

 Control interno a la gestión	<h2>Formato</h2>	 <b>Agricultura</b> Código: <b>F01-PR-CIG-02</b>
	Informe Detallado de Auditoría Interna de Gestión	Versión: <b>11</b>
		Fecha Emisión: <b>11-12-2023</b>

## 1. INFORMACIÓN GENERAL

Tipo de informe	Preliminar ( ) Final ( X )	Fecha de emisión	15	01	2024
<b>Dirección, Proceso y/o Proyecto Auditado</b>	Oficina de Control Interno				
<b>Título de la actividad</b>	Informe de Gestión Oficina de Control Interno – Vigencia 2023				
<b>Objetivo</b>	Consolidar la gestión de la Oficina de Control Interno, respecto del grado de implementación, desarrollo y mejoramiento de los elementos que integran el Sistema de Control Interno del Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural, en cumplimiento a las funciones legalmente establecidas.				
<b>Alcance</b>	La consolidación, tuvo en cuenta los resultados relevantes de la ejecución del Programa de Anual de Auditoría Interna y demás funciones legalmente asignadas, en el periodo comprendido entre 1 de enero al 31 de diciembre de 2023, enfocado en el Rol que deben desempeñar las Oficinas de Control Interno, dentro de las organizaciones públicas, enmarcado en cinco tópicos, a saber: Liderazgo Estratégico, Evaluación de la Gestión del Riesgo, Enfoque hacia la prevención, relación con Entes Externos, Evaluación y Seguimiento.				
<b>Limitaciones</b>	No se presentaron limitaciones en el marco de este informe.				

## 2. CRITERIOS

- Artículo 208 de la Constitución Política de Colombia.
- Ley 87 de 1993, por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado y se dictan otras disposiciones.
- Decreto 1537 de 2005, artículo 3º, establece el rol que deben desempeñar las Oficinas de Control Interno.

 Control interno a la gestión	<h2>Formato</h2>	 <b>Agricultura</b> Código: <b>F01-PR-CIG-02</b>
	Informe Detallado de Auditoría Interna de Gestión	Versión: <b>11</b> Fecha Emisión: <b>11-12-2023</b>

- Ley 1474 de 2011, Artículo 9, modifica el artículo 14 de la Ley 87 de 1993.
- Informes de ejecución del Programa Anual de Auditoría Interna de Gestión Independiente vigencia 2021
- Decreto 1083 de 2015, artículo 3. (Artículo 2.2.21.5.3)
- Decreto 648 de 2017, Por el cual se modifica y adiciona el Decreto 1083 de 2015, Reglamentario Único del Sector de la Función Pública.
- Decreto 1499 de 2017, Por medio del cual se modifica el Decreto 1083 de 2015, Decreto Único Reglamentario del Sector Función Pública, en lo relacionado con el Sistema de Gestión establecido en el artículo 133 de la Ley 1753 de 2015.

### 3. DESARROLLO

Para la vigencia 2023, en cumplimiento de las funciones legalmente asignadas, en desarrollo del Programas Anual de Auditoría Interna Independiente de cada vigencia y con el fin de contribuir a la ejecución de los planes, procedimientos, metas y el logro de los objetivos institucionales del Ministerio, la Oficina de Control Interno, desarrolló actividades enmarcada en los cinco roles legalmente asignados a saber: Liderazgo Estratégico, Evaluación de la Gestión del Riesgo, Enfoque hacia la prevención, relación con Entes Externos, Evaluación y Seguimiento.

#### 3.1. LIDERAZGO ESTRATÉGICO

##### 3.1.1. Comité Institucional de Coordinación de Control Interno - CICCI

El Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural con corte al 31 de diciembre del 2023 llevó a cabo tres (3) Comités CICCI mediante los cuales se ejecutaron las siguientes actividades:

- ✓ Gestión Oficina 2022
- ✓ Avance Plan Anual de Auditorías 2023
- ✓ Modificación Plan Anual de Auditorías 2023
- ✓ Aprobación y Modificación Estatuto de Auditoría
- ✓ Solicitud de Prórroga Plan de Mejoramiento
- ✓ Avance Plan Anual de Auditorías 2023 corte a agosto
- ✓ Modificación Plan Anual de Auditorías 2023.
- ✓ Presentación y aprobación de los ajustes de la política de riesgos (SIG).
- ✓ Avance Plan Anual de Auditorías 2023 con corte a Noviembre.

