidad y fecha de reporte esté acorde a la disponibilidad de la información requerida para su cálculo	Enviar correo a los responsables de los reportes de indicadores recordando periodicidad y oportunidad de los reportes alineado con la información presentada a la Junta Directiva	Correo	1	2014/07/16	2014/09/30	11	Auditoría 2013 Regular Vigencia	
4	FILA 4	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	Hallazgo No 2 - Ejecución Presupuestal La Ejecución de Gastos de Funcionamiento y de Inversión con corte a dic 31/2013 reportada por FINAGRO a la comisión de la CGR refleja saldo de \$45.218 mill, los cuales difieren en \$1.740 mill respecto a los gastos registrados contablemente por \$46.958 millones, debido a que no se consideraron dentro de lo ejecutado presupuestalmente algunos gastos	Deficiencias en la aplicación del procedimiento denominado DEO PRO-006 "Ejecución Presupuestal", el cual establece la actualización de la información presupuestal con base en los resultados contables del mes	Ajuste en la elaboración del presupuesto de cada vigencia y fortalecimiento del seguimiento a la ejecución presupuestal	Incorporar estos rubros dentro del Presupuesto cuando se elabore el de cada vigencia	Presupuesto 2015	1	2014/10/01	2014/12/31	13	Auditoría 2013 Regular Vigencia	
5	FILA 5	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	Hallazgo No 2 - Ejecución Presupuestal La Ejecución de Gastos de Funcionamiento y de Inversión con corte a dic 31/2013 reportada por FINAGRO a la comisión de la CGR refleja saldo de \$45.218 mill, los cuales difieren en \$1.740 mill respecto a los gastos registrados contablemente por \$46.958 millones, debido a que no se consideraron dentro de lo ejecutado presupuestalmente algunos gastos	Deficiencias en la aplicación del procedimiento denominado DEO PRO-006 "Ejecución Presupuestal", el cual establece la actualización de la información presupuestal con base en los resultados contables del mes	Ajuste en la elaboración del presupuesto de cada vigencia y fortalecimiento del seguimiento a la ejecución presupuestal	Realizar seguimiento mensual a la ejecución del presupuesto	Seguimiento ejecución presupuestal	6	2014/07/30	2014/12/30	21	Auditoría 2013 Regular Vigencia	
6	FILA 6	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	Hallazgo No 3 - Metas Propuestas para la Reforestación en 2013 No obstante, la distribución de recursos para CIF vigencia 2013 en el CONPES 3743 con el ánimo de ampliar la base forestal, se evidenció que dichas metas no fueron cumplidas por parte de FINAGRO en la gestión a su cargo.	Concentración en la suscripción de los contratos, al final del periodo fiscal 2013. Proceso apresurado al no contar con el tiempo suficiente debido al ajuste del cronograma, para la verificación del cumplimiento de requisitos.	Apoyo a Planeación nacional en el diseño del Plan Nacional de Desarrollo apoyados en estudios técnicos para la definición de las metas del programa	Solicitar a Planeación Nacional la participación en el diseño del Plan Nacional de Desarrollo en el relacionado con Finagro	Comunicado	1	2014/06/01	2014/12/01	26	Auditoría 2013 Regular Vigencia	
7	FILA 7	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	Hallazgo No 3 - Metas Propuestas para la Reforestación en 2013 No obstante, la distribución de recursos para CIF vigencia 2013 en el CONPES 3743 con el ánimo de ampliar la base forestal, se evidenció que dichas metas no fueron cumplidas por parte de FINAGRO en la gestión a su cargo.	Concentración en la suscripción de los contratos, al final del periodo fiscal 2013. Proceso apresurado al no contar con el tiempo suficiente debido al ajuste del cronograma, para la verificación del cumplimiento de requisitos.	Apoyo a Planeación nacional en el diseño del Plan Nacional de Desarrollo apoyados en estudios técnicos para la definición de las metas del programa	Elaborar estudio técnico base para la propuesta de metas del programa	Estudio Técnico	1	2014/06/01	2014/12/01	26	Auditoría 2013 Regular Vigencia	

8	FILA 8	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	Hallazgo No 3 - Metas Propuestas para la Reforestación en 2013 No obstante, la distribución de recursos para CIF vigencia 2013 en el CONPES 3743 con el ánimo de ampliar la base forestal, se evidenció que dichas metas no fueron cumplidas por parte de FINAGRO en la gestión a su cargo.	Concentración en la suscripción de los contratos, al final del periodo fiscal 2013. Proceso apresurado al no contar con el tiempo suficiente debido al ajuste del cronograma, para la verificación del cumplimiento de los requisitos,	Apoyo a Planeación nacional en el diseño del Plan Nacional de Desarrollo apoyados en estudios técnicos para la definición de las metas del programa	Implementar el Banco de Proyectos CIF mejorando la dinámica de otorgamiento	Banco de Proyectos	1	2014/06/01	2014/12/01	26	Auditoría 2013	Regular	Vigencia
