 DEPARTAMENTO DE CÓRDOBA	FORMATO	CODIGO: EC-P7-F3
	INFORME AUDITORIAS DE CONTROL INTERNO	VERSIÓN: 04
		FECHA: 25/07/18
	PROCESO EVALUACIÓN Y CONTROL	PÁGINA 1 de 9

Proceso o Área Auditada:	Fecha de Elaboración:
Proceso: Desarrollo Económico y Agroindustrial.	octubre 28 de 2021

Directivo Responsable:	Destinatario:
Dra. Gabriel Enrique Calles Aguas	Gabriel Enrique Calles Aguas

ASPECTOS GENERALES DEL PROCESO DE AUDITORIA

OBJETIVO:

Verificar la aplicación de los procedimientos definidos al tenor de las normatividades legales e internas definidas para del Proceso de desarrollo económico, que se encuentran definidos en el Sistema Integrado de Gestión de la Entidad, así como la Revisión a los Contratos suscritos por la Gobernación de Córdoba, y que se ejecutan en la Secretaria objeto de la revisión para la vigencia fiscal 2021; de tal manera que permitan una mayor eficiencia, eficacia y efectividad de las actividades desarrolladas al tenor de los principios de moralidad, economía, celeridad, imparcialidad, eficacia, eficiencia, publicidad, responsabilidad y transparencia.

ALCANCE:

La Auditoría Interna empieza considerando información preliminar de legalidad, solicitud de información documental sobre el proceso a evaluar, elaborar papeles de trabajo, y establecer observaciones si las hubiere en el desarrollo de la Auditoria Interna.

METODOLOGÍA (Técnicas Utilizadas):

La Auditoría Interna se realiza de forma presencial y virtual, a través del:

Análisis de: Respuesta a Cuestionarios, Revisión Documental, Narración Descriptiva y Papeles de Trabajo, así como:


Verificación en la ejecución de la Auditoria: Ocular, Verbal, Escrita, Documental y Física o de Inspección.

Con dichos elementos de juicio nos permite considerar, un mayor margen de seguridad del cumplimiento de la aplicación de los procedimientos y de la normatividad legal e interna sobre la materia.

CRITERIOS PARA EL DESARROLLO DE LA AUDITORIA

Son los requisitos establecidos en las normas aplicables según corresponda en:

Ley 1876 de 2017, Res. 00047 de 2018, Dcto 1320 de 2020, Turismo 2068 de 2020, Leyes 80 de 1993, ley 607 de 2000 y a la resolución 189 del 2005.; entre otras, y las demás que sean concordantes Leyes 80 de 1993, 1150 de 2007, 1712 de 2014, 1474 de 2011, Colombia compra eficiente, SECOP I y II, entre otras, y las demás que sean concordantes.

 DEPARTAMENTO DE CÓRDOBA	FORMATO	CODIGO: EC-P7-F3
	INFORME AUDITORIAS DE CONTROL INTERNO	VERSIÓN: 04
		FECHA: 25/07/18
	PROCESO EVALUACIÓN Y CONTROL	PÁGINA 2 de 9

PROCEDIMIENTOS EVALUADOS (Detallados):

El día jueves 18 de octubre de 2021 se reunieron los señores Rafael Montiel Vallejo, Juan David Guzmán Sáenz, María de Jesús Orrego Macea, Juan Carlos Días, Karen Paz Durango, José Vergara Orozco - Contratistas de la Oficina de Control Interno de la Gobernación de Córdoba, el Secretario de Desarrollo Económico y Agro Industrial Departamental Gabriel Enrique Calles Aguas, con la finalidad de iniciar Proceso de Auditoría Interna, así es como en tiempo prudencial el equipo de trabajo Auditado definido por el secretario de despacho, suministran la información referente los expedientes contentivos de las diferentes etapas contractuales que soportan el cumplimiento de las obligaciones específicas contenidas en cada uno de ellos para la vigencia fiscal 2021, así como referente a la documentación que soporta las evidencias de la Aplicación de los Procedimientos.