 Control interno a la gestión	<b>Formato</b>	 <b>Agricultura</b> Código: <b>F01-PR-CIG-02</b>
	Informe Detallado de Auditoría Interna de Gestión	Versión: <b>11</b>
		Fecha Emisión: <b>11-12-2023</b>

- ✓ Presentación y aprobación Plan de Auditorías 2024.

Las actas de los comités reposan en el archivo de la Oficina de Control Interno.

### **3.1.2. Comité Sectorial de Auditoría del Sector Agropecuario, Pesquero y Desarrollo Rural**

Con corte al 31 de diciembre del 2023 se llevó a cabo un comité sectorial de auditoría mediante el cual se presentaron temas de interés para el sector agropecuario tales como:

- ✓ Guía para la Administración del Riesgo y el diseño de controles en entidades públicas – Función Pública
- ✓ Oportunidades de mejora Oficinas de Control Interno
- ✓ Ejercicio de la Oficina de Control Interno en una sociedad de economía mixta – Corporación de Abastos de Bogotá
- ✓ Proyecto metodología para la identificación de riesgos fiscales – Unidad de Restitución de Tierras

### **3.1.3. Acompañamiento, Asesoría y Alertas**

En cumplimiento de su función de asesorar y alertar a las áreas organizacionales de Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural establecida en la Ley 87 de 1993, la Oficina de Control Interno asesoró, acompañó y alertó así:

Con corte al 31 de octubre del 2023 la Oficina de Control Interno emitió alertas, recomendaciones y memorandos con el objetivo de alertar y asesorar en temas relacionados con el Sector Agropecuario, entre los documentos emitidos y las reuniones realizadas durante la vigencia se evidencian los siguientes temas:

- Resultados de gestión frente al FURAG 2022
- Cumplimiento de la Resolución 770 de 2014
- Asesorías Planes de Mejoramiento internos y externos
- Supervisión contractual
- Saldos contables (recursos entregados en administración)
- Bases de datos
- Diseño página web (cumplimiento Ley 1712)
- Sistema de Gestión Documental (SGDEA)
- Tablas de Retención Documental (Plan de Mejoramiento Archivístico)
- Expedientes que no registran el estado actual de los procesos de cobro coactivo.
- Gestión y atención de las PQRSD
- Identificación de los roles y responsabilidades líneas de defensa
- Administración de las herramientas de planeación

 Control interno a la gestión	<h2>Formato</h2>	 <b>Agricultura</b> Código: <b>F01-PR-CIG-02</b>
	Informe Detallado de Auditoría Interna de Gestión	Versión: <b>11</b>
		Fecha Emisión: <b>11-12-2023</b>

Acompañamientos: Durante el periodo comprendido entre el mes de enero y diciembre de 2023, se participó en los Comités de Contratación, Conciliación, Institucional de Coordinación de Control Interno, Comité Sectorial de Auditoría, Comité Institucional de Gestión y Desempeño, acompañamientos en temas de planes de mejora entre otros. Adicionalmente asesoró y acompañó a las áreas en los temas de requerimientos de la Contraloría General de la República, formulación de los planes de mejora a los procesos y los planes de mejoramiento institucional suscritos ante la Contraloría General de la República.

### 3.2. EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN DEL RIESGO

Con corte al 31 de diciembre de la vigencia 2023 se evaluó el Sistema de Administración de Riesgos del Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural en dos ocasiones y se contemplaron los siguientes objetivos:

- ✓ Cumplimiento de Guía para la Administración del Riesgo y el Diseño de Controles en Entidades Públicas, versión 6- noviembre de 2022.
- ✓ Análisis del diseño e idoneidad de los controles para prevenir los riesgos.
- ✓ Valoración de controles (diseño y ejecución).