9	FILA 9	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	Hallazgo No 4 - Inconsistencias en la Información Al revisar la información del rubro de avance de los recursos a proyectos nuevos 2013 contenida en diferentes fuentes, se evidencia inconsistencia en el No de inscritos en Acta Comité Administrativo No.2 (Conv. Interadministrativo 201/2013) de fecha 19/julio, al tomar inform. que corresponde a fecha anterior a la reportada en el avance	Incumplimiento de las funciones del Comité Administrativo	Validación Previa de la información reportada en las actas de Comité Administrativo del Contrato 218-2014 para la administración del CIF	Revisar la información previa para el Comité Administrativo y validar, previamente a la firma de las partes la información registrando vistos buenos a la totalidad de las paginas por parte de la Directora Forestal y/o el Vicepresidente de Desarrollo Rural	Acta con visto bueno	2	2014/06/30	2014/12/31	26	Auditoría 2013	Regular	Vigencia
10	FILA 10	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	Hallazgo No 5 - Cumplimiento del Plan Operativo Anual Del análisis al cumplimiento del Plan Operativo se evidenció que FINAGRO y el MADR no fueron eficientes y eficaces en la ejecución de los recursos, y el cumplimiento de las metas propuestas, en razón a que, se realizó desembolso del 20% de \$96.248.2 millones...	Deficiente planeación en el Plan Operativo del Incentivo, tanto para la definición de las metas como para la asignación de los recursos	Informe de actividades al MADR que avizora el estado del cumplimiento de las metas propuestas en el Plan Operativo del Contrato 218 de 2014 que incluya las sugerencias o puntos de control tendientes a lograr los resultados esperados.	Elaborar y enviar informes trimestrales detallados por actividades según el plan operativo aprobado del Contrato 218-2014	Informes	3	2014/07/01	2015/01/31	30	Auditoría 2013	Regular	Vigencia
11	FILA 11	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	Hallazgo No 5 - Cumplimiento del Plan Operativo Anual Del análisis al cumplimiento del Plan Operativo se evidenció que FINAGRO y el MADR no fueron eficientes y eficaces en la ejecución de los recursos, y el cumplimiento de las metas propuestas, en razón a que, se realizó desembolso del 20% de \$96.248.2 millones...	Deficiente planeación en el Plan Operativo del Incentivo, tanto para la definición de las metas como para la asignación de los recursos	Oficio al MADR informando los recursos obligados en virtud del art.13 de la Ley 1640 de 2013 solicitando el desembolso de los recursos pendientes por girar a FINAGRO	Elaborar y enviar oficio al MADR informando los recursos obligados en el CIF para la vigencia 2013 en virtud del contrato 201 de 2013 solicitando el desembolso de los recursos pendientes por girar a FINAGRO	Oficio	1	2014/07/01	2014/08/31	9	Auditoría 2013	Regular	Vigencia
12	FILA 12	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	Hallazgo No 6 - Mantenimientos Vigencias anteriores Mediante Acta No. 3 del Comité Administrativo se aprueba reducción de recursos avalada por Consejo Directivo CIF, incluyendo mantenimientos por \$10.000 mill. contraria a lo previsto en CONPES 3743 (num IV), al destinar recursos de la vigencia 2013, a cubrir gastos de vigencias anteriores contemplados en el contrato 219-2012.	Falta de análisis a las propuestas que se presentan para la toma de decisiones evidenciado debilidades de control y seguimiento.	Oficiar a la Dirección de Cadenas Agrícolas y Forestales encargada en el MADR de manera mensual a partir del segundo semestre de 2014 informando el estado de los pagos por mantenimientos de vigencias anteriores	Elaborar y enviar informes mensuales detallados de pagos de mantenimientos CIF vigencias anteriores (correspondientes a contratos firmados entre el MADR o las CARs y los beneficiarios)	Informes	6	2014/07/01	2014/12/31	26	Auditoría 2013	Regular	Vigencia