Es importante hacer referencia que la Auditoria Interna se fundamentó en los siguientes aspectos: Revisión de la Contratación, y en la Verificación de la Aplicación de los Procedimientos del Proceso de Gestión del Desarrollo Económico y Agro Industrial; y para lo cual me permito hacer el siguiente análisis con base en los documentos aportados por el Auditado, y verificados al tenor de las normatividades legales e internas de la entidad:


Revisión de la Contratación

En los contratos números: SG-038-2021, SG-044-2021, SG-066-2021, SG-068-2021, SG 083 – 2021, SG-090-2021, SG 115 – 2021, SG-137-2021, SG-158-2021, SG-189-2021, SG-214- 2021. Celebrados por la Gobernación de Córdoba, por concepto de Prestación de Servicios Profesionales para brindar Apoyo al Fortalecimiento de la Misión Institucional de la Secretaria de Desarrollo Económico Agroindustrial, nos permitimos inferir con base en la evidencias aportadas por el Auditado, y verificadas por los Auditores que estos presentan las garantías exigidas por la entidad contratante en los términos y condiciones establecidas en el contrato, así mismo refleja los pagos realizados de impuestos departamentales, seguridad social, informes de actividades, en general el contrato cumple con las especificaciones técnicas contratadas.

Contrato de Prestación de Servicios. SDE DE. SAM - 001- 2021 - Apoyo al Fomento Piscícola en Unidades Productivas Acuícolas en el Departamento de Córdoba.

Este contrato presenta las garantías exigidas por la entidad contratante en los términos y condiciones establecidas en el contrato, así mismo refleja los pagos realizados de impuestos departamentales, como también se pudo evidenciar un listado de organizaciones y/o productores acuícolas de beneficiarios en los diferentes municipios del departamento que justifican los requerimientos de las actividades suscritas en el contrato, el cual cuenta con unas evidencias de registros, tal como se discrimina a continuación: registro de asistencia a los talleres debidamente diligenciados con firma y cedula de los beneficiarios y fotografías a full color impresas de cada actividad ejecutada, acta de entrega de los insumos del beneficiario, cedula, teléfono, dirección, cantidad y descripción de los bienes recibidos, sin embargo al momento de la auditoria se observa que, algunos registros No presentan algunas firmas, y los registros fotográficos no se evidencian muy bien, se requiere al supervisor revisar las actividades contratadas y darles la fundamentación pertinente.

Convenio Interadministrativo SDE – SAM. 002- 2021. Convenio Interadministrativo Entre La Gobernación de Córdoba y el Municipio de San Andrés De Sotavento, para la Ejecución del Proyecto: Apoyo a la Producción Agrícola en el Marco de la Pandemia COVID19, en el Municipio de San Andrés de Sotavento en el Departamento de Córdoba.

 DEPARTAMENTO DE CÓRDOBA	FORMATO	CODIGO: EC-P7-F3
	INFORME AUDITORIAS DE CONTROL INTERNO	VERSIÓN: 04
		FECHA: 25/07/18
	PROCESO EVALUACIÓN Y CONTROL	PÁGINA 3 de 9

Este contrato presenta las garantías exigidas por la entidad contratante en los términos y condiciones establecidas en el contrato, así mismo refleja los pagos realizados de impuestos departamentales, así mismo se pudo evidenciar de acuerdo a la información y documentos presentados al equipo auditor, y las variables que soportan el valor del convenio como son: insumos y capacitaciones por la suma de \$ 216.016.000, transporte y logística por la suma de \$ 7.200.000, gastos administrativos por la suma de \$ 26.784.000, presentan informes mensuales presentados por el supervisor del convenio donde se reflejen los avances de ejecución técnica, administrativa, financiera y legal que garantiza la correcta ejecución del convenio en los cuales se consignen todas las consideraciones y actividades realizadas, ya que es responsabilidad del supervisor velar por el cabal cumplimiento del objeto del convenio, sin embargo al momento de la auditoria se observa que, algunos registros No presentan algunas firmas, y los registros fotográficos no se evidencian muy bien, se requiere al supervisor revisar las actividades contratadas y darles la fundamentación pertinente.