Una vez realizados los informes se lograron evidenciar las siguientes situaciones:

- ✓ Que, algunas dependencias no tienen diseñados los riesgos de conformidad con; *debe tener definido el responsable de llevar a cabo la actividad de control, debe tener una periodicidad definida para su ejecución, debe indicar cual es el propósito del control, debe establecer el cómo se realiza la actividad de control, debe indicar que pasa con las observaciones o desviaciones resultantes de ejecutar el control, y debe dejar evidencia de la ejecución del control.*
- ✓ Que, se sugiere que algunas dependencias del MADR revisen el diseño del control y su ejecución con el fin de mitigar el impacto del riesgo se materialice.
- ✓ Que, se sugiere que algunas dependencias del MADR revisen el diseño del control y su ejecución con el fin de mitigar la probabilidad de que el riesgo se materialice.
- ✓ Que, las dependencias del MADR revisen y se aseguren como primera línea de defensa que el control que se encuentra en la matriz de riesgos y de corrupción se ejecute de tal forma que contribuya a la mitigación del riesgo.

### 3.3. ENFOQUE HACIA LA PREVENCIÓN

 Control interno a la gestión	<h2>Formato</h2>	 <b>Agricultura</b> Código: <b>F01-PR-CIG-02</b>
	Informe Detallado de Auditoría Interna de Gestión	Versión: <b>11</b>
		Fecha Emisión: <b>11-12-2023</b>

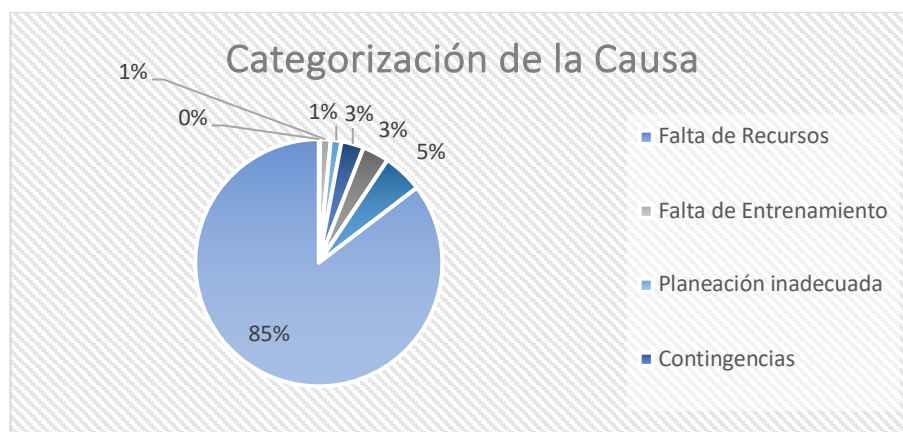
La Oficina de Control Interno presentó en la vigencia 2023 un total de cuatro (4) informes de seguimiento a las acciones correctivas preventivas y de mejora mediante los cuales se evidenciaron los resultados de la gestión.

Teniendo en cuenta el seguimiento realizado mediante los informes y la matriz de Acciones Correctivas Preventivas y de Mejora que reposa en la Oficina de Control Interno se evidenció lo siguiente:

CATEGORIZACIÓN DE LA CAUSA	Actividades
Falta de Recursos	1
Falta de Entrenamiento	8
Planeación inadecuada	15
Contingencias	17
Método no definido o inadecuado	20
NA.	30
Incumplimiento procedimiento	531
<b>Total General</b>	<b>622</b>


Tabla No.1 Fuente archivo de Excel "Matriz Control ACPM Segundo Trimestre 2023" OCI.

Producto de los planes de mejora implementados a los diferentes procesos, para el segundo trimestre se encuentran 622 actividades suscritas por las dependencias responsables de implementación.



Gráfica No.2 Fuente archivo de Excel "Matriz Control ACPM Segundo Trimestre 2023" OCI.

Se observó que el "Incumplimiento al Procedimiento" es la causa más recurrente, seguido por el NA. (5%) esta hace referencia a aquellas actividades que se deben implementar por ausencia de un documento como actas de reunión, formularios de los procesos o, se tienen pocos soportes de gestión.

 Control interno a la gestión	<h2>Formato</h2>	 <b>Agricultura</b> Código: <b>F01-PR-CIG-02</b>
	Informe Detallado de Auditoría Interna de Gestión	Versión: <b>11</b>
		Fecha Emisión: <b>11-12-2023</b>

De la misma manera, es importante mencionar que los auditores de la OCI, brindaron asesoría a los diferentes procesos auditados en etapas posteriores a las auditorías con el fin de aportar al mejoramiento continuo de los procesos y de la entidad.

