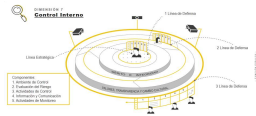




Nombre de la Entidad:	FONDO PARA EL FINANCIAMIENTO DEL SECTOR AGROPECUARIO - FINAGRO
Período Evaluado:	A 31 de diciembre de 2023



Estado del sistema de Control Interno de la entidad	88%
---	-----

Conclusión general sobre la evaluación del Sistema de Control Interno

¿Están todos los componentes operando juntos y de manera integrada? (SI / en proceso / No) (Justifique su respuesta):	Si	Los componentes del MECI están operando, así como los controles en la documentación del Sistema Integrado de Gestión de FINAGRO. A través de las evaluaciones realizadas por la Oficina de Control Interno, como Tercera Línea de Defensa, se concluye que el Sistema de Control Interno de FINAGRO está operando y es sostenible, en cumplimiento a los objetivos y metas institucionales.
¿Es efectivo el sistema de control interno para los objetivos evaluados? (Si/No) (Justifique su respuesta):	Si	En general el Sistema de Control Interno contribuye al logro de los objetivos institucionales, cumplimiento de metas y al control de las acciones y mitigación de los riesgos institucionales. El componente de Monitoreo es efectivo. Los componentes de Ambiente de control y evaluación de riesgos presentaron disminución a raíz de la reestructuración por la que está pasando la Entidad, por lo que se deben establecer acciones en función de mejorar ambos componentes. Se requiere formular acciones de mejora para los temas relacionados con el componentes de Actividades de control, y para el componente de información y comunicación se evidencian mejoras por lo que se debe promover acciones que ayuden a seguir aumentando la calificación.
La entidad cuenta dentro de su Sistema de Control Interno, con una institucionalidad (Líneas de defensa) que le permita la toma de decisiones frente al control (Si/No) (Justifique su respuesta):	Si	La entidad se encuentra en un proceso de reestructuración, por lo cual se enfrenta a un reto importante en relación al levantamiento de procesos, no obstante Finagro dentro de su Sistema de Control Interno cuenta con roles, competencias y responsabilidades, los cuales permiten la toma de decisiones en el marco del Sistema Integrado de Gestión y en la aplicación de las políticas del MIPG, así como del Sistema de Control Interno. Igualmente la alta dirección toma decisiones basadas en los informes que la tercera y segunda línea de defensa presentan, estableciendo planes de mejoramiento a los hallazgos de gestión producto de las auditorías y realizando un seguimiento constante de la gestión del riesgo de la Entidad.

Componente	¿El componente está presente y funcionando?	Nivel de Cumplimiento o componente	Estado actual: Explicación de las Debilidades y/o Fortalezas	Nivel de Cumplimiento componente presentado en el informe anterior	Estado del componente presentado en el informe anterior	Avance final del componente
Ambiente de control	Si	81%	<p>Fortalezas:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Lineamiento 1: La entidad demuestra el compromiso con la integridad (valores) y principios del servicio público, y tiempos que faciliten el seguimiento y aplicación de controles que garanticen de forma razonable su cumplimiento. - Lineamiento 5: La entidad establece líneas de reporte dentro de la entidad para evaluar el funcionamiento del Sistema de Control Interno. - Se observa que la entidad demuestra el compromiso con la integridad y principios de los colaboradores - Se observa la publicación del manual SIAR siguiendo los lineamientos establecidos en la Circular Externa 018 de 2021 - Capítulo XXXI de la Circular Básica Contable y Financiera. <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Lineamiento 2: La entidad aplica mecanismos para ejercer una adecuada supervisión del Sistema de Control Interno - Lineamiento 4: Compromiso con la competencia de todo el personal <p>Recomendaciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Definir y documentar las líneas de reporte en temas clave para la toma de decisiones, atendiendo el esquema de las líneas de defensa, con el fin de llevar a cabo la aplicación de mecanismos para ejercer una adecuada supervisión del Sistema de Control Interno. - Realizar un seguimiento constante a los avances del organigrama del cambio estructural, con el fin de garantizar que las actividades se cumplan en los tiempos establecidos - Realizar los estudios de cargas en concordancia al cronograma de cambio estructural con el fin de analizar la distribución del trabajo de los procesos. - Fortalecer las actividades encaminadas a la permanencia de personal (Aumento de niveles del indicador de rotación de personal). - Promover políticas que propicien que los colaboradores comprendan la responsabilidad que tienen sobre el desarrollo y mantenimiento del control interno. - Analizar la estructura de control de manera constante frente a los avances en los cambios estructurales. 	