13	FILA 13	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	Hallazgo No 7 - Recursos Comprometidos Contrato 201 de 2013 - En la vigencia 2013 el Ministerio sólo giró \$19.248.2 millones, correspondiente al primer pago previsto en el contrato; sin embargo, FINAGRO comprometió \$55.568 millones, sin contar con la disponibilidad de recursos, por cuanto el MADR no hizo el trámite presupuestal correspondiente para el respaldo de dichos compromisos.	El MADR no hizo el trámite presupuestal correspondiente para el respaldo de dichos compromisos	Oficio al MADR informando los recursos obligados en virtud del art.13 de la Ley 1640 de 2013 solicitando el desembolso de los recursos pendientes por girar a FINAGRO	Elaborar y enviar oficio al MADR informando los recursos obligados en el CIF para la vigencia 2013 en virtud del contrato 201 de 2013 solicitando el desembolso de los recursos pendientes por girar a FINAGRO	Oficio	1	2014/07/01	2014/08/31	9	Auditoría 2013	Regular	Vigencia
14	FILA 14	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	Hallazgo No 8 - Cuentas por pagar Subestimación por \$1.634 millones, correspondientes al valor de 20 de los proyectos que según informe de actividades del 27/01/2014 con corte a 31/12/2013, se encuentran en proceso de pago sobrestimando en misma cuantía la cuenta acreedores fiduciarios...	incumpliendo el procedimiento establecido por FINAGRO consistente en la causación de las cuentas por pagar, a efectos de que el sistema emita el orden de pago para la cancelación de las obligaciones con cargo a los recursos administrados.	Ajuste al modelo de informes trimestrales de actividades entregados al MADR del Contrato 218 de 2014, desglosando los CIF que se encuentran en validación técnica como requisito para el pago y los que ya se encuentran validados y en proceso de desembolso al beneficiario, verificando los valores con la contabilidad	Incluir mayor detalle en informes de actividades al MADR del contrato CIF 218/2014 diferenciando los que se encuentran en validación técnica, los que están en proceso de validación documental y los que efectivamente han surtido todos los procesos previos al pago y sólo están pendientes de la erogación efectiva al beneficiario, verificando que los valores coincidan contablemente	Informes	3	2014/08/29	2015/01/30	22	Auditoría 2013	Regular	Vigencia
15	FILA 15	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	Hallazgo No 9 - Ejecución de Recursos El Fondo de Inversiones de Capital de Riesgo FINAGRO como administrador invirtió en 2007 en el FONDO DE CAPITAL PRIVADO FONDO DE INVERSIÓN FORESTAL COLOMBIA, \$20.081.1 mill y en el 2010 en ALMIDONES DE SUCRE, \$23.733.1 mill, para un total invertido de \$43.814.2 mill, quedando saldo de \$16.185,8 mill...	No se han adelantado las gestiones necesarias por parte de FINAGRO ante el Ministerio de Agricultura, para definir la inversión o destino de estos recursos en el sector agropecuario.	Oficiar al Ministerio de Agricultura semestralmente, informando el monto de los recursos disponibles del Fondo de Capital de Riesgos, solicitando la línea de acción a seguir por parte de FINAGRO sobre el tema	Comunicar al Ministerio de Agricultura semestralmente, informando el monto de los recursos disponibles del Fondo de Capital de Riesgos, solicitando la línea de acción a seguir por parte de FINAGRO sobre el tema	Oficio	2	2014/07/01	2015/01/31	30	Auditoría 2013	Regular	Vigencia

16	FILA_16	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	Hallazgo No 10 - Actualización de Inversiones Al 31/12/2013 del Fondo de Inversión de Capital de Riesgo, refleja en "Otros Activos Inversión realizada por FINAGRO por \$14,166 mil y administrada por FIDIAGRARIA, que reporta en Edos Fieros (Pérdidas) de \$218,000 mil sobre aportes entregados por FINAGRO que no se ha considerado contable/ en la actualización del valor de la inversión	FINAGRO no considera prudente registrar valorizaciones o desvalorizaciones generadas durante el transcurso de dicho Proyecto por las posibilidades de pérdida de la inversión u obtención de rendimientos por la operación de las mismas	Solicitud de concepto a la Superintendencia Financiera de Colombia sobre la forma de contabilizar estas inversiones	Solicitar concepto a la Superintendencia Financiera de Colombia sobre la forma de contabilizar estas inversiones y realizar las acciones a que haya lugar, según respuesta de dicha Superintendencia	Solicitud Concepto	1	2014/07/16	2014/09/30	11	Auditoría 2013	Regular	Vigencia