### 3.4. RELACIÓN CON ENTES EXTERNOS

Como canal de comunicación entre la Contraloría General de la República y las dependencias de la entidad, la Oficina de Control Interno durante la vigencia 2023 adelantó las gestiones para atender requerimientos de información relacionados con las auditorías realizadas.

La Oficina de Control Interno del Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural tiene actualmente dos (2) profesionales asignados para realizar su función relacionada con entes externos a partir de 2 vertientes:

- a) Seguimiento al cumplimiento de planes de mejoramiento suscritos con la CGR, para lo cual se envían correos electrónicos periódicamente a los procesos con el fin de cumplir con las fechas establecidas en las actividades planteadas, adicionalmente se maneja una matriz en la cual se lleva un control de las acciones cumplidas y por cumplir por plan de mejoramiento.

A continuación se presenta el estado de los planes de mejoramiento con corte al 31 de diciembre de 2023:

PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CGR					
RESUMEN TOTAL HALLAZGOS, ACTIVIDADES Y CUMPLIMIENTO A 31 DE DICIEMBRE DE 2023					
TOTAL PM VIGENTES	TOTAL ACTIVIDADES	ACTIVIDADES EJECUTADAS	% EJECUTADO	ACTIVIDADES POR EJECUTAR	% POR EJECUTAR
17	311	264	84,89%	47	15,11%

 Control interno a la gestión	<h1>Formato</h1>	 <b>Agricultura</b> Código: <b>F01-PR-CIG-02</b>
	<b>Informe Detallado de Auditoría Interna de Gestión</b>	Versión: <b>11</b>
		Fecha Emisión: <b>11-12-2023</b>

TOTAL HALLAZGOS, ACTIVIDADES Y CUMPLIMIENTO A 31 DE DICIEMBRE DE 2023								
No.	PLANES DE MEJORAMIENTO VIGENTES	TOTAL DE HALLAZGOS DEL P.M.	TOTAL DE ACTIVIDADES DEL P.M	ACTIVIDADES CUMPLIDAS	ACTIVIDADES POR CUMPLIR	% AVANCE CUMPLIMIENTO PM	FECHA DE SUSCRIPCION PM	FECHA DE TERMINACION PM
1	Desarrollo Rural Con Equidad - DRE-AIS LEC Vig. 2007 - 2010	18	35	32	3	91,4%	20/01/12	30/06/24
2	Desarrollo Rural Con Equidad - DRE-AIS Incentivo a la Capitalización Rural - ICR Vig. 2007 - 2010	14	24	23	1	95,8%	20/03/12	30/06/24
3	Proyecto Sistema De Información - PSI Vig. 2011	19	25	24	1	96,0%	23/01/13	30/06/24
4	Madr - DRE Vig. 2012 y Junio 2013	44	76	74	2	97,4%	11/02/14	30/06/24
5	Denuncia 2017-126156-82111-D. Conv. 20150931 - Fundapacifico	2	8	7	1	87,5%	1/06/20	30/06/24
6	Auditoría De Cumplimiento Evaluación Y Seguimiento A Recursos FOME-MADR	14	40	38	2	95,0%	29/09/21	30/06/24
7	Fondo De Estabilización De Precios Para Los Azucares Centrifugados-FEPA	2	4	3	1	75,0%	28/07/21	28/02/24
8	Financiera Vigencia. 2021	16	41	40	1	97,6%	1/08/22	30/06/24
9	Fondo Nacional De La Porcicultura – FNP Vig. 2021	1	1	0	1	0,0%	6/03/23	31/01/24
10	Corporacion Colombiana Internacional – CCI Vig. 2020 – 2021	3	3	0	3	0,0%	24/01/23	31/01/24
11	Fondo Nacional Del Café - (FONC)	1	1	0	1	0,0%	22/03/23	28/02/24
12	Fondo De Fomento Panelero Vigencias 2020-2021	1	1	0	1	0,0%	22/03/23	28/02/24
13	FENALCE - Fondos De Fomento Cereales, Leguminosas Y Frijol Soya	1	1	0	1	0,0%	22/03/23	28/02/24
14	Fedecacao Vig. 2020 - 2021	1	1	0	1	0,0%	17/03/23	28/02/24
15	Financiera Vigencia 2022	14	38	23	15	60,5%	1/07/23	1/09/24
16	FNHortifruticola - Contrato 20200493 Vig. 2021-2022	2	2	0	2	0,0%	1/07/23	30/05/24
17	Ordenes emitidas por la Corte Constitucional en la Sentencia T-302 DE 2017	5	10	0	10	0,0%	15/12/23	30/12/24
<b>TOTAL HALLAZGOS Y METAS ACTUALIZADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2023</b>		<b>158</b>	<b>311</b>	<b>264</b>	<b>47</b>			

Tabla No.3 Resumen Total Hallazgos, Actividades y Cumplimiento por Auditoría a 31 de diciembre 2023 - Elaboración OCI.

