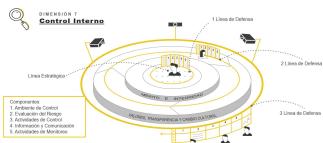


Nombre de la Entidad:	FONDO PARA EL FINANCIAMIENTO DEL SECTOR AGROPECUARIO - FINAGRO
Periodo Evaluado:	Del 1 de enero al 30 de junio de 2025



91%

Conclusión general sobre la evaluación del Sistema de Control Interno

¿Están todos los componentes operando juntos y de manera integrada? (Sí / en proceso / No) (Justifique su respuesta):	Sí	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 Gerencia de Control Interno, como Tercera Línea de Defensa, se concluye que el Sistema de Control Interno de FINAGRO se encuentran presentes y funcionando.
¿Es efectivo el sistema de control interno para los objetivos evaluados? (Sí/No) (Justifique su respuesta):	Sí	El Sistema de Control Interno de FINAGRO es efectivo, debido a que sus componentes se encuentran articulados y permiten el cumplimiento de los objetivos institucionales. Adicionalmente se implementó el fortalecimiento del sistema con la implementación de la circular externa 008 de 2023 de la Superintendencia Financiera de Colombia (SFC)
La entidad cuenta dentro de su Sistema de Control Interno, con una institucionalidad (una o más defensas) que le permita la toma de decisiones frente al control (Sí/No) (Justifique su respuesta):	Sí	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 MPG, así como del Sistema de Control Interno. Igualmente la alta dirección toma decisiones basadas en los informes que la tercera y segunda linea de defensa presentan, estableciendo planes de mejoramiento a los hallazgos de gestión producto de las auditorias y realizando un seguimiento constante de la gestión del negocio de la Entidad.

Componente	¿El componente está presente y funcionando?	Nivel de Cumplimiento 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	92%	<p>Estado actual: Explicación de las Debilidades y/o Fortalezas</p> <p>La entidad demuestra el compromiso con la integridad (valores y principios) a partir de la definición del Código de Ética y Conducta, con el cual se establecen las pautas y reglas de ética esperadas. Así mismo la Entidad cuenta con el Pacto de Transparencia, mecanismo por medio del cual busca que cada uno de los actores tanto internos como externos manifiesten su compromiso frente al reto de cero tolerancia en relación a las situaciones de corrupción y fraude. Sin embargo, no se evidencia la gestión del conflicto de interés posterior a la vinculación del personal y proveedores.</p> <p>FINAGRO tiene definido el Comité de Auditoría de la JD y aplica el modelo de las Tres Líneas de Defensa definido por el IIA y la normatividad adoptada por la SFC. Adicionalmente, se tienen definidos comités relacionados con la segunda línea, los cuales operan de manera efectiva con las funciones definidas.</p> <p>FINAGRO cuenta con políticas de administración de riesgos, estableciendo los parámetros para la adecuada identificación, medición, control y monitoreo de estos, con el fin de lograr una articulación en pro de la consecución de los objetivos estratégicos.</p> <p>No obstante, la entidad a corte de junio de 2025 no había finalizado el proyecto de cambios organizacionales, el cual presenta un 97% de avance, lo que podría afectar el adecuado funcionamiento de las Líneas de Defensa definidas en la entidad.</p> <p>En cuanto a la gestión de Talento Humano, se cuenta con la definición de los procedimientos relacionados con el ingreso, permanencia, retiro y plan de formación para el personal y en cuanto al funcionamiento a corte de junio de 2025 este opera de forma efectiva de acuerdo a los informes suministrados por la Dirección de Talento Humano. Adicionalmente, la Entidad se encuentra certificada como Empresa Familiarmente Responsable. En cuanto a la evaluación</p> <p>FINAGRO establece como objetivo articular la Estrategia Institucional y el Plan Estratégico Institucional (PEI) con el contexto organizacional, garantizando alineación con el Plan Nacional de Desarrollo, el Plan Estratégico Sectorial y demás políticas o iniciativas del Gobierno Nacional. En este sentido, la Entidad no solo formula objetivos estratégicos y específicos que sean medibles y alcanzables, sino que también asegura su coherencia con el marco normativo y las prioridades nacionales.</p> <p>En materia de riesgos, FINAGRO gestiona la prevención de riesgos de corrupción, mediante la implementación de procedimientos y la actualización de la Matriz de Riesgos de Fraude y Corrupción.