88%	<p>Fortalezas:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Lineamiento 1: La entidad demuestra el compromiso con la integridad (valores) y principios del servicio público - Lineamiento 2: La entidad aplica mecanismos para ejercer una adecuada supervisión del Sistema de Control Interno - Lineamiento 3: Establece la planeación estratégica con responsables, metas y tiempos que faciliten el seguimiento y aplicación de controles que garanticen de forma razonable su cumplimiento. - Lineamiento 5: La entidad establece líneas de reporte dentro de la entidad para evaluar el funcionamiento del Sistema de Control Interno. <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Lineamiento 4: Compromiso con la competencia de todo el personal <p>Recomendaciones:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.1 Se recomienda actualizar la publicación del PEI 2022-2026 en la página web de FINAGRO 1.5 Informar a la Comisión de Ética y Conducta de la entidad sobre el PAAC, adicionalmente verificar la responsabilidad de las denuncias en el módulo SPQRD de la página web, debido a que actualmente está administrado por la Dirección de Servicio al Cliente. 2.2 y 2.3 Es importante que la entidad cuente con la definición y documentación de las líneas de reporte en temas clave para la toma de decisiones, atendiendo el esquema de las líneas de defensa, con el fin de llevar a cabo la aplicación de mecanismos para ejercer una adecuada supervisión del Sistema de Control Interno 3.1 y 3.2 Culminar el proceso de aprobación del manual del SIAR y realizar su respectiva publicación en el SIG 4.4 Se recomienda promover políticas que propicien a los colaboradores entender la importancia de la responsabilidad sobre el desarrollo y mantenimiento del control a lo largo de la permanencia en la entidad 	-6%
Evaluación de riesgos	Si	85%	<p>Fortalezas:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Lineamiento 8: Se realiza evaluación del riesgo de fraude o corrupción, dando cumplimiento al artículo 73 de la Ley 1474 de 2011, relacionado con la prevención de los riesgos de corrupción. - Lineamiento 9: Identificación y análisis de cambios significativos - Se evidencia análisis en los contextos internos y externos para cada uno de los sistemas integrados de riesgo, evaluando factores para la definición de los modelos y el monitoreo de los riesgos. - Se evidencia que se consolida información clave para la adecuada gestión del riesgo. <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Lineamiento 6: Se definen objetivos con suficiente claridad para identificar y evaluar los riesgos Estratégicos, Operativos, Legales y Presupuestales, De Información Financiera y no Financiera - Lineamiento 7: Identificación y análisis de riesgos (Analiza factores internos y externos; Implica a los niveles apropiados de la dirección; Determina cómo responder a los riesgos; Determina la importancia de los riesgos). - No se evidencia un seguimiento adecuado a los ERO - Plan de acción 2023 en proceso. - Se identifica que se han presentado debilidades en la oportunidad en la implementación del PEI - Por los motivos del cambio estructural no se evidencia definición completa (ficha técnica) de los indicadores estratégicos. <p>Recomendaciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Mejorar la oportunidad y eficacia en el seguimiento a los reportes de eventos materializados, a fin de fortalecer las actividades de control y monitoreo continuo. - Agilizar la articulación del PEI con los objetivos de procesos y la gestión de los riesgos institucionales. - Culminar la definición de los indicadores estratégicos ya que a la fecha de la evaluación no son específicos, medibles, alcanzables, relevantes y delimitados en el tiempo. - Fortalecer continuamente las matrices de riesgos de cada proceso. - Involucrar a la Gerencia de Riesgos para el análisis y el levantamiento de los cambios organizacionales 	88%	<p>Fortalezas:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Lineamiento 6: Se definen objetivos con suficiente claridad para