

## INFORME DE AUDITORIA INTERNA

### 1. INFORMACION GENERAL

|                         |   |
|-------------------------|---|
| Proceso                 | GESTION AGROPECUARIA  |
| Responsable             | Johnny Carmona – Gerente UMATA  |
| Alcance de la Auditoria | <p>La auditoría se enmarcó sobre los siguientes componentes:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Avance en el cumplimiento de los indicadores del Plan de Desarrollo 2012-2015 asignados a la UMATA</li> <li>- Aplicación de los procedimientos del Sistema de Control Interno aprobados para el proceso de Gestión Agropecuaria.</li> <li>- Seguimiento a las acciones correctivas o preventivas determinadas con ocasión de informe de auditoría realizado por la Dirección de Control Interno en la vigencia 2014</li> <li>- Nivel de ejecución presupuestal de recursos apropiados para programas y proyectos de la UMATA.</li> <li>- Revisión de los contratos supervisados por la Dirección de la UMATA</li> </ul> |
| Objetivo(s)             | Realizar un análisis sistemático y detallado del proceso de Gestión Agropecuaria, respecto de la materialización de metas del Plan de Desarrollo, ejecución de recursos y aplicación de normatividad aplicable.   |

| 2. AUDITOR(ES)      | ROL                |
|---------------------|--------------------|
| JOSE FERNANDO MEJIA | Líder de Auditoría |
| ENRIQUE DE CAMBIL   | Auditor            |

### 3. ACTIVIDADES DESARROLLADAS

Los auditores de la Dirección de Control interno, realizaron un análisis sistemático y detallado de los indicadores del plan de desarrollo del proceso de Gestión Agropecuaria, comparando la meta con el avance acumulado del indicador. Se revisaron las evidencias de los nuevos avances de indicadores de 2015, comparados con la auditoría realizada en 2014.

Asimismo, se realizó un análisis de ejecución financiero de recursos asignados al proceso, con base en informe de ejecución presupuestal de la Secretaria de Hacienda, con corte abril 2015

De igual forma, se auditó la aplicación del procedimiento de asistencia técnica agropecuaria, que hace parte del Sistema de Control Interno.

#### 4. CONSOLIDADO DE HALLAZGOS

##### Oportunidades de Mejora

La primera parte de este informe se compone de una relación de **“Oportunidades de Mejora”**, las cuales se refieren a actividades que pueden estar siendo cumplidas parcialmente y que son susceptibles de mejoramiento. Sobre estas se indica que es facultad del líder del proceso auditado acoger o no las recomendaciones que se hacen.

##### 1. Ejecución presupuestal de UMATA año 2015

Analizada la ejecución presupuestal del año 2015, con corte a abril, en referencia al presupuesto ejecutado, se observa que no ha habido utilización de los recursos apropiados para ejecución de proyectos o programas de Asistencia Técnica Directa Rural. Solamente se presentó ejecución en el concepto de Servicios Personales, esto se muestra en los siguientes cuadros:

| CONCEPTO     | Apropiación Definitiva | Compromisos   | Por comprometer | Porcentaje de Ejecución |
|--------------|------------------------|---------------|-----------------|-------------------------|
| Agropecuario | 684,310,198.76         | 83,184,450.00 | 601,125,748.76  | 12%                     |

Fuente: Secretaría de Hacienda – Programa de Presupuesto

La apropiación definitiva esta discriminado así:

| CONCEPTO  | Apropiación Definitiva | Compromisos   | Por comprometer | Porcentaje de Ejecución |
|---|------------------------|---------------|-----------------|-------------------------|
| UMATA - Servicios Personales                              | 330,000,000.00         | 83,184,450.00 | 246,815,550.00  | 25%                     |
| Programas y Proyectos de Asistencia Técnica Directa Rural | 354,310,198.76         | 0.00          | 354,310,198.76  | 0%                      |

Analizando los conceptos y los valores antes presentados, se denota que el 12% de ejecución total del área, está representado en los pagos de servicios personales, que son los valores cancelados de nómina de los funcionarios adscritos a la unidad municipal de asistencia técnica agropecuaria - UMATA.

El concepto de *programas y proyectos de asistencia técnica directa rural* no tiene compromisos hasta la fecha. Pese a ello, se espera la ejecución de los recursos apropiados para este concepto, a través de tres proyectos radicados en el Bando de Proyectos del Distrito:

## INFORME DE AUDITORIA INTERNA

| No. | Nombre Proyecto   | Valor del Proyecto | Radicación en Banco de Proyectos |
|-----|---|--------------------|----------------------------------|
| 1   | Desarrollo de Huertas caseras como mecanismo de seguridad alimentaria y nutricional para poblaciones en situación de pobreza y víctimas de la zona rural del distrito de Santa Marta.                       | \$300.000.000,00   | 12 de mayo de 2015               |
| 2   | Implementación de medios para el acceso al crédito agropecuario en los pequeños productores, mujeres rurales y víctimas, a través de garantías complementarias en la zona rural del Distrito de Santa Marta | \$30.000.000,00    | 12 de mayo de 2015               |
| 3   | Apoyo para la construcción del centro de emprendimiento, empleo rural y desarrollo agrícola en la comunidad Arahuaca de la Lengüeta, Distrito de Santa Marta.   | \$20.000.000,00    | 12 de mayo de 2015               |

### 2. Indicadores de Plan de Desarrollo con avance medio e iniciado

Para la auditoría realizada al proceso de Gestión Agropecuaria (UMATA), se revisaron y analizaron los avances de los indicadores del área, dentro del plan de desarrollo y se comparó con el informe de la auditoría interna realizada al área en 2014.

