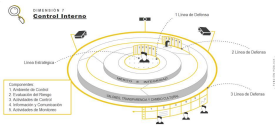


Nombre de la Entidad:	FONDO PARA EL FINANCIAMIENTO DEL SECTOR AGROPECUARIO - FINAGRO
Periodo Evaluado:	Del 1 de enero al 30 de junio de 2024



Estado del sistema de Control Interno de la entidad

85%

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. 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 (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 proyecto de cambios organizacionales, por lo cual se encuentra en ejecución el levantamiento de procesos y actualización de matrices de riesgo, 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 MECI, 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 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%	<p>Fortalezas:</p> <ul style="list-style-type: none"> La entidad cuenta con el Código de Ética y Conducta con el cual establece las pautas y reglas de ética esperadas, las cuales buscan guiar el comportamiento de las personas vinculadas directa o indirectamente a la Entidad en el desempeño de sus funciones y actividades. Este código constituye un instrumento que promueve por una cultura basada en estándares éticos y de comportamiento que orientan las relaciones entre los colaboradores de la entidad. 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 apropiada por la SFC, estableciendo las responsabilidades de cada una de estas en el Estatuto de Auditoría Interna. Este modelo promueve la creación de estructuras de gobierno y procesos que contribuyen a la materialización de los objetivos estratégicos de la Entidad y, a su vez, facilitan la gestión de riesgos. De igual forma, la entidad cuenta con la política de administración de riesgos la cual permite establecer los lineamientos y parámetros para la adecuada identificación, medición, control y monitoreo de los riesgos y, a su vez, articula la gestión de estos con el Plan Estratégico. En cuanto a la gestión de Talento Humano se tienen diseñadas e implementadas iniciativas que contribuyen al bienestar de los colaboradores, se cuenta con la certificación de empresa familiarmente responsable, se cuenta con el plan de capacitación institucional. <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> Existe una oportunidad de mejora en cuanto a la gestión efectiva al seguimiento de posibles casos de conflictos de interés luego de las visionaciones de personal o gestión de proveedores. Si bien, la Entidad ha definido el esquema de Tres Líneas de Defensa, actualmente se encuentra en un proyecto de cambios organizacionales, el cual espera finalizar en el segundo semestre del presente año. Este proyecto contempla la definición y documentación de los procesos, con el fin de establecer y asignar los roles y responsabilidades de cada colaborador. Se asistió a la Dirección de TIH del Plan Estratégico 2024, las actividades realizadas de permanencia laboral o retención de personal y las evaluaciones realizadas con el retro de personal de las cuales no se recibió la información, por lo cual no fue posible verificar el funcionamiento. 	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. 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. Se observa que la entidad demuestra el compromiso con la integridad y principios de los colaboradores Se observó la publicación del manual SAR siguiendo los lineamientos establecidos en la Circular Externa 018 de 2021 - Capítulo XXXIII 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 (Ambiente 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. 	4%
Evaluación de riesgos	Si	85%	<p>Fortalezas:</p> <ul style="list-style-type: none"> FINAGRO establece como objetivo articular la Estrategia Institucional y el PEI frente al contexto organizacional. A su vez, dentro del proceso de Formulación Estratégica se busca que la Entidad cuente con objetivos estratégicos y específicos que sean medibles y alcanzables. De igual forma, la entidad tiene como objetivo revisar y verificar la coherencia de la Estrategia Institucional y el PEI con el Plan Nacional de Desarrollo, el Plan Estratégico Sectorial y demás políticas o iniciativas del Gobierno Nacional asociadas a su operación. La Entidad ejerce asume un papel activo en la prevención de riesgos de corrupción, estableciendo procedimientos claves y para mitigar estos riesgos. La entidad definió las políticas generales del Sistema Integrado de Administración de Riesgos las cuales recogen las definiciones aplicables transversalmente para el Riesgo de Crédito, Riesgo de Mercado, Riesgo de Liquidez y el Riesgo Operacional. Adicionalmente, la Entidad cuenta con un Comité Financiero y de Riesgos, el cual, dentro de sus funciones, informa al ADI el análisis de resultado de los reportes mensuales de la gestión de los distintos riesgos. <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> No se tienen actualizadas las matrices de riesgo operacional de los procesos, de acuerdo con lo informado por la Gerencia de Riesgos se tiene un avance del 81%. Creación de los eventos de riesgo operacional, si bien todos los eventos tienen un plan de acción asociado, se evidencia debilidades en la oportunidad y en la definición de acciones por lo que se recomienda fortalecer las actividades de control relacionadas con los Eros. 	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 controles 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 consolidó 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 (Análisis 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 (fecha 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. Aplicar 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 riesgo de cada proceso. 	0%