</p> <p>Asimismo, la Entidad ha consolidado un Sistema Integrado de Administración de Riesgos que establece directrices claras y aplicables para el Riesgo de Crédito, Riesgo de Mercado, Riesgo de Liquidez y Riesgo Operacional. Como parte de este enfoque integral, FINAGRO cuenta con un Comité Financiero y de Riesgos que realiza análisis de los reportes mensuales de gestión de riesgos y presenta sus resultados a la Junta Directiva, asegurando un monitoreo constante.</p> <p>De acuerdo con lo informado por la Gerencia de Riesgos, durante el primer semestre de 2025 se realizó la actualización de las matrices de riesgos, y se observó una adecuada gestión de los eventos de riesgo operativo. En cuanto a los riesgos emergentes, se han identificado 17 riesgos, los cuales cuentan con indicadores y planes de mitigación.</p> <p>Debilidades</p> <ul style="list-style-type: none"> - Posible inadequada segregación de funciones debido a que el Proyecto de Cambios Organizacionales se encuentra en proceso de finalización. <p>Finagro dispone de documentos, manuales y procedimientos para la elaboración, actualización y control documental, los cuales operan de manera adecuada. Asimismo, cuenta con el diseño y documentación de actividades de control, tanto en los procedimientos como en las matrices de riesgo de los distintos procesos. Sin embargo, se encuentra en proceso el proyecto de cambios organizacionales lo que podría afectar el adecuado funcionamiento de los controles.</p> <p>En cuanto a los controles generales de TI, estos han sido definidos y funcionan de manera adecuada. La Gerencia de TI estableció un instructivo para el seguimiento de proveedores. No obstante, se evidencia desactualización en algunas matrices de roles y usuarios.</p> <p>De acuerdo con el informe y cronograma del Proyecto de Cambios Organizacionales evidenciamos que la documentación de los procesos y las matrices de riesgo se encuentra actualizadas, sin embargo, a corte de junio de 2025 el proyecto de cambios organizaciones no se ha finalizado encontrándose pendiente la definición de las nuevas áreas funcionales, análisis de cargas y planes de socialización y capacitación.</p>	88%	<p>La entidad demuestra el compromiso con la integridad (valores y principios) a partir de la definición del Código de Ética y Conducta, con el cual se establecen las pautas y reglas de ética esperadas. Así mismo la Entidad define el Pacto de Transparencia, mecanismo por medio del cual se busca que cada uno de los actores tanto internos como externos, manifiesten su compromiso frente al reto de cero tolerancia en relación a las situaciones de corrupción y fraude.</p> <p>FINAGRO tiene definido el Comité de Auditoría de la JD y aplica el modelo de las Tres Líneas de Defensa definido por el IIA y la normatividad adoptada por la SFC. Adicionalmente, se tienen definidos comités relacionados con la segunda línea, los cuales operan de manera efectiva de acuerdo con las funciones definidas.</p> <p>FINAGRO cuenta con políticas de administración de riesgos, estableciendo los parámetros para la adecuada identificación, medición control y monitoreo de estos, con el fin de lograr una articulación en pro de la consecución de los objetivos estratégicos.</p> <p>En cuanto a la gestión de Talento Humano, se cuenta con la definición de los procedimientos relacionados con el ingreso, permanencia, retiro y plan de formación para el personal, y la Entidad se encuentra certificada como Empresa Familiarmente Responsable.</p> <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> - No se evidencia la identificación del conflicto de interés posterior a la vinculación del personal y proveedores. - La entidad a diciembre de 2024 no había finalizado el proyecto de cambios organizacionales por lo que se puede ver afectado el adecuado funcionamiento de las Líneas de Defensa definidas en la Entidad. - No se obtuvo acceso a toda la información validar el funcionamiento de la dimensión 4. 	4%