De los 23 indicadores del área, hasta la fecha en 10 de estos, se encuentra en estado iniciado o medio, es decir un 43.47% del total de las metas, estos son:

| CODIGO     | INDICADOR   | EJECUCIÓN | ESTADO   |
|------------|---|-----------|----------|
| 2.1.10.1.2 | Formulación del plan maestro de abastecimiento y seguridad alimentaria  | 50%       | INICIADO |
| 3.1.2.2.2  | Formulación y puesta en marcha de la red de proveedurías  | 50%       | INICIADO |
| 4.8.2.2    | Política distrital de desarrollo rural  | 50%       | INICIADO |
| 4.8.2.6    | Diagnóstico de la producción rural y las estrategias de mercadeo  | 50%       | INICIADO |
| 4.8.2.9    | Plan distrital de ordenamiento pesquero   | 50%       | INICIADO |
| 4.8.2.10   | Política de fomento de la actividad rural   | 50%       | INICIADO |
| 4.8.2.20   | Plan país maíz  | 50%       | INICIADO |
| 4.8.2.21   | Certificación en prestación de servicios técnicos agropecuarios ante el ministerio de agricultura               | 50%       | INICIADO |
| 4.8.2.5    | Centro de emprendimiento y formación para empleo rural  | 50%       | MEDIO    |
| 4.8.2.18   | Proyecto de apoyo y fortalecimiento a las organizaciones de pescadores artesanales del distrito de santa marta. | 50%       | MEDIO    |

### 3. Procedimiento de Servicio público de Asistencia técnica directa Agropecuaria y Evaluación de daños ocasionados por fenómenos ambientales

Luego de revisar el proceso, los registros e informes manejados por los funcionarios de la UMATA, podemos decir que a pesar que el procedimiento fue actualizado y aprobado por la Alta Dirección en Octubre de 2014, solo hasta el mes de Abril de 2015, fue comunicado y adoptado totalmente por la unidad.

Durante el mes de abril y mayo de 2015, la unidad se encuentra aplicando y utilizando los lineamientos establecidos en el procedimiento y cumpliendo con los requisitos establecidos en el para la asistencia técnica agropecuaria.

#### **4. Labor de supervisión en contratos del periodo 2015**

Para conceptuar sobre la labor de supervisión de contratos con objeto de prestación de servicios supervisados por la gerencia de la UMATA, se tomaron como muestra los contratos No. Contrato 0031 – 2015, Contrato 0032- 2015, Contrato 0033 – 2015, teniendo el siguientes resultado:

La información que presentan los contratistas ante el supervisor efectivamente corresponde a las actividades previstas para la ejecución de los contratos. Sin embargo, dichos informes adolecen de precisión en los soportes de actividad de los contratistas diligenciados “*In Situ*”, como lo son, las planillas de asistencia o fotos de la prestación del servicio, tal es el caso del informe de actividades del mes de febrero del contrato No. 033, en el que se presenta un listado de asistentes a talleres de participación grupal a pequeños y medianos agricultores, pero no se soporta la efectiva participación de los mismos.

Se sugiere que los soportes de actividades de realización de objetos de contrato, presenten de forma clara, completa y verificable, los resultados de las acciones emprendidas y que estos documentos se tengan en original en los expedientes de los contratos.

|                   |  |
|-------------------|--|
| <p><b>No.</b></p> | <p><b>Conformidad</b></p> <p>En este capítulo se presentan las “<i>conformidades</i>”, que se refieren al cumplimiento de requisitos establecidos en normas aplicables, regulación interna y demás criterios de auditoria.</p>                                       |
|                   | <p><b>Descripción:</b></p> <p>De los 23 indicadores establecidos para el área de Gestión Agropecuaria (UMATA), hasta la fecha se ha logrado un porcentaje total acumulado de las metas establecidas a 2015 del 56,52% representado en 13 indicadores, estos son:</p> |