- b) Seguimiento a las respuestas emitidas por la entidad frente a los requerimientos enviados por los entes de control, mediante una matriz de seguimiento y correos electrónicos en los cuales se consolidan y envían las respuestas entregadas por los procesos responsables

A continuación se presenta un cuadro resumen de los requerimientos gestionados en la vigencia 2022:

Requerimientos Externos – Solicitudes de Información vigencia 2023 - CGR	Vigencia	Requerimientos Recibidos	Requerimientos Contestados
		2023	247

Tabla No.4 Requerimientos externos CGR vigencia 2023 - Elaboración OCI.

Los 2 requerimientos pendientes por responder se estarán gestionando en enero de la vigencia 2024 de acuerdo con los términos establecidos por la CGR.

De la misma manera, se generaron las transmisiones de información mediante la plataforma SIRECI de manera oportuna de los siguientes reportes conforme a los términos establecidos por los entes de control:

- Transmisión de la cuenta fiscal
- Consolidación y Transmisión del Informe de Gestión Contractual - SIRECI
- Transmisión información Posconflicto
- Transmisión Obras Inconclusas CGR

 Control interno a la gestión	<h2>Formato</h2>	 <b>Agricultura</b> Código: <b>F01-PR-CIG-02</b>
	Informe Detallado de Auditoría Interna de Gestión	Versión: <b>11</b>
		Fecha Emisión: <b>11-12-2023</b>

- Transmisión de la información por SIRECI - Procesos penales por delitos contra la administración pública o que afecten los intereses patrimoniales del estado
- Seguimiento informe acciones de repetición

### 3.5. EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO

Durante la vigencia 2023 se realizaron 11 auditorías, 23 informes de ley y 19 seguimientos. En desarrollo de éstas, la Oficina de Control Interno determinó la Eficiencia de los controles establecidos para el cumplimiento de los criterios y variables analizados, la valoración del riesgo inherente y la Efectividad de la gestión realizada para dar cumplimiento a la normatividad aplicada a cada caso, formulando las correspondientes observaciones y oportunidades de mejoramiento, las cuales surtieron el trámite de validación con la dependencia responsable del tema evaluado. A continuación, se relacionan todos los ejercicios realizados:

#### a) Auditorías Realizadas Vigencia 2023:

Gestión de Cadenas Agrícolas y Forestales
Auditoría Mujer Rural
Auditoría Cadenas Pecuarias, Pesqueros y Acuícolas
Orden de Compra No. 96612
BIENES PUBLICOS RURALES
Subsidio para la Construcción o Mejoramiento de Vivienda de Interés Social Rural para la Población Rural Nacional.
Auditoría al Grupo de Representación Judicial y Cobro Coactivo
Auditoría al Convenio 20220464
Auditoría al Sistema de Gestión de Seguridad de la Información
Auditoría al Contrato de Fiducia Mercantil Pagos No. FID072 de 2016
Gestión Financiera
Auditoría de Calidad




 Control interno a la gestión	<b>Formato</b>	 <b>Agricultura</b> Código: <b>F01-PR-CIG-02</b>
	Informe Detallado de Auditoría Interna de Gestión	Versión: <b>11</b>
		Fecha Emisión: <b>11-12-2023</b>

Tabla No.5 Auditorías realizadas vigencia 2023 - Elaboración OCI.



**b) Informes de Ley Realizadas Vigencia 2023:**

Evaluación independiente del estado del Sistemas de CI (2)
Medición MECI / FURAG
Informe PQRDS (2)
Informe Control Interno Contable
Informe evaluación Gestión Institucional (por dependencias)
Informe Derechos de Autor Software
Informe de seguimiento EKOGUI (2)
Informe Austeridad en el Gasto (4)
Reporte e informe seguimiento al estado PM (2)
Informe seguimiento al Plan Anticorrupción (3)
Informe de Seguimiento al Sistema Unico de Información de Personal SIGEP
Informe Ley 1712
Informe sobre posibles actos de corrupción (2)

Tabla No.6 Informes de Ley realizados vigencia 2023 - Elaboración OCI.