Evaluación de riesgos	Si	91%	<p>FINAGRO establece como objetivo articular la Estrategia Institucional y el Plan Estratégico Institucional (PEI) con el contexto organizacional, garantizando alineación con el Plan Nacional de Desarrollo, el Plan Estratégico Sectorial y demás políticas o iniciativas del Gobierno Nacional. En este sentido, la Entidad no solo formula objetivos estratégicos y específicos que sean medibles y alcanzables, sino que también asegura su coherencia con el marco normativo y las prioridades nacionales.</p> <p>En materia de riesgos, FINAGRO mantiene una postura proactiva en la prevención de riesgos de corrupción, mediante la implementación de procedimientos claros y la actualización de la Matriz de Riesgos de Fraude y Corrupción.</p> <p>Asimismo, la Entidad ha consolidado un Sistema Integrado de Administración de Riesgos que establece directrices claras y aplicables para el Riesgo de Crédito, Riesgo de Mercado, Riesgo de Liquidez y Riesgo Operacional. Como parte de este enfoque integral, FINAGRO cuenta con un Comité Financiero y de Riesgos que realiza análisis de los reportes mensuales de riesgos y presenta sus resultados a la Junta Directiva, asegurando un monitoreo constante.</p> <p>Durante el año 2024, la Entidad finalizó el proceso de actualización de las matrices de riesgos.</p> <p>Debilidades</p> <ul style="list-style-type: none"> - En la evaluación de la gestión de Riesgo Operacional se evidenciaron debilidades asociadas a la administración de los eventos de riesgo operativo. - Durante 2024, las matrices de riesgo operacional no han incorporado un análisis de los riesgos emergentes, lo que podría afectar la capacidad de anticipación y respuesta de la 	91%	<p>FINAGRO establece como objetivo articular la Estrategia Institucional y el Plan Estratégico Institucional (PEI) con el contexto organizacional, garantizando alineación con el Plan Nacional de Desarrollo, el Plan Estratégico Sectorial y demás políticas o iniciativas del Gobierno Nacional. En este sentido, la Entidad no solo formula objetivos estratégicos y específicos que sean medibles y alcanzables, sino que también asegura su coherencia con el marco normativo y las prioridades nacionales.</p> <p>En materia de gestión de riesgos, FINAGRO mantiene una postura proactiva en la prevención de riesgos de corrupción, mediante la implementación de procedimientos claros y la actualización de la Matriz de Riesgos de Fraude y Corrupción.</p> <p>Asimismo, la Entidad ha consolidado un Sistema Integrado de Administración de Riesgos que establece directrices claras y aplicables para el Riesgo de Crédito, Riesgo de Mercado, Riesgo de Liquidez y Riesgo Operacional. Como parte de este enfoque integral, FINAGRO cuenta con un Comité Financiero y de Riesgos que realiza análisis de los reportes mensuales de riesgos y presenta sus resultados a la Junta Directiva, asegurando un monitoreo constante.</p> <p>Durante el año 2024, la Entidad finalizó el proceso de actualización de las matrices de riesgos.</p> <p>Debilidades</p> <ul style="list-style-type: none"> - En la evaluación de la gestión de Riesgo Operacional se evidenciaron debilidades asociadas a la administración de los eventos de riesgo operativo. - Durante 2024, las matrices de riesgo operacional no han incorporado un análisis de los riesgos emergentes, lo que podría afectar la capacidad de anticipación y respuesta de la 	0%
Actividades de control	Si	83%	<p>Finagro dispone de documentos, manuales y procedimientos para la elaboración, actualización y control documental, los cuales operan de manera adecuada. Asimismo, cuenta con el diseño y documentación de actividades de control, tanto en los procedimientos como en las matrices de riesgo de los distintos procesos. Sin embargo, se encuentra en proceso el proyecto de cambios organizacionales lo que podría afectar el adecuado funcionamiento de los controles.</p> <p>En cuanto a los controles generales de TI, estos han sido definidos y funcionan de manera adecuada. La Gerencia de TI estableció un instructivo para el seguimiento de proveedores. No obstante, se evidencia desactualización en algunas matrices de roles y usuarios.</p> <p>De acuerdo con el informe y cronograma del Proyecto de Cambios Organizacionales evidenciamos que la documentación de los procesos y las matrices de riesgo se encuentra actualizadas, sin embargo, a corte de junio de 2025 el proyecto de cambios organizaciones no se ha finalizado encontrándose pendiente la definición de las nuevas áreas funcionales, análisis de cargas y planes de socialización y capacitación.</p>	79%	<p>Finagro dispone de documentos, manuales y procedimientos para la elaboración, actualización y control documental, los cuales operan de manera adecuada. Asimismo, cuenta con el diseño y documentación de actividades de control, tanto en los procedimientos como en las matrices de riesgo de los distintos procesos.