Verificación de la Aplicación de los Procedimientos del Proceso de Gestión del Desarrollo Económico y Agro Industrial.

A continuación, nos permitimos relacionar por cada Procedimiento Evaluado el Análisis de la Aplicación de las Actividades contenidas en cada uno de ellos:


Consolidación de Cifras Agropecuarias por Consenso

De acuerdo con los documentos y soportes presentados y evidenciados por el equipo Auditor se pudo evidenciar que estos no presentan libro radicador y oficios radicado, conformación de comisión, cronogramas de actividades, oficios remisorios con la programación, actas de asistencias, oficios radicados, formularios del ministerio de agricultura en medio magnético, formularios del ministerio de agricultura ajustado en medio magnético, oficio remisorio con el documento final, sin embargo este procedimiento se está ejecutando, pero NO de acuerdo a las actividades descritas en él. Desde el inicio de la pandemia por COVID19, el Ministerio de Agricultura delego a la UPRA la recolección de cifras agropecuarias por consenso, así mismo el equipo auditor realizo revisión física encontrando que la forma como se está realizando las actividades y la evidencia de esos registros y/o documento es la siguiente:

Por medio de Email, Email de la UPRA iniciación Evaluaciones Agropecuarias, Análisis Guía y cronograma, Oficio invitación UMATA para capacitación, acta de asistencia virtual, plataforma web, formulario del ministerio de agricultura en el aplicativo de la página web formulario del ministerio de agricultura ajustado en el aplicativo web, envió del archivo vía email, cuya finalidad es la de Consolidar las cifras del sector agropecuario, como base para la toma de decisiones por parte del Gobierno Nacional, Departamental y municipal propiciando la adopción de políticas que conlleven a una mejor planificación del sector Agropecuario y pesquero.

Sistema de Información Geográfica

De acuerdo con los documentos y soportes presentados y evidenciados por el equipo Auditor se pudo evidenciar que estos presentan Formato de solicitud de información GDE-P2-F1, mapas digitales en formatos SHP y/o impresos, Mapas publicados en formato PDF y Base de Datos en Excel publicado en página de la secretaria de desarrollo Económico y Agroindustrial del departamento de Córdoba, con el fin de justificar de forma considerable la actividad realizada por la entidad, y crear una herramienta metodológica adecuada para el análisis temporal de los usos del suelo en las tareas de planificación ambiental y ordenación del territorio.

	FORMATO	CODIGO: EC-P7-F3
	INFORME AUDITORIAS DE CONTROL INTERNO	VERSIÓN: 04
		FECHA: 25/07/18
	PROCESO EVALUACIÓN Y CONTROL	PÁGINA 4 de 9

Asistencia Técnica que Prestan los Municipios y EPSAGROS

De acuerdo con los documentos y soportes presentados y evidenciados por el equipo Auditor se pudo constatar que estos presentan radicado del plan operativo anual, oficio de omisión, cronograma de actividades, informe de seguimientos, oficios de radicados, informes de gestión entre otros, con el fin de justificar de forma considerable las actividades realizadas por la entidad, y realizar seguimiento a los procesos de acreditación que garanticen la calidad y la prestación continua del servicio por parte de las entidades prestadoras del servicio de asistencia técnica directa rural con enfoque agro empresarial.

Apalancamiento Financiero a Pequeños Productores

De acuerdo con los documentos y soportes presentados y evidenciados por el equipo Auditor se pudo constatar los siguientes aspectos:

Este procedimiento en la actualidad, NO se está aplicando desde hace aproximadamente cuatro anualidades, por las siguientes razones:


Los convenios #5894 y #6474 que dieron origen a dicha actividad o procedimiento, suscritos entre el departamento de Córdoba y el Banco Agrario de Colombia, referentes al programa de garantías complementarias, fueron liquidados por ejecución del 100% de los recursos. Igualmente, porque el Banco suspendió de manera unilateral el programa de Garantías Complementarias, en el que los entes territoriales asumían el 20% de garantía no cubierto por el FAG de FINAGRO.