**c) Seguimientos Realizados Vigencia 2023:**

Evaluación de rendición de cuentas
Informe de Seguimiento a ejecución presupuestal
Informe de seguimiento a la evaluación del Sistema de Administración de Riesgos institucionales (2)
Monitoreo Ley de Cuotas

 Control interno a la gestión	<h2>Formato</h2>	 <b>Agricultura</b> Código: <b>F01-PR-CIG-02</b>
	Informe Detallado de Auditoría Interna de Gestión	Versión: <b>11</b>
		Fecha Emisión: <b>11-12-2023</b>

Informe de seguimiento a la efectividad de las acciones suscritas en planes de mejoramiento con la CGR
Arqueo de cajas menores
Informe de Gestión de la OCI
Informe de seguimiento al Plan de Mejoramiento por procesos (acciones correctivas, preventivas y eficacia) (4)
Seguimiento de las Políticas de Operación de Seguridad SIIF Nación
Seguimiento a la Política de Talento Humano
Seguimiento al Plan de Acción Institucional
Seguimiento a la estrategia de Comunicación
Seguimiento a las funciones del Comité de Conciliación y Acciones de Repetición
Seguimiento al Código de Integridad
Seguimiento a la Gestión de la Oficina de Control Interno

*Tabla No.7 Seguimientos realizados vigencia 2023 - Elaboración OCI.*

### Resultados de las evaluaciones realizadas:

Conforme a lo evidenciado en los diferentes planes de mejoramiento suscritos a raíz de las auditorías e informes realizados se evidenció que los procesos del Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural presentan debilidades recurrentes, a saber:

- PQRDS sin tipificar y/o sin respuesta.
- Debilidades en los diseños de los controles.
- Controles de los mapas de riesgo sin soportes.
- Incumplimiento a los procedimientos establecidos.
- Acciones que no logran subsanar la causa raíz de los hallazgos de las auditorías de la CGR
- Incumplimiento normativo
- Supervisión de contratos
- Liquidación de contratos
- Debilidades en la conformación de bases de datos

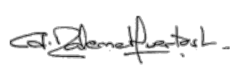
 Control interno a la gestión	<b>Formato</b>	 <b>Agricultura</b> Código: <b>F01-PR-CIG-02</b>
	Informe Detallado de Auditoría Interna de Gestión	Versión: <b>11</b>
		Fecha Emisión: <b>11-12-2023</b>

- Debilidades en la articulación de las herramientas de planeación
- Definición de los roles en las líneas de defensa de la entidad.

De lo anterior, se concluye que es necesario que los líderes de los diferentes procesos del Minagricultura realicen actividades que permitan realizar una correcta identificación de controles, para que estos den cobertura y las actividades pueden mitigar la materialización de los riesgos de la entidad.

#### 4. CONCLUSIONES

- ✓ El Plan Anual de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural en el periodo señalado, a cargo de la Oficina de Control Interno, presentó una ejecución del 98%, es decir, que se hicieron 53 actividades de las 54 planeadas en el Programa de Auditoría Interna Independiente, con un nivel alto de ejecución, de acuerdo con la metodología establecida.
- ✓ El apoyo de la OAPP es necesario para el diseño del mapa de aseguramiento de la entidad, ya que esto ayuda a fortalecer la identificación y evaluación de los riesgos a los que está expuesta la organización, así como a determinar las medidas necesarias para mitigarlos.
- ✓ Es importante que la entidad continúe fortaleciendo la efectividad de los controles para prevenir la materialización de riesgos. De esta forma, se minimizan las posibilidades de la materialización de pérdidas económicas, daños reputacionales o perjuicios a los intereses de los ciudadanos. Los controles serán adecuados a la naturaleza de cada riesgo y serán revisados periódicamente con el propósito de asegurar la efectividad de los mismos mediante el autocontrol.

	<b>Jefe Oficina de Control Interno Auditor líder</b>
<b>Firma</b>	
<b>Nombre</b>	Ana Marlenne Huertas López