

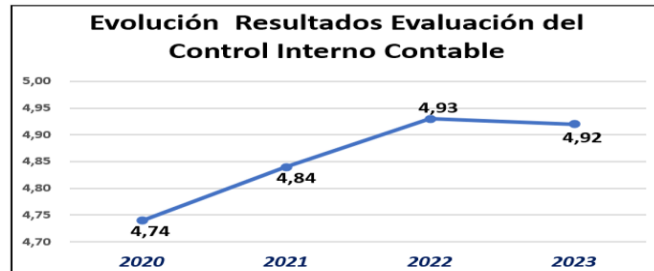
## Evaluación normativa del Sistema de Control Interno Contable 2023 - Contaduría General de la Nación (6 de marzo de 2024)

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 Financiera, para el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2023; 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 2023, 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 27FEB2024 - 11:47 am, 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 2023, acorde con lo establecido en el Instructivo No.001 del 12DIC2023 sobre reporte de información a la CGN vigencia 2023.
- **Calificación del control interno contable:** Para la vigencia 2023 se obtuvo una calificación de **4.92** sobre 5.0, con valoración "Eficiente".

Evaluación cualitativa: se identificó como resultado la calificación de 4.92; con valoración "Eficiente", siendo consistente en la ejecución del control interno contable del Banco, de acuerdo con los rangos de calificación emitidos por la Contaduría General de la Nación, resultado de la evaluación Cuantitativa y Cualitativa del Control Interno Contable, el cual tiene como propósito fortalecer la efectividad y capacidad de mitigar o neutralizar los riesgos de índole contable.



Fuente: Preparación equipo auditor a partir de resultados metodología - CGN

Resultado de la Vigencia 2023 - Calificación final "EFICIENTE"					
Máximo a Obtener	5	CALIFICACIONES			
Total Preguntas o Criterios	105	Sin Variación		Mejoraron	Desmejoraron
Puntaje Obtenido Total	4.92	SI	Parcialmente	De Parcialmente a SI	De SI a Parcialmente
Porcentaje obtenido Total	98.40%	100	2 - (4.2 y 17.1)	1 - (6.2)	2 - (5.2 y 30.3)

Evaluación cualitativa: se 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

- El Proceso de Gestión Contable durante la vigencia 2023 permanece ejecutando las actividades de control definidas en los 37 procedimientos y mediante el cumplimiento y aplicación de las políticas, con el adecuado manejo, clasificación y registro de las operaciones, con atención de las normas y principios de contabilidad las cuales proporcionan una seguridad razonable de las operaciones, destacando el cumplimiento en las actividades de control para la medición del deterioro, medición inicial y posterior de los elementos presentados en los Estados Financieros, cierres de la información contable, registros contables cronológicos y consecutivos de los hechos económicos del Banco, la adecuada actualización de los libros de contabilidad y oportunidad en las transmisiones de los estados financieros separados y consolidados a la *Superintendencia Financiera de Colombia - SFC* del año 2023, conforme a la circular externa 025 de 2015.
- Los 7 indicadores tácticos de la Gerencia de Contabilidad para la vigencia 2023, cuentan con medición, análisis de datos, fichas técnicas y sus resultados de gestión se encuentran soportados, cumpliendo con los objetivos, frecuencia en su generación y metas. De igual forma, se cuenta con un sistema de gestión documental que apoya la organización y archivo de soportes documentales proporcionando una herramienta útil para el control, verificación y trámites relacionados en los subprocesos del Proceso Contable y áreas usuarias transversales.

### DEBILIDADES

- Se identificaron situaciones que, si bien presentan avances, muestran novedades reiterativas que pueden afectar el control contable del Banco, relacionadas con la toma de inventario de activos fijos y bienes de control en oficinas, al evidenciar desactualización del inventario de activos fijos y/o bienes de control registrados en el aplicativo que los administra. Así mismo, en cuanto al responsable de los activos y propietarios asignados.
- De otra parte, para 22 conciliaciones contables e informes de variaciones y de cierre de estados financieros de los meses (*JUN a DIC2023*) se evidenciaron novedades en las actividades operativas y controles evaluados, generados por desalienación en las ejecuciones de estas frente a la realidad operativa del área y para el 5% de 38 (*muestra*) de comprobantes contables manuales, se identificaron debilidades en la ejecución de los controles. De igual forma, se observaron aspectos transversales al Banco que requieren de un plan de mejora relacionados con la alineación de las actividades de control descritas en los documentos normativos y registrados en los mapas de riesgo operativo.

### AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE

- Se observó avance en el fortalecimiento de la gestión del proceso, a través de la actualización de 13 (34%) de los procedimientos durante la vigencia 2023; así como en la aplicación de criterios de control para garantizar la operatividad y la supervisión; gestiones de actualización de los 8 mapas de riesgo del proceso de gestión contable con acompañamiento de la Unidad de Riesgo Operativo (*URO*).
- La Gerencia de Contabilidad por directriz general del Banco está realizando la migración del proceso de Gestión Contable a la nueva arquitectura; realizando a su vez la actualización de la caracterización del proceso y optimización de procesos y procedimientos; asimismo, el área de monitoreo de procesos administrativos se encuentra apoyando el suministro de información requerida para la NIIF 9 de cuentas por cobrar por arrendamientos y anticipos de contratos.

### RECOMENDACIONES

- Monitorear y fortalecer los controles definidos para cumplir con la oportunidad y trazabilidad de las conciliaciones realizadas entre el área contable y las dependencias transversales, y los controles asociados a la ejecución de comprobantes manuales.
- Gestionar la actualización y alineación entre los procedimientos y los mapas de riesgo operativo del proceso de gestión contable; incorporando en el diseño de los controles los elementos requeridos por la normatividad interna y actualizando la forma en la que se ejecutan aquellas actividades que han tenido cambios y eliminar aquellas que no están siendo ejecutadas.
- Gestionar los ajustes al inventario de activos fijos y/o bienes de control generados de las tomas físicas (alta y/o bajas), definiendo una fecha límite para la integración de estos, con el fin de lograr una actualización constante y oportuna del inventario. Así mismo, considerar incluir en el acta de toma física de inventario, campos adicionales que permitan determinar si los sobrantes y/o faltantes corresponden a activos fijos o bienes de control (según base de 50 UVT), dando prioridad a sobrantes o faltantes catalogados como activos fijos, los cuales deben registrarse contablemente, calcular su depreciación y/o deterioro.

Como resultado de la evaluación, se identificaron novedades comunicadas mediante el informe OAI3142 las cuales quedaron registradas en la herramienta de mejora continua desde el 06 de marzo de 2024, 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.