## INFORME DE AUDITORIA INTERNA

|          | CODIGO   | INDICADOR  | EJECUCIÓN | ESTADO   |
|----------|--|--|-----------|----------|
| <b>1</b> | 2.1.10.1.4   | Plan de huertas caseras  | 100%      | CUMPLIDA |
|          | 4.8.2.1  | Creación del comité de desarrollo rural ambiental y pesquero                           | 100%      | CUMPLIDA |
|          | 4.8.2.3  | Programa de asistencia técnica rural (ley 607 del 2000)                                | 100%      | CUMPLIDA |
|          | 4.8.2.4  | Revisión adopción e implementación del plan distrital de seguridad alimentaria         | 100%      | CUMPLIDA |
|          | 4.8.2.7  | Proyectos estratégicos productivos de la sierra nevada                                 | 100%      | CUMPLIDA |
|          | 4.8.2.11   | Pequeños productores agropecuarios beneficiados en asistencia técnica agropecuaria.    | 100%      | CUMPLIDA |
|          | 4.8.2.12   | Nuevos grupos asociativos de productores agropecuarios creados                         | 100%      | CUMPLIDA |
|          | 4.8.2.13   | Nuevos grupos asociativos de cadena productiva creados.                                | 100%      | CUMPLIDA |
|          | 4.8.2.14   | Proyectos de seguridad alimentaria en ejecución  | 100%      | CUMPLIDA |
|          | 4.8.2.15   | Proyectos productivos de generación de ingresos en ejecución                           | 100%      | CUMPLIDA |
|          | 4.8.2.16   | Solicitudes de acceso de los pequeños productores agropecuarios al sistema financiero. | 100%      | CUMPLIDA |
|          | 4.8.2.17   | Gestión para la construcción de vías rurales   | 100%      | CUMPLIDA |
|          | 4.8.2.19   | Creación del fondo distrital de asistencia técnica directa rural.                      | 100%      | CUMPLIDA |
|          | <p>Es preciso indicar que se presenta un aumento del 34.78%(octubre 2014) al 56,25%(abril 2015) en indicadores con cumplimiento del 100%.</p> <p><b>Criterio:</b> Plan de Desarrollo 2012-2015</p>   |  |           |          |
| <b>2</b> | <p><b>Cumplimiento a Observaciones de auditorías internas 2014 y 2013:</b></p> <p>Dentro de este objetivo de análisis, se evidenció que la gerencia de la UMATA ha trabajado en el mejoramiento y cumplimiento de las observaciones encontradas en las auditorías internas anteriores, dentro de las cuales se pudo constatar la actualización de sus procedimientos y registros, dando como resultado la y creación y adopción del <b><i>Procedimiento de servicio público de asistencia técnica directa agropecuaria y evaluación de daños ocasionados por fenómenos ambientales, código GAG-PRO-001</i></b> y así mismo la creación y adopción de los nuevos registros e informes para el mejor control y trazabilidad de sus servicios y actividades.</p> <p>Es positivo también indicar que los nuevos procedimientos, registros e informes han sido comunicados y entregados a todos los funcionarios o contratistas adscritos a la unidad por medio de una capacitación y acta de recibido de entrega, evidencia proporcionada por la Gerencia de UMATA.</p> <p>También se reconoce que los registros e informes cumplen con un correcto almacenamiento y permiten una fácil trazabilidad y discriminación por tipo de usuario o actividad.</p> |  |           |          |

## 5. CONCLUSIONES

De la auditoria interna realizada a la unidad de asistencia técnica agropecuaria se presentan las siguientes conclusiones:

1. **Indicadores del Plan de Desarrollo:** De los 23 indicadores a cargo del proceso, se tienen 10 indicadores en estado *iniciado o medio*, que corresponden al 43,47%; los 13 indicadores restantes, es decir, el 56,52% se encuentran con cumplimiento del 100%.
2. **Ejecución presupuestal de UMATA año 2015:** La ejecución del componente *programas y proyectos de asistencia técnica rural*, tiene porcentaje de ejecución del 0%, no obstante, ya existen 3 proyectos registrados en el banco de proyectos, que si se ejecutan lograrían cumplir con este ítem al 100%.
3. **Procedimiento de Servicio público de Asistencia técnica directa Agropecuaria y Evaluación de daños ocasionados por fenómenos ambientales:** se debe mantener el orden y manejo de los registros e informes establecidos en el proceso, y durante el año se recomienda establecer un corte, para poder llevar un informe claro de cuantas asistencias se realizaron por grupo o actividad, para el estudio y análisis de la Gerencia de la UMATA y de la Alta Dirección.
4. **Labor de supervisión en contratos:** Se invita a la Dirección de la UMATA, para que la labor de supervisión de contratos, se realice con base en los resultados verificables que deben presentar los contratistas, esto es, que las actividades que estos desarrollen, se evidencie en los soportes de los informes mensuales.

Por no presentarse NO CONFORMIDADES en el presente informe, se obvia la solicitud de Acciones Correctivas, sin embargo se invita al estudio de las sugerencias realizada por el grupo auditor, para que la gerencia analice los beneficios de su aplicación.

*Original firmado*

---

**JOSÉ FERNANDO MEJIA VILLANUEVA**  
Líder de Auditoria

*Original firmado*

---

**ENRIQUE DE CAMBIL AVILA**  
Auditor