identificar y evaluar los riesgos Estratégicos, Operativos, Legales y Presupuestales, De Información Financiera y no Financiera - Lineamiento 8: Se realiza evaluación del riesgo de fraude o corrupción, dando cumplimiento al artículo 73 de la Ley 1474 de 2011, relacionado con la prevención de los riesgos de corrupción. <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Lineamiento 7: Identificación y análisis de riesgos (Analiza factores internos y externos; Implica a los niveles apropiados de la dirección; Determina cómo responder a los riesgos; Determina la importancia de los riesgos). - No se evidencia un seguimiento adecuado a los ERO - Plan de acción 2022 en proceso - Lineamiento 9: Identificación y análisis de cambios significativos. - Se mantiene la brecha en términos de eficacia, para apoyar el análisis de propuestas sobre cambios en estructura organizacional y sus implicaciones sobre el control interno institucional en pro de su fortalecimiento y mejora continua. <p>Recomendaciones:</p> <ol style="list-style-type: none"> 7: Se propone mejorar la oportunidad y eficacia en el seguimiento a los reportes de eventos materializados, a fin de fortalecer las actividades de control y monitoreo continuo. 9: Mejorar la efectividad del análisis previo sobre posibles riesgos emergentes que afectan el entorno, así como también, analizar en las propuestas de cambios en estructura organizacional las implicaciones que puede tener sobre el control interno institucional en pro de su fortalecimiento y mejora continua. 	-3%
Actividades de control	Si	79%	<p>Fortalezas:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Lineamiento 10: La entidad cuenta con el diseño y desarrollo de actividades de control. - Lineamiento 11: Selección y desarrollo controles generales sobre TI para apoyar la consecución de los objetivos. - Lineamiento 12: Despliegue de políticas y procedimientos (Establece responsabilidades sobre la ejecución de las políticas y procedimientos; Adopta medidas correctivas; Revisa las políticas y procedimientos). - Se evidencia un seguimiento constante de los riesgos acorde a la política de administración del riesgo. - Se evidencia buena segregación de funciones en los procedimientos establecidos en la Entidad. <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Lineamiento 10.2: Segregación de funciones: Se puede evidenciar dificultades en la adecuada segregación de funciones para procesos críticos donde la limitación en los recursos (personas), situación que se presenta en la Gerencia de Tecnología. - Lineamiento 11.1 y 11.2 Se evidencia debilidades en el diseño y funcionamiento de controles del proceso de gestión de tecnología - Lineamiento 12.4 Se evidencia debilidades en el diseño y funcionamiento de los controles <p>Recomendaciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> - De acuerdo con el estudio de cargas realizar el análisis pertinente de la distribución de trabajo de los procesos garantizando que se mitiguen los riesgos asociados a no poder segregar adecuadamente las funciones. - Se recomienda realizar seguimiento a los planes de mejoramiento establecidos para subsanar las debilidades encontradas en el proceso de Gestión de Tecnologías de la Información. - Se recomienda fortalecer con los responsables de los procesos la adecuada ejecución de los controles. - Se recomienda dar celeridad al cronograma establecido para el cambio estructural garantizando que se documenten de manera pronta los manuales y procedimientos de los nuevos procesos. 	79%	<p>Fortalezas:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Lineamiento 10: La entidad cuenta con el diseño y desarrollo de actividades de control. - Lineamiento 11: Selección y desarrollo controles generales sobre TI para apoyar la consecución de los objetivos. - Lineamiento 12: Despliegue de políticas y procedimientos (Establece responsabilidades sobre la ejecución de las políticas y procedimientos; Adopta medidas correctivas; Revisa las políticas y procedimientos). <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Lineamiento 10.2: Segregación de funciones: Se puede evidenciar dificultades en la adecuada segregación de funciones para procesos críticos donde la limitación en los recursos (personas), situación que se presenta en la Gerencia de Tecnología. - Lineamiento 11.1 y 11.2 Se evidencia debilidades en el diseño y funcionamiento de controles del proceso de gestión de tecnología - Lineamiento 12.4 Se evidencia debilidades en el diseño y funcionamiento de los controles <p>Recomendaciones:</p> <ol style="list-style-type: none"> 10.2 De acuerdo con el estudio de cargas realizar una adecuada revisión y análisis de las actividades de control y pasos alternos que permitan cubrir los riesgos asociados cuando no se puede segregar las funciones por limitaciones. 11.1 y 11.2 Realizar una revisión de la matriz de riesgos y controles del proceso de Gestión de TIC 12.4 Fortalecer con los responsables de los procesos la adecuada ejecución de los controles. 	0%

