

Evaluación normativa del Sistema de Control Interno Contable 2024 - Contaduría General de la Nación
(10 de marzo de 2025)

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 para 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 2024; 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 2024, según los análisis efectuados durante el año por la Oficina de Auditoría Interna y aplicado el procedimiento y formularios de valoración definidos en la Resolución No 193 del 05MAY2016 expedida por la CGN, se generó:

- **Calificación del control interno contable:** Para la vigencia 2024 se obtuvo una calificación de 4.98 sobre 5.0, con valoración “Eficiente”.

- **Evaluación cualitativa:** La calificación de 4.98 es consistente con la ejecución del control interno contable del Banco Agrario de Colombia, que de acuerdo con los rangos de calificación emitidos por la Contaduría General de la Nación, obteniendo una calificación “SI” para 104 (de 105) preguntas, 3 de las cuales tuvieron una evolución positiva frente a la vigencia 2023, quedando solo 1 aspecto calificado en parcialmente (*Pregunta 30.3*), como se resume a continuación:

Resultado de la Vigencia 2024 - Calificación final “EFICIENTE”		
Total Preguntas o Criterios		105
Máximo a Obtener		5
Puntaje Obtenido Total		4.98
CALIFICACIONES		
Sin Variación	SI	101
	Parcialmente	1 - (30.3)
Mejoraron	De Parcialmente a SI	3 - (4.2, 5.2 y 17.7)
Desmejoraron	De Si a Parcialmente/No	Sin casos



- **Evaluación cualitativa:** Se identificaron las “Fortalezas”, “Debilidades”, “Mejoras” y “Recomendaciones” asociadas al Control Interno Contable (*en atención al formulario contenido en el Núm. 4.2 del Procedimiento anexo a la Res. 193/2016*):

FORTALEZAS
<p>El proceso de Gestión Contable migró a la nueva arquitectura del BAC, buscando la optimización y simplificación de los procesos para generar una toma de decisiones más eficiente y eficaz, producto de lo anterior, se actualizaron los 13 procedimientos (100%) asociados a 5 subprocesos, 11 formatos, 10 manuales de usuarios, 6 hojas técnicas y 3 guías, así como la política contable (GF-GC-PL-001 Vs. 1 de 29NOV2024). Esta política tiene como objetivo establecer los criterios y bases fundamentales para el reconocimiento, la medición, la baja en cuentas, la presentación y la revelación de cada uno de los elementos que componen los estados financieros, asegurando las cualidades de relevancia, representación fiel, comparabilidad, comprensibilidad y verificabilidad de la información contable, de manera que resulte útil para los procesos de planeación y control y sirva de instrumento idóneo para terceros interesados en la entidad. En la vigencia 2024, la gerencia de contabilidad estableció 7 indicadores tácticos para el seguimiento de su gestión, con definición de frecuencia de medición mensual (3), bimestral (1), trimestral (2) y semestral (1); fórmula para el cálculo, meta y ejecución; y observación del monitoreo trimestral mediante cuadros de mando. Los resultados para los meses de julio a diciembre de 2024 alcanzaron una ejecución acumulada mensual a diciembre del 107%, 104% y 100%; bimestral 110%; trimestral 104% y 103%; y semestral 100% frente a la meta del 100%. Se evidenció cumplimiento y oportunidad en las transmisiones de los estados financieros separados y consolidados a la SFC (I, II, III y IV trimestre de 2024), así como la transmisión de Información Pública de Convergencia (<i>SalDOS y Movimientos, Operaciones Recíprocas y Variaciones Trimestrales Significativas</i>) a la CGN para el 100% de los trimestres 2024, conforme con los plazos establecidos en el artículo 11 de la Resolución 411 expedida por esta entidad.</p>



DEBILIDADES

Si bien, se observó fortalecimiento documental del proceso contable, se identificó la necesidad de gestionar las actualizaciones de los procedimientos transversales del Banco en los cuales se integran las políticas contables derogadas, como lo son las utilizadas en el proceso deterioro de activos (*procedimiento AB-AD-PR-008 Vs. 1 de 16AGO2024*), en el cual se establecen las actividades de control y operativas ejecutadas por el área de Administración de Activos e Inventarios, siendo importante armonizar el procedimiento y la matriz de riesgos de los subprocesos de gestión contable y de activos, teniendo en cuenta la situación observada y/o la realidad operativa actual aplicada en el desarrollo del procedimiento.

AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE

La evaluación del sistema de control interno contable permitió observar avance en el fortalecimiento del proceso, a través de la actualización del 100% de los documentos normativos internos durante la vigencia 2024; así como en la aplicación de criterios de control para garantizar la operatividad y la supervisión eficiente a partir del liderazgo de la Gerencia de Contabilidad. Se observó continuidad en el fortalecimiento en la gestión del proceso contable del Banco, principalmente en verificaciones mediante muestras realizadas a comprobantes manuales generados durante la vigencia 2024, se identificó la segregación de funciones (autorizaciones, registros, manejo y evidencias de correos electrónicos) por parte de las áreas ejecutoras, las cuales presentan las propuestas contables, verificando y aprobando la razonabilidad del comprobante contable. La Gerencia de contabilidad se encuentra en la implementación de la NIIF 9 y World Class, con el fin de optimizar los tiempos de los procesos y la simplificación de tareas manuales y el Área de Talento Humano avanza en la implementación de programas de formación y capacitación en herramientas ofimáticas (excel, access, power BI, SQL y matemáticas financieras) para los colaboradores del área contable con proveedores externos de trayectoria en el ámbito educativo.

RECOMENDACIONES

Gestionar la actualización documental que requiera el proceso de Gestión de Servicios Administrativos; así como la matriz de riesgos del subproceso de gestión de activos, teniendo en cuenta la situación observada y/o la realidad operativa actual aplicada en el desarrollo del procedimiento. Realizar mesas de trabajo con las áreas de SARO y procesos de mejora continua, con el fin de identificar mejoras y alineación de las actividades de control en el aplicativo Binaps, de manera que su evidencia sea concordante con la realidad operativa y pueda dar cuenta de su ejecución tanto por el responsable como la acción en sí; asimismo, aplicar esto para todas las actividades de control y su integralidad entre causa riesgos -control del Proceso Gestión Contable.

- **Transmisión del reporte:** Con fecha 27FEB2025 - 11:40 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 2024, acorde con lo establecido en el Instructivo No.001 del 16DIC2024 sobre reporte de información a la CGN vigencia 2024.

Como resultado de la evaluación, se identificaron novedades comunicadas mediante el informe OAI3443 las cuales quedaron registradas en la herramienta de mejora continua desde el 10 de marzo de 2025, 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.