Desarrollo del Sector Pecuario, Acuícola y Pesquero en el Departamento de Córdoba

De acuerdo con los documentos y soportes presentados y evidenciados por el equipo Auditor se pudo evidenciar que esta presenta formato de registro diario de solicitud de atención al usuario, documento síntesis de la normatividad vigente, actas, acciones, planes, programas, y proyectos, informe de ejecución de actividades, documentos estos que muestran de forma considerable una buena gestión de esta actividad, donde cuya finalidad es la de promover la implementación de acciones en las regiones y comunidades del departamento de Córdoba, mediante la aplicación de la normatividad vigente para la regulación del sector pecuario, Acuícola y pesquero y la coordinación interinstitucional e intersectorial, que permita aumentar la competitividad, mejorar el nivel y la calidad de vida de los productores de este renglón productivo.

Identificación, Formulación, Ejecución y Seguimiento de Proyectos Productivos

De acuerdo con los documentos y soportes presentados y evidenciados por el equipo Auditor se pudo evidenciar que presentan documentos, soportes tales como oficios de solicitud de CDP, actas de supervisión o interventoría, informes técnicos de comisión, oficios de autorización, fichas del proyecto elaborado, convocatorias de proyectos productivos, entre otros documentos y registros que evidencian y describen las actividades realizadas por la entidad, con el fin de Brindar apoyo técnico y asesoría a las comunidades en la identificación, formulación y elaboración de proyectos productivos que contribuyan a la consecución de recursos para mejorar el nivel de vida de los productores del Departamento de Córdoba.

 DEPARTAMENTO DE CÓRDOBA	FORMATO	CODIGO: EC-P7-F3
	INFORME AUDITORIAS DE CONTROL INTERNO	VERSIÓN: 04
		FECHA: 25/07/18
	PROCESO EVALUACIÓN Y CONTROL	PÁGINA 5 de 9

Convocatorias de Proyectos Productivos

De acuerdo con los documentos y soportes presentados y evidenciados por el equipo Auditor se pudo evidenciar que presentan formato de oficios radicados página web, listado de asistencias, formato de asesorías de convocatorias, formatos de actas de cierre de convocatorias, actas documentos requeridos por la actividad, soportes estos que demuestran de forma considerable la gestión realizada por la entidad, donde cuya finalidad es la de Coordinar y hacer seguimiento del desarrollo de la convocatoria y la ejecución de los proyectos productivos del sector agroindustrial y de comercio industria y turismo que realicen entidades públicas, privadas ONG y otras entidades a través de la Secretaria Desarrollo Económico y agroindustrial.

Actualización, Acreditación y/o Certificación de ESAPGROS, UMATA Y EPSA

De acuerdo a revisión realizada y documentos soportes aportadas por la secretaria de desarrollo económico y agroindustrial se pudo evidenciar que esta presenta soportes de términos de referencias, oficios radicados, actas, formatos ordenes de comisión, informes de seguimiento, formato de calificación de ESPGROS, informe final y resolución, dándole de cierta forma cumplimiento al desarrollo de esta actividad, ya que la finalidad es la de coordinar, dirigir y garantizar la implementación, operatividad, actualización y continuidad de las UMATAS, EPSAGROS Y EPSA en los entes municipales de acuerdo a la ley 607 de 2000 y a la resolución 189 del 2005.

Apoyo y Participación en Eventos de Promoción y Comercialización de Destinos Turísticos en el Departamento de Córdoba


De acuerdo con los documentos y soportes presentados y evidenciados por el equipo Auditor se pudo constatar que estos presentan Oficios de convocatorias, listados de asistencias, fotografías, informes, con el fin de justificar de forma considerable las actividades realizadas por la entidad, y Promocionar a nivel local, regional, nacional e internacional, eventos y ferias donde haya espacios para la divulgación de los atractivos turísticos y/o Comercialización de artesanías representativas del Departamento de Córdoba.