17	FILA_17	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	Hallazgo No 11 - Diferencias valor del portafolio Al confrontar la información sobre el valor del portafolio, contenida en Actas de Comité de Evaluación de Cartera e Inversiones, y Actas del Comité de portafolio de Inversiones y los registros de los Estados Financieros, en algunos meses del 2013 se presenta una diferencia.	Errores de digitación, toma de títulos duplicados, títulos que no corresponden al periodo, así como desconocimiento de títulos del periodo, lo cual evidencia debilidades en el control a los informes generados, falta de conciliación de reportes de las distintas dependencias	Implementación de mecanismos de validación y control para la generación de la información, así como la implementación de funcionalidades en el aplicativo de valoración de portafolios para la generación automática de los informes presentados en los Comités.	Realizar una doble validación de la información en días diferentes y antes de ser utilizada para la generación de los cuadros presentados en los Comités.	Archivos de validación (Plano y ALFYM) (2 por mes)	6	2014/07/01	2014/12/26	25	Auditoría 2013	Regular	Vigencia
18	FILA_18	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	Hallazgo No 11 - Diferencias valor del portafolio Al confrontar la información sobre el valor del portafolio, contenida en Actas de Comité de Evaluación de Cartera e Inversiones, y Actas del Comité de portafolio de Inversiones y los registros de los Estados Financieros, en algunos meses del 2013 se presenta una diferencia.	Errores de digitación, toma de títulos duplicados, títulos que no corresponden al periodo, así como desconocimiento de títulos del periodo, lo cual evidencia debilidades en el control a los informes generados, falta de conciliación de reportes de las distintas dependencias	Implementación de mecanismos de validación y control para la generación de la información, así como la implementación de funcionalidades en el aplicativo de valoración de portafolios para la generación automática de los informes presentados en los Comités.	Generar la información que será presentada en los Comités, una vez los procesos de cierre o valoración de portafolio son confirmados por el área de Back Office y Contabilidad.	Correo confirmación	6	2014/07/01	2014/12/26	25	Auditoría 2013	Regular	Vigencia
19	FILA_19	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	Hallazgo No 11 - Diferencias valor del portafolio Al confrontar la información sobre el valor del portafolio, contenida en Actas de Comité de Evaluación de Cartera e Inversiones, y Actas del Comité de portafolio de Inversiones y los registros de los Estados Financieros, en algunos meses del 2013 se presenta una diferencia.	Errores de digitación, toma de títulos duplicados, títulos que no corresponden al periodo, así como desconocimiento de títulos del periodo, lo cual evidencia debilidades en el control a los informes generados, falta de conciliación de reportes de las distintas dependencias	Implementación de mecanismos de validación y control para la generación de la información, así como la implementación de funcionalidades en el aplicativo de valoración de portafolios para la generación automática de los informes presentados en los Comités.	Desarrollar una funcionalidad en el aplicativo de valoración de portafolios ALFYM, que permita la creación en forma directa de los cuadros consolidados de información de portafolio.	Requerimiento ALFYM	1	2014/05/01	2014/07/30	13	Auditoría 2013	Regular	Vigencia
20	FILA_20	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	Hallazgo No 12 - Expedientes contratos Ley 594 de Julio 14 de 2000 Artículo 2. FINAGRO, tiene documentado e implementado el proceso de gestión documental, el que no se cumple en su totalidad, como se evidenció en contratos seleccionados; en su gran mayoría las carpetas no cuentan con un inventario que permita verificar orden cronológico de la documentación, entre otras debilidades	No aplicación de FINAGRO, como entidad administradora de los recursos de la Nación, la preceptiva de la Ley 594 de 2000, en las actuaciones administrativas adelantadas	Sensibilización y capacitación sobre las políticas y disposiciones en materia de Gestión Documental con el ánimo de lograr el cumplimiento de las acciones definidas en la entidad para el archivo de gestión	Capacitar a los supervisores de los contratos y a los colaboradores de la Dirección de Contratación en las políticas de Gestión documental	Soporte Capacitación (Presentación Capacitación y Listado asistencia)	1	2014/07/16	2014/08/30	6	Auditoría 2013	Regular	Vigencia
