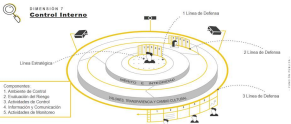


Nombre de la Entidad:
Periodo Evaluado:

FONDO PARA EL FINANCIAMIENTO DEL SECTOR AGROPECUARIO - FINAGRO

Del 1 de julio al 31 de diciembre de 2024



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. 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)	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 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	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 los riesgos, 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 oportuno 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 validada el funcionamiento de la dimensión 4. Compromiso con la competencia de todo el personal. 	85%	<p>Fortalezas:</p> <p>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 orienten las relaciones entre los colaboradores de la entidad.</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, 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.</p> <p>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, articular la gestión de estos con su Plan Estratégico.</p> <p>En cuanto a la gestión de Talento Humano se tienen diseñados e implementados procedimientos que contribuyen a la gestión de los colaboradores, se cuenta con la certificación de empresa familiarmente responsable, se cuenta con el plan de capacitación institucional.</p> <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 vinculaciones 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 clara documentación de los procesos, con el fin de establecer y asignar los roles y responsabilidades de cada colaborador. Se solicitó a la Dirección de TH el Plan Estratégico 2024, las actividades realizadas de permanencia laboral o retención de personal y las evaluaciones realizadas con el retiro de personal de las cuales no se recibió la información, por lo cual no fue posible verificar el funcionamiento. 	3%
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 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 gestión 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 administración de los eventos de riesgo operativo. Durante 2024, las matrices de riesgo operacional no se ha incorporado un análisis de los riesgos emergentes, lo que podría afectar la capacidad de anticipación y respuesta de la Entidad. 	85%	<p>Fortalezas:</p> <p>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.</p> <p>La Entidad asume un papel activo en la prevención de riesgos de corrupción, estableciendo procedimientos claros y actualizando la matriz de Riesgos de Fraude y Corrupción para la gestión de estos.</p> <p>La entidad define 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 a la JD el análisis de resultados de los reportes mensuales de la gestión de los distintos riesgos.</p> <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%. Gestión 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. 	6%
Actividades de control	Si	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 encuentran actualizadas, sin embargo, a corte de diciembre de 2024 el proyecto de cambios organizacionales no se ha finalizado encontrándose pendiente la definición de las nuevas áreas funcionales, análisis de cargas y planes de socialización y capacitación.</p>	71%	<p>Fortalezas:</p> <p>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.</p> <p>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> <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 DCA 2023-89 que se encuentra en proceso con un porcentaje de avance 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. 	8%
Información y comunicación	Si	93%	<p>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.</p> <p>En materia de comunicación, la entidad ha definido sus políticas de comunicaciones corporativas y cuenta con un Plan Estratégico de Comunicaciones (PEC), así como 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.</p> <p>El área de comunicaciones suministró el informe de gestión del 2024 en el cual se evidenciaron los resultados del PEC tanto interno como externo, destacando la evaluación del índice PM, el cual permite medir la calidad del contenido que se está difundiendo sobre FINAGRO en medios de comunicación, obteniendo un promedio de 22.3.</p>	86%	<p>Fortalezas:</p> <p>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> <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 recomienda que se fortalezcan los controles 	7%
Monitoreo	Si	100%	<p>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.</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 el proceso mediante una autoevaluación. No obstante, dichas actividades de supervisión están en proceso, se espera se finalice en el primer semestre de 2025.</p>	100%	<p>Fortalezas:</p> <p>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. La Entidad tiene documentado las políticas del Sistema de Control Interno, se estableció el modelo de las tres líneas de defensa y el monitoreo continuo. La entidad define planes de acción o mejoramiento de acuerdo con los informes y/o recomendaciones de los entes de vigilancia tanto internos como externos, con el fin de promover su mejora continua.</p> <p>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 SPQRD, el cual opera de manera efectiva para asegurar las respuestas oportunas a los peticionarios.</p>	0%