

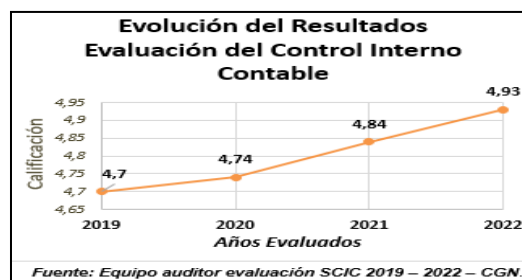
Evaluación normativa del Sistema de Control Interno Contable 2022 – Contaduría General de la Nación (03 de marzo de 2023)

Se efectuó la medición del Control Interno Contable del Banco, con fundamento en la metodología de la Contaduría General de la Nación - CGN, con el propósito de determinar la existencia de controles y su efectividad para la prevención y neutralización del riesgo asociado a la gestión contable, la razonabilidad, relevancia y representación fiel de la información y de esta manera establecer el grado de confianza que se le puede otorgar al mismo.

La evaluación se llevó a cabo al Proceso de Gestión Contable, a cargo de la Gerencia de Contabilidad de la Vicepresidencia de Estrategia y Finanzas, para el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2022; ejecutada dentro del ámbito del Sistema de Control Interno; como parte del resultado de la evaluación Cuantitativa y Cualitativa del Control Interno Contable del Banco Agrario de Colombia vigencia 2022, según los análisis efectuados durante el año por la Oficina de Auditoría Interna y aplicado el procedimiento y formularios de valoración cuantitativa y cualitativa definidos en la Resolución No 193 del 05MAY2016 expedida por la CGN, se generó:

- **Transmisión del reporte:** Con fecha 27FEB2023-10:26 p.m., fue transmitido de manera exitosa, a través del aplicativo CHIP - Consolidador de Hacienda e Información Pública, el formulario de Evaluación Cuantitativa y Cualitativa "CG2016_EVALUACIÓN_CONTROL_INTERNO_CONTABLE.", por la vigencia 2022, acorde con lo establecido en el Instructivo No.002 del 01DIC2022 sobre reporte de información a la CGN vigencia 2022.
- **Calificación del control interno contable:** Para la vigencia 2022 se obtuvo una calificación de 4.93 sobre 5.0, con valoración "Eficiente".

Evaluación cualitativa: Se identificó evolución favorable, alcanzando una calificación del 4.93 con valoración "Eficiente" de acuerdo con los rangos de calificación emitidos por la Contaduría General de la Nación, resultado de la evaluación del Control Interno Contable, el cual tiene como propósito fortalecer la efectividad y capacidad de mitigar o neutralizar los riesgos de índole contable; de esta forma se concluye que la mejoría del proceso contable es evidente y así lo refleja la gráfica con las calificaciones del año 2019 al 2022.



Resultado de la Vigencia 2022					
MÁXIMO A OBTENER	5	CALIFICACIONES			
TOTAL PREGUNTAS O CRITERIOS	105	Sin Variación		Mejoraron	Desmejoraron
PUNTAJE OBTENIDO TOTAL	4.93	SI	Parcialmente	De Parcialmente a SI	De SI a Parcialmente
Porcentaje obtenido TOTAL	98.6%	99	3	3	0
Calificación final	EFICIENTE				

Evaluación cualitativa: Que registran las Fortalezas, Debilidades, Mejoras y Recomendaciones identificadas al Control Interno Contable, según formulario contenido en el Núm. 4.2 del Procedimiento anexo a la Res. 193/2016.

FORTALEZAS
<ul style="list-style-type: none"> • La Entidad ha diseñado mecanismos para orientar los procesos de elaboración y entrega de reportes de información financiera y contable, como políticas, procedimientos, guías, manuales y formatos para el reconocimiento, clasificación, registro, medición inicial y posterior de los hechos económico; con observación de las normas y principios de contabilidad las cuales proporcionan una seguridad razonable de las operaciones, para generación y emisión de información financiera; y se evidenció cumplimiento y oportunidad en las transmisiones de los estados financieros separados y consolidados a la Superintendencia Financiera de Colombia, conforme a lo definido en la circular externa 025 de 2015. • Los 8 indicadores tácticos de la Gerencia de Contabilidad definidos para la vigencia 2022, cuentan con medición y análisis de datos, fichas técnicas y sus resultados de gestión se encuentran soportados, cumpliendo con los objetivos de su diseño, frecuencia en su generación y metas establecidas, incluidos en la caracterización del proceso: Razonabilidad de los Estados Financieros y Gestión de Actividades de Apoyo al Negocio conforme a la frecuencia de medición.

DEBILIDADES

- A través de la toma física de inventarios se realiza la verificación de la individualización de los bienes físicos, y como evidencia el BAC tiene estandarizado el formato acta de bienes muebles, enseres y equipos de oficina; sin embargo, se observaron debilidades asociados a casos que presentaron desalineación del estado del activo entre el acta de inventario y el sistema Oracle ERP.
- En verificaciones realizadas a comprobantes manuales generados durante la vigencia 2022, se identificó la segregación de funciones (*autorizaciones, registros y manejo*) en el proceso contable por parte de las áreas ejecutoras; sin embargo, se observaron aspectos a fortalecer en la ejecución de las actividades de revisión y aprobación desde las áreas que las originan, asociadas principalmente por oportunidad en la ejecución y/o certificación de las actividades de verificación por parte de las áreas usuarias previo al registro de los comprobantes manuales; aclarando que en validaciones complementarias se identificó que los comprobantes evaluados cuentan con los soportes que sustentan la razonabilidad del asiento contable generado.

AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE

- Se observó continuidad en el fortalecimiento en la gestión del proceso contable del Banco, a través de la actualización de procedimientos durante la vigencia 2022, y de los 8 mapas de riesgos del Proceso de Gestión Contable y se definió un plan de acción para el establecimiento de un único formato de conciliación, con la definición de actividades de control, incluyendo la realización de un informe de cierre de estados financieros mensuales donde se analiza entre otros aspectos lo referente a cuentas puente, conciliaciones y oportunidades de mejora del proceso contable.
- Se observó el plan de formación para la vigencia 2022 con participación de colaboradores de la Gerencia de Contabilidad, conforme lo estipulado en el procedimiento Programa de Formación del talento para las capacitaciones con temática de Renta y Diferido Impuesto Diferido, Instrumentos Financieros y Valor Lineal.

RECOMENDACIONES

- Documentar el instructivo para el diligenciamiento del Acta de inventario de muebles, enseres y equipos de oficina LG-FT-064, fomentando el autocontrol en la toma física de inventarios, diligenciamiento de la información y en la oportunidad para la actualización el estado de los activos fijos en la herramienta Oracle ERP.
- Gestionar estrategias y mesas de trabajo entre la Gerencia de Contabilidad y áreas usuarias del proceso contable del Banco que generan comprobantes contables manuales, con el fin de promover la estandarización en la ejecución de las actividades operativas y de control del procedimiento de preparación y Registro de Comprobantes Contables Manuales y evitar con ello reprocesos operativos o materialización de riesgos identificados en el proceso de gestión contable, contemplando la definición y formalización de los acuerdos de servicio que permitan identificar los comprobantes con aprobación de segunda instancia.

Como resultado de la evaluación, se identificaron novedades comunicados mediante el informe OAI2871 las cuales quedaron registrados en la herramienta de mejora continua desde el 04/03/2023, para la gestión del plan de acción por parte de las áreas responsables de la ejecución de los controles.

Atentamente,

Oficina de Auditoría Interna
Banco Agrario de Colombia S.A.