21	FILA_21	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	Hallazgo No 12 - Expedientes contratos Ley 594 de Julio 14 de 2000 Artículo 2. FINAGRO, tiene documentado e implementado el proceso de gestión documental, el que no se cumple en su totalidad, como se evidenció en contratos seleccionados; en su gran mayoría las carpetas no cuentan con un inventario que permita verificar orden cronológico de la documentación, entre otras debilidades	No aplicación de FINAGRO, como entidad administradora de los recursos de la Nación, la preceptiva de la Ley 594 de 2000, en las actuaciones administrativas adelantadas	Sensibilización y capacitación sobre las políticas y disposiciones en materia de Gestión Documental con el ánimo de lograr el cumplimiento de las acciones definidas en la entidad para el archivo de gestión	Diseñar formato "documentos Contrato" en el que se relacionen los documentos que reposan en la carpeta en cada una de las etapas: Precontractual - Contractual y Pos contractual que incluya el detalle del número de folios por tipo de documento y por carpeta	Formato	1	2014/07/16	2014/12/26	23	Auditoría 2013	Regular	Vigencia
22	FILA_22	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	Hallazgo No 13 - Base de datos de contratos La base de datos suministrada por la Entidad presenta deficiencias e incongruencias en sus reportes; por ello, al momento de realizar muestra selectiva de los contratos, se encontró información repetida desactualizada. En algunos contratos del CIF se presenta una información diferente a la realidad del contrato revisado.	La información contenida en la base de datos, sin el cumplimiento de las características de confiabilidad, relevancia, integridad, concisión, oportunidad y calidad, que de ella se demanda	Adopción de mecanismos que permitan contar con información en las bases de datos actualizada permanentemente y que sea confiable, relevante, oportuna y con calidad	Ajustar los procedimientos GDC-PRO-001, GDC-PRO-002, GDC-PRO-004 Y GDC-PRO-006, para incluir la actividad a cargo del colaborador designado, para la actualización del inventario de contratos con los nuevos que se suscriban y/o aquellos que tengan alguna novedad.	Procedimientos ajustados	4	2014/07/15	2014/10/30	15	Auditoría 2013	Regular	Vigencia

23	FILA 23	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	Hallazgo No. 18 - 2011 – Crédito Asociativo Pequeños Productores El Crédito inicialmente aprobado por \$700 mil para proyecto de \$946.934.000, cubriendo un área de 182 ha; Posteriormente sufre modificaciones: valor Crédito en \$591.500.000 y sin periodo gracia, pues la financiación más según línea y destino \$3.250.000 x Ha. Modificaron beneficiarios y Hectáreas sin informar a Finagro	Falta de Supervisión de los recursos por parte del Intermediario Financiero y de control por parte de Finagro en los créditos asociativos. Los cambios efectuados han debido comunicarse al Banco y este a su vez reestructurar el crédito por cuanto las áreas de afectación cambiaron y el crédito se otorgo con base en el No. de Hectáreas beneficiadas.	Definición del plazo máximo para realizar visita de control de inversión a créditos asociativos y para proyectos de ciclo corto	Incluir en el Manual de Servicios el Plazo máximo dentro del cual el Intermediario Financiero deberá visitar cada proyecto de crédito asociativo y enviar a Finagro copia del informe de visita	Manual Modificado	1	2014/07/16	2014/10/31	15	Auditoría 2013 Regular Vigencia
24	FILA 24	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	Hallazgo 10 - Vigencia 2010. FAG para grandes y medianos productores FINAGRO en la vigencia 2010, concedió garantías por un valor de \$2 billones de pesos de los cuales el 20% corresponden a grandes y medianos productores	Fondo estaría incumpliendo lo preceptuado por la Corte Constitucional y destinando recursos para beneficio de usuarios no contemplados en el programa,	Reducir el monto máximo de garantías por beneficiario para productores diferentes a pequeños y así limitar el acceso al FAG a los medianos y especialmente a los grandes	Presentar a la CNCA Resolución con el ánimo de limitar el acceso al FAG de los medianos y grandes productores, mediante la reducción del monto de garantías por beneficiarios para quienes no sean catalogados como pequeños	Resolución	1	2014/06/16	2014/12/26	27	Auditoría 2013 Regular Vigencia
	FILA 25	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	Hallazgo 15 - Vigencia 2010. Créditos sinistrados (Asociativos) FINAGRO no cumple con lo establecido en el numeral 2.1.9 del capítulo II del Manual de Servicios de FINAGRO, en las operaciones de créditos asociativos.	Incumplimiento de lo establecido en el Manual de Crédito.	FINAGRO verificará con base en el informe que remitan los Intermediarios Financieros que éstos estén haciendo visitas a los Créditos Asociativos.	Incluir en el Capítulo 7 del Manual de Servicios esta disposición.	Manual Modificado	1	2014/07/16	2014/10/31	15	Hallazgo Vigencia 2010 - Auditoría Vigencia 2011 *