</p> <p>En cuanto a los controles generales de TI, estos han sido definidos y funcionan de manera adecuada. La Gerencia de TI estableció un instructivo para el seguimiento de proveedores a finales de 2024; sin embargo, aún no se ha verificado su efectividad en la gestión de los proveedores de TI.</p> <p>De acuerdo con el informe y cronograma del Proyecto de Cambios Organizacionales evidenciamos que la documentación de los procesos y las matrices de riesgo se encuentra actualizadas, sin embargo, a corte de diciembre de 2024 el proyecto de cambios organizaciones no se ha finalizado encontrándose pendiente la definición de las nuevas áreas funcionales, análisis de cargas y planes de socialización y capacitación.</p>	4%

Información y comunicación	SI	89%	Finagro dispone de un manual de gobierno de datos y cuenta con sistemas de información diseñados para capturar y procesar los datos necesarios para el desarrollo de su operación. Además, ha establecido una base de inventario y clasificación de activos de información, en la que se definen los lineamientos y la base de controles para garantizar la confidencialidad, integridad y disponibilidad de la información. Sin embargo se evidencian debilidades en la integridad de las bases de datos de los diferentes sistemas.	Finagro dispone de un manual de gobierno de datos y cuenta con sistemas de información diseñados para capturar y procesar los datos necesarios para el desarrollo de su operación. Además, ha establecido una base de inventario y clasificación de activos de información, en la que se definen los lineamientos y la base de controles para garantizar la confidencialidad, integridad y disponibilidad de la información.	
Monitoreo	SI	100%	<p>Finagro cuenta con un Plan Estratégico de Comunicaciones (PEC), con lineamientos específicos para la gestión de comunicaciones internas y externas. Asimismo, se ha caracterizado a los grupos de interés y establecido estrategias y medios de comunicación adaptados a cada uno de ellos. Se observa una gestión eficiente de los canales de comunicación, garantizando que la información fluya de manera efectiva tanto dentro de la organización como hacia las partes interesadas. No obstante, para el primer semestre de 2025 se recibió la actualización de la información relacionada con los análisis de la caracterización de los usuarios o grupos de valor, ni los resultados de las evaluaciones de nuevas necesidades, exigen la implementación de mejoras.</p> <p>La entidad ha documentado las políticas del Sistema de Control Interno, implementando el modelo de las tres líneas de defensa y un esquema de monitoreo continuo. Además, define planes de acción y mejoramiento con base en los informes y recomendaciones de los entes de vigilancia, tanto internos como externos, fomentando así un proceso de mejora continua.</p> <p>Asimismo, Finagro ha implementado el Sistema de Atención al Consumidor Financiero (SAC), que cuenta con controles específicos para la gestión de los SPQRD, asegurando respuestas oportunas y efectivas a los peticionarios.</p> <p>Durante el primer semestre de 2025 el proceso de Riesgo Operacional realizó el monitoreo de los controles en conjunto con los procesos mediante una autoevaluación.</p>	<p>Finagro cuenta con un Plan Anual de Auditoría (PA), aprobado por el Comité de Auditoría Interna de la Junta Directiva, el cual también supervisa su ejecución. Dicho plan se desarrolla conforme a la metodología, procedimientos y formatos establecidos para la Auditoría Interna.</p> <p>La entidad ha documentado las políticas del Sistema de Control Interno, implementando el modelo de las tres líneas de defensa y un esquema de monitoreo continuo. Además, define planes de acción y mejoramiento con base en los informes y recomendaciones de los entes de vigilancia, tanto internos como externos, fomentando así un proceso de mejora continua.</p> <p>Asimismo, Finagro ha implementado el Sistema de Atención al Consumidor Financiero (SAC), que cuenta con controles específicos para la gestión de los SPQRD, asegurando respuestas oportunas y efectivas a los peticionarios.</p> <p>Para 2024, el proceso de Riesgo Operacional había previsto realizar el monitoreo de los controles en conjunto con los procesos mediante una autoevaluación. No obstante, dichas actividades de supervisión están en proceso, se espera se finalice en el primer semestre de 2025.</p>	-4%