Desarrollo Rural y Participación Comunitaria

De acuerdo con los documentos y soportes presentados y evidenciados por el equipo Auditor se pudo evidenciar que existen Oficio de radicado, formato de orden de comisión, cronograma de asistencias a los CMDR GDT-P9-F1, listados de asistencias, actas, en lo correspondiente a la Revisión de las actas de cada municipio y elabora informe anual del estado de los CMDR De parte de los municipios a cargo del Doctor Jorge Luis Pereira Barrios los cuales son: Chinú, Chima, Momil, Purísima, San Andrés de Sotavento y Tuchín. NO se evidencia invitación a los Consejos Municipales de Desarrollo Rural - CMDR, en las tres últimas anualidades. Por lo anterior, dichas actividades tampoco se vienen aplicando.

Promoción y Conservación de Productos Turísticos

De acuerdo con los documentos y soportes presentados y evidenciados por el equipo Auditor se pudo evidenciar que presentan Oficio de convocatoria, listado de asistencias y /o fotografías, informes, actas de reuniones, actas y evidencias audiovisuales, listado de asistencias, documentos técnicos, lo que evidencia la realización de estas actividades bajo la modalidad de gestión, sin presupuesto de inversión de la Gobernación de Córdoba donde cuya finalidad es la de establecer las estrategias para

 DEPARTAMENTO DE CÓRDOBA	FORMATO	CODIGO: EC-P7-F3
	INFORME AUDITORIAS DE CONTROL INTERNO	VERSIÓN: 04
		FECHA: 25/07/18
	PROCESO EVALUACIÓN Y CONTROL	PÁGINA 6 de 9

el diseño, promoción y conservación de productos turísticos que resalten los atractivos materiales e inmateriales más relevantes del Departamento de Córdoba.

Sensibilización, Capacitación y Fortalecimiento a los Prestadores de Servicios de los Sectores Turísticos, Artesanal y Gastronómico

De acuerdo con los documentos y soportes presentados y evidenciados por el equipo Auditor se pudo evidenciar que presentan, acta de reunión, documento diagnóstico, acta de reunión del proyecto, documento oficio de convocatoria, actas de asistencias, listado de asistencias y fotografías, informes, documentos estos que muestran de forma considerable una buena gestión de esta actividad, donde cuya finalidad es la de Mejorar la calidad de los productos Turísticos, artesanales y Gastronómicos, a través del apoyo técnico, sensibilización, Capacitación y fortalecimiento a los prestadores de servicios de los sectores turísticos, artesanal y gastronómico, que permitan optimizar sus productos y servicios, su comercialización y la mejora en las condiciones de vida de los que viven de dicha actividad.

Sin embargo, en razón de lo anterior el equipo auditor les sugiere que tengan en consideración los siguientes aspectos:


En primer lugar que el proceso comienza en el área donde surge la necesidad de la contratación y se organiza inicialmente el expediente, en esta etapa se anexan los estudios previos, con sus soportes debidamente foliados para la conformación del expediente.

El expediente debe ser remitido a la dirección de contratación por medio de oficio solicitando realizar trámites pertinentes, con los siguientes documentos en el respectivo orden;

- Oficio físico o electrónico donde se remiten los estudios y documentos previos
- Plan de adquisiciones.
- Estudios previos.
- Plan de Anual de Adquisiciones.
- Certificado de disponibilidad Presupuestal.
- Análisis del sector.
- Matriz de Riesgos.
- Estudio de Mercado, con sus soportes, en caso de realizar el estudio de mercado a través de SECOP II, el estudio de mercado debe referenciar el número de solicitud de información.
- Solicitudes de Cotización
- Cotizaciones u ofertas soporte del estudio de mercado (si aplica)
- En el caso de contratación directa todo el documento soporte para poder realizar el contrato o convenio, revisar lista de verificación y control de documentos para contratación.

Para el archivo de los soportes de pago, es importante se tenga en cuenta:

- Oficio de radicación de cuenta de cobro factura, en caso de persona natural u oficio de radicación de factura e informe del contratista de la persona jurídica, unión temporal o consorcio.
- Factura si aplica.
- Informe de supervisión - contratista
- Informe de gestión financiera.


 DEPARTAMENTO DE CÓRDOBA	FORMATO		CODIGO: EC-P7-F3
	