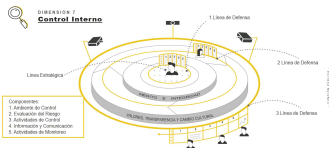


Nombre de la Entidad:	FONDO PARA EL FINANCIAMIENTO DEL SECTOR AGROPECUARIO - FINAGRO
Periodo Evaluado:	Del 1 de enero al 30 de junio de 2026



Estado del sistema de Control Interno de la entidad

87%

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	85%	En materia de integridad, FINAGRO reafirma su compromiso con los valores y principios éticos a través de la aplicación del Código de Ética y Conducta, la suscripción del Pacto de Transparencia, y el fortalecimiento de una línea de denuncia frente a situaciones irregulares. Como oportunidades de mejora, se identifica la necesidad de robustecer la gestión del conflicto de interés, los mecanismos de prevención frente al uso inadecuado de información privilegiada, y el monitoreo permanente de los riesgos de fraude y corrupción. Se cuenta con una estructura de gobierno y control interno consolidada, articulada a través de los comités institucionales y el modelo de las Tres Líneas de Defensa. Durante el semestre se evidenció el adecuado funcionamiento de las líneas de reporte para la toma de decisiones, el análisis periódico de la información financiera, y el seguimiento continuo al Plan Anual de Auditoría. FINAGRO cuenta con una Política de Administración del Riesgo formalmente definida, con niveles de aceptación de riesgo establecidos por la Alta Dirección. No obstante, se mantiene como oportunidad de mejora la evaluación de la planeación estratégica frente a posibles incumplimientos y cambios en el entorno, así como la actualización de la matriz de riesgo frente a los cambios presentados en los procesos, procedimientos durante el semestre, lo que podría afectar el funcionamiento del Esquema de Líneas de Defensa. En cuanto a Talento Humano, la Entidad tiene definidos y en operación los procedimientos de planeación estratégica, ingreso, permanencia, retiro y formación del personal, evidenciando su adecuado funcionamiento. No obstante, se mantiene como oportunidad de mejora la definición de un proceso formal de evaluación frente a los productos y servicios en los cuales participan los contratistas de apoyo.	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 culminen 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.	-3%
Evaluación de riesgos	Si	76%	FINAGRO orienta la gestión de riesgos a la articulación de la Estrategia Institucional y el Plan Estratégico Institucional (PEI) con el contexto organizacional. No obstante, en la evaluación a la gestión del PEI 2026 se evidenciaron debilidades transversales asociadas a la planeación, seguimiento y medición de los objetivos e indicadores, hasta el monitoreo de proyectos estratégicos y su articulación con el PETI. En cuanto a la identificación y análisis de riesgos, se evidencia un adecuado funcionamiento en la consolidación de información por parte de la segunda línea de defensa y en el análisis de resultados por parte de la Alta Dirección. Sin embargo, se identifica como oportunidad de mejora que los eventos de riesgo operacional no se están reflejando de manera dinámica en la actualización del mapa de riesgos correspondiente. 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 incorporada dentro de la matriz de riesgos del SARLAFT, evidenciándose el mantenimiento del monitoreo periódico establecido. No obstante, se mantienen las oportunidades de mejora ya identificadas en semestres anteriores relacionadas con el fortalecimiento de los 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 los comités institucionales se analizan de manera periódica los reportes de gestión de riesgos y se presentan sus resultados a la Junta Directiva. Se mantienen las oportunidades de mejora relacionadas con la actualización oportuna de las matrices de riesgos frente a los cambios en los procesos o procedimientos, lo cual afecta la capacidad de la Entidad para analizar de manera integral el impacto de dichos cambios sobre el control interno.	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.	-9%

Actividades de control	Si	83%	FINAGRO cuenta con documentos, manuales y procedimientos definidos, 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 las matrices de riesgo de acuerdo con los cambios en procesos o procedimientos, lo cual afecta el adecuado funcionamiento de los controles y la segregación de funciones. Se mantiene además como oportunidad de mejora la identificación y documentación de las situaciones específicas donde no es posible segregar adecuadamente las funciones de los procesos, con el fin de definir actividades de control alternativas que cubran los riesgos correspondientes, así como fortalecer el monitoreo periódico de estos controles. Los controles generales de Tecnologías de la Información se encuentran definidos y operan de manera adecuada. La Gerencia de TI cuenta con un instructivo para el seguimiento a proveedores, así mismo, supervisa las actividades ejecutadas por terceros. No obstante, si bien se evidenció la actualización de algunas matrices de cargos vs. roles durante el semestre, otras continúan desactualizadas desde vigencias anteriores.	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 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.	0%
Información y comunicación	Si	93%	FINAGRO cuenta con lineamientos y herramientas orientadas a la identificación, captura y procesamiento de información relevante, soportadas en el Manual de Gobierno de Datos, los sistemas de información para la gestión de datos, y el manual de inventario y clasificación de activos de información. La Entidad considera un ámbito amplio de fuentes internas y externas para la captura y procesamiento de información clave orientada al logro de metas y objetivos institucionales, y dispone de controles orientados a garantizar la integridad, confidencialidad y disponibilidad de los datos, incluyendo procesos de verificación y certificación previos a su uso. No obstante, se mantienen oportunidades de mejora relacionadas con las actividades de control orientadas a garantizar la integridad, confidencialidad y disponibilidad de algunos datos e información considerados relevantes. En cuanto a comunicación, FINAGRO cuenta con políticas de comunicaciones corporativas y un Plan Estratégico de Comunicaciones (PEC) que orientan la gestión de la comunicación interna y externa, incluyendo mecanismos para que la Alta Dirección dé a conocer los objetivos y metas estratégicas, canales para la denuncia anónima o confidencial de situaciones irregulares, y políticas para la administración de la información. En materia de comunicación externa, se evidenció el desarrollo e implementación de controles y procedimientos, canales definidos según el tipo de información a divulgar, procesos para el manejo de la información entrante y saliente, y evaluación periódica de la efectividad de los canales externos. Durante el semestre se aplicó una encuesta de percepción sobre la gestión de comunicaciones, con resultados favorables en cuanto a comunicación interna, externa, oportunidad y calidad del servicio. No obstante, dicha evaluación se realizó de manera interna, sin evidenciarse retroalimentación o evaluación de percepción por parte de los usuarios o grupos de valor externos, por lo cual se mantiene como oportunidad de mejora incorporar la percepción de estos actores.	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 orientadas 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.	0%
Monitoreo	Si	96%	El Sistema de Control Interno de FINAGRO cuenta con mecanismos consolidados que permiten su evaluación permanente, tanto a través de ejercicios de autoevaluación como de auditorías independientes. La Entidad dispone de un Plan Anual de Auditoría (PAA) aprobado por el Comité de Auditoría Interna de la Junta Directiva, con seguimiento periódico a su ejecución conforme a las metodologías y procedimientos establecidos, y tiene definido e implementado el modelo de las tres líneas de defensa. FINAGRO formula planes de mejoramiento a partir de las evaluaciones internas y de los informes de los entes de control, sobre los cuales se realiza seguimiento periódico. No obstante, se evidenció un bajo nivel de cumplimiento de los planes de acción suscritos dentro de los tiempos establecidos, lo que afecta la oportunidad con que se implementan las acciones correctivas orientadas a preservar el Sistema de Control Interno.	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 periodo evaluado, el proceso de Riesgo Operacional, efectuó el monitoreo de controles mediante ejercicios de autoevaluación, cuyos resultados fueron considerados para el fortalecimiento del SCI.	-4%