Información y comunicación	Si	96%	<p>Fortalezas:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Lineamiento 13: Utilización de información relevante - Lineamiento 14: Comunicación Interna - Se evidencia que Finagro cuenta con Sistemas de información para capturar y procesar los datos pertinentes para el desarrollo de la operación. - Se evidencia la caracterización de los grupos de interés junto a la estrategia y medios de comunicación establecidos para cada uno de ellos. - Se evidencia que se tienen los lineamientos correspondientes a las comunicaciones internas y externas y estos se observan en el PEC (Plan Estratégico de Comunicaciones). - Se evidencia que se realiza análisis de la efectividad de los canales de comunicación. <p>Debilidades:</p> <p>Lineamiento 15: Fortalecer la comunicación externa desde una perspectiva estratégica:</p> <ul style="list-style-type: none"> - No se evidencia actividades relacionadas a obtener retroalimentación sobre la información obtenida de los grupos de interés. <p>Recomendaciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Se recomienda fortalecer los procesos encaminados a recibir retroalimentación de los grupos de interés con el fin de analizar y realizar las mejoras correspondientes. - Se recomienda realizar de manera continua el análisis de la efectividad de los canales de comunicación con el fin de identificar aspectos que promuevan la mejora del componente. - Realizar entrevistas y análisis de percepción sobre los grupos de interés externos. 	86%	<p>Fortalezas:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Lineamiento 13: Utilización de información relevante - Lineamiento 14: Comunicación Interna <p>Debilidades:</p> <p>Lineamiento 15: Fortalecer la comunicación externa desde una perspectiva estratégica:</p> <ul style="list-style-type: none"> - La entidad no cuenta con una adecuada estrategia de comunicación con los diferentes grupos de interés, evidenciando falencias con los proveedores - No se evidencia una buena segmentación de los grupos de interés, que propicie la generación de información relevante. - No se evidencia retroalimentación sobre la información obtenida de los grupos de interés. - La entidad debe fortalecer los procesos o procedimientos encaminados a evaluar periódicamente la efectividad de los canales de comunicación con partes externas, así como sus contenidos, de tal forma que se puedan mejorar. <p>Recomendaciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Es importante que la entidad continúe fortaleciendo la identificación de mensajes relevantes para cada grupo de interés, en especial: Beneficiarios, Entidades de cooperación, Inversionistas, Gobierno nacional y territorial, Medios de comunicación y Comunidad en general. Lo anterior con el fin de divulgar los aspectos que generan valor a cada grupo de interés, incrementando la interacción y confianza con ellos. - Analizar y fortalecer los procesos encaminados a evaluar periódicamente la efectividad de los canales de comunicación, especialmente con grupos de interés externos. 	11%
Monitoreo	Si	100%	<p>Fortalezas:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Lineamiento 16: Se realizan evaluaciones continuas y/o separadas (autoevaluación, auditorías) para determinar si los componentes del Sistema de Control Interno están presentes y funcionando. - Lineamiento 17: Cuenta con evaluación y comunicación de deficiencias oportunamente (Evalúa los resultados, Comunica las deficiencias y Monitorea las medidas correctivas). 	100%	<p>Fortalezas:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Lineamiento 16: Se realizan evaluaciones continuas y/o separadas (autoevaluación, auditorías) para determinar si los componentes del Sistema de Control Interno están presentes y funcionando. - Lineamiento 17: Cuenta con evaluación y comunicación de deficiencias oportunamente (Evalúa los resultados, Comunica las deficiencias y Monitorea las medidas correctivas). 	0%