Actividades de control	Si	71%	<p>Fortalezas:</p> <ul style="list-style-type: none"> Finagro cuenta con documentos, manuales, y procedimientos relacionados a la elaboración, actualización y control de documentos, los cuales funcionan adecuadamente, así mismo, se cuenta con el diseño y documentación de actividades de control tanto en los procedimientos como en las matrices de riesgo de los diferentes procesos. En cuanto a los controles generales de TI se cuenta con la definición de estos, con manuales y procedimientos, sin embargo, presentan debilidades en su funcionamiento. <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> En la evaluación del proceso de gestión de TI del año anterior se evidenciaron debilidades relacionadas con gobernabilidad, segregación de funciones, gestión de proveedores y gestión de servicios las cuales se encuentran documentadas en el PIA 2023-89 que se encuentra en proceso con un porcentaje de avances del 28%. Debido a que Finagro se encuentra en un proyecto de cambios organizacionales, no se cuenta con la documentación actualizada de todos los procesos y de las matrices de riesgo, así mismo, las matrices de roles y funciones se encuentran desactualizadas debido a los movimientos de personal. 	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: Selecciona y desarrolla 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> <ul 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 	-8%
Información y comunicación	Si	86%	<p>Fortalezas:</p> <ul style="list-style-type: none"> Finagro cuenta con el manual de gobierno de datos y los sistemas de información para capturar y procesar los datos pertinentes para el desarrollo de la operación. Adicionalmente se tiene definido el manual de inventario y clasificación de activos de información, en el cual indica los lineamientos y la línea base de controles para proteger la confidencialidad, integridad y disponibilidad de la información. En cuanto a la comunicación, la entidad tiene definidas las políticas de comunicaciones corporativas, se cuenta con el Plan Estratégico de Comunicaciones (PEC) y los lineamientos correspondientes para comunicaciones tanto internas como externas; adicionalmente 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 una adecuada gestión de los canales de comunicación, asegurando que la información fluya de manera efectiva y eficiente a través de la organización y hacia sus partes interesadas. <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> Si bien la Entidad cuenta con la política de comunicaciones corporativas se requiere su actualización. Finagro dentro de sus procedimientos tiene definido realizar encuestas de retroalimentación acerca de la percepción de las comunicaciones externas e internas de manera semestral, sin embargo, en la presente evaluación no se recibió la información del proceso responsable. 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 evidenciaron debilidades relacionadas con Gobierno de Datos en cuanto a la calidad en datos provenientes de diversas fuentes, por lo que se recomendó que se fortalecieran los controles 	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 en su observancia el PEC (Plan Estratégico de Comunicaciones) Se evidencia que se realiza análisis de la efectividad de los canales de comunicación. <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> Lineamiento 15: Fortalecer la comunicación externa desde una perspectiva estratégica: 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 observar 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. 	-10%
Monitoreo	Si	100%	<p>Fortalezas:</p> <ul style="list-style-type: none"> Finagro cuenta con el plan anual de auditoría (PAA) el cual fue aprobado por el Comité de Auditoría Interna de la JD, así mismo, el comité realiza el seguimiento respectivo. El PAA se ejecuta de acuerdo con la metodología, procedimientos y formatos establecidos para la Auditoría Interna. Se cuenta con el Plan Estratégico de Comunicaciones (PEC) y los lineamientos correspondientes para comunicaciones tanto internas como externas; adicionalmente 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 una adecuada gestión de los canales de comunicación, asegurando que la información fluya de manera efectiva y eficiente a través de la organización y hacia sus partes interesadas. Así mismo, Finagro tiene implementado el Sistema de Atención al Consumidor Financiero - SAC, en el cual se cuenta con controles relacionados a la Gestión de los SPOQDI, el cual opera de manera efectiva para asegurar las respuestas oportunas a los peticioneros. 	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%