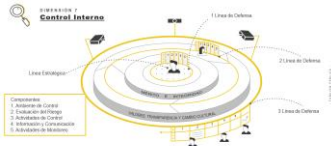


Nombre de la Entidad:	FONDO PARA EL FINANCIAMIENTO DEL SECTOR AGROPECUARIO - FINAGRO
Periodo Evaluado:	Del 1 de julio al 31 de diciembre de 2025



Estado del sistema de Control Interno de la entidad

90%

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 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? (Si/No) (Justifique su respuesta):	SI	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.
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	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 basada 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 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	88%	FINAGRO evidencia su compromiso con la integridad, los valores y los principios éticos mediante la aplicación del Código de Ética y Conducta y el Pacto de Transparencia, promoviendo una política de cero tolerancia frente a la corrupción y el fraude. No obstante, se identifican oportunidades de mejora relacionadas con la gestión del conflicto de interés, monitoreo de los riesgos de corrupción y promover el uso de la línea ética. La Entidad cuenta con una estructura de gobierno y control definida, conformada por el Comité de Auditoría de la Junta Directiva y la aplicación del modelo de las Tres Líneas de Defensa, conforme a los lineamientos del IIA y la normatividad de la SFC. Durante el periodo evaluado, se evidenció el funcionamiento y la definición de las líneas de reporte en temas clave para la toma de decisiones, fortaleciendo la articulación entre las líneas de defensa y los comités de la segunda línea. FINAGRO dispone de políticas de administración de riesgos que establecen los parámetros para su identificación, medición, control y monitoreo, alineadas con los objetivos estratégicos. Sin embargo, a corte de diciembre de 2025, debido a los cambios organizacionales se encuentran pendientes la revisión y actualización de las Tablas de Retención Documental y las matrices de riesgos de los procesos luego de los cambios en los perfiles y documentos institucionales, lo cual podría generar riesgos transitorios hasta tanto se cumplan los ajustes correspondientes. En materia de Talento Humano, la Entidad tiene definidos y en operación los procedimientos de ingreso, permanencia, retiro y formación del personal, y se encuentra certificada como Empresa Familiarmente Responsable. No obstante, se identifican oportunidades de mejora en la definición de un proceso formal de evaluación de contratistas de apoyo.	92%	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 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. Sin embargo, no se evidencia la gestión del conflicto de interés posterior a la vinculación del personal y proveedores. 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. 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. 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. 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 de contratistas de apoyo, no ha definido un proceso para tal fin.	-5%
Evaluación de riesgos	SI	85%	FINAGRO orienta la gestión de riesgos a la articulación de la Estrategia Institucional y el Plan Estratégico Institucional (PEI) con el contexto organizacional, asegurando su alineación con el Plan Nacional de Desarrollo, el Plan Estratégico Sectorial y las demás políticas e iniciativas del Gobierno Nacional. En este marco, la Entidad define objetivos estratégicos y específicos que son medibles y alcanzables, garantizando su coherencia con el marco normativo y las prioridades nacionales. FINAGRO gestiona la prevención del riesgo de corrupción y fraude a través del Programa de Transparencia y Ética, cuyo documento rector es el Código de Ética y Conducta, así como mediante el monitoreo de la matriz de riesgos de corrupción y fraude, la cual se encuentra incorporada dentro de la matriz de riesgos del SARLAFT. No obstante, se identifican oportunidades de mejora relacionadas con el fortalecimiento de riesgos de corrupción y fraude. Adicionalmente, la Entidad ha consolidado un Sistema Integrado de Administración de Riesgos, que establece directrices claras para la gestión del Riesgo de Crédito, Riesgo de Mercado, Riesgo de Liquidez y Riesgo Operacional. En este contexto, FINAGRO cuenta con un Comité Financiero y de Riesgos, el cual analiza de manera periódica los reportes de gestión de riesgos y presenta sus resultados a la Junta Directiva, asegurando un monitoreo continuo. Así mismo se evidenció una adecuada gestión de los eventos de riesgo operativo. Sin embargo, Se identifican oportunidades de mejora relacionadas con la actualización oportuna de las matrices de riesgos, particularmente frente a los cambios organizacionales realizados, lo cual podría generar riesgos asociados a una inadecuada segregación de funciones, considerando que se encuentran pendientes ajustes derivados de la revisión y/o modificación de perfiles y documentos institucionales.	91%	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. 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. 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. 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. Debilidades - Posible inadecuada segregación de funciones debido a que el Proyecto de Cambios Organizacionales se encuentra en proceso de finalización.	-6%

Actividades de control	Si	83%	FINAGRO cuenta con documentos, manuales y procedimientos definidos y actualizados los cuales fueron revisados y actualizados durante el segundo semestre a raíz de los cambios organizacionales, así mismo cuenta con el diseño y documentación de actividades de control incorporadas en los procedimientos y en las matrices de riesgos de los procesos. No obstante, se mantienen oportunidades de mejora relacionadas con la actualización de la matrices, lo cual podría afectar el funcionamiento de los controles y la segregación de funciones. En relación con los controles generales de Tecnologías de la Información (TI), estos se encuentran definidos y operan de manera adecuada. La Gerencia de TI estableció un instructivo para el seguimiento a proveedores, realizan supervisión a las actividades realizadas por terceros o proveedores de servicios. Respectos a las matrices de cargos vs. roles se evidenció, que para el segundo semestre continúan desactualizadas algunas matrices, lo cual representa una oportunidad de mejora para fortalecer las actualizaciones.	83%	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. 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 evidenció desactualización en algunas matrices de roles y usuarios. 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 organizacionales no se ha finalizado encontrándose pendiente la definición de las nuevas áreas funcionales.	0%
Información y comunicación	Si	93%	FINAGRO cuenta con lineamientos y herramientas orientados a la identificación, utilización y comunicación de la información relevante, que soportan el desarrollo de su operación y la toma de decisiones. La Entidad dispone de un Manual de Gobierno de Datos, sistemas de información para la gestión de datos y un manual de inventario y clasificación de activos de información, con actividades orientados a garantizar la confidencialidad, integridad y disponibilidad de la información, manteniéndose oportunidades de mejora en asegurar la integridad de algunas bases de datos. En materia de comunicación, FINAGRO tiene definidas las políticas de comunicaciones corporativas y un Plan Estratégico de Comunicaciones (PEC) para la gestión de la comunicación interna y externa. Durante el período evaluado, Comunicaciones remitió el Informe de gestión e comunicaciones 2025 donde 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 sus partes interesadas. Así mismo se evidenció la caracterización de los usuarios y/o grupos de valor y sus resultados, fortaleciendo la comunicación con los grupos de interés permitió subsanar una brecha identificada en el semestre anterior.	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 un manual de inventario y clasificación de activos de información, en el 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. En materia de comunicación, la entidad ha definido sus políticas de comunicaciones corporativas y 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 sus partes interesadas. No obstante, para el primer semestre de 2025 no 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 percepción para la incorporación de mejoras.	4%
Monitoreo	Si	100%	Durante el segundo semestre de 2025, FINAGRO obtuvo un resultado del 100 % en el componente de Monitoreo del Sistema de Control Interno, evidenciando la existencia y aplicación efectiva de mecanismos que permiten evaluar de manera permanente el funcionamiento del SCI. La Entidad cuenta con un Plan Anual de Auditoría (PAA) aprobado por el Comité de Auditoría Interna de la Junta Directiva, el cual realiza seguimiento a su ejecución conforme a metodologías y procedimientos formalmente establecidos. Así mismo, se encuentran definidas e implementadas las políticas del Sistema de Control Interno, incorporando el modelo de las tres líneas de defensa y un esquema de monitoreo continuo. Adicionalmente, FINAGRO formula y realiza seguimiento a planes de mejoramiento derivados de las evaluaciones internas y de los informes de los entes de control, fortaleciendo el proceso de mejora continua. Durante el período evaluado, el proceso de Riesgo Operacional, efectuó el monitoreo de controles mediante ejercicios de autoevaluación, cuyos resultados fueron considerados para el fortalecimiento del SCI.	100%	Finagro cuenta con un Plan Anual de Auditoría (PAA), 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. 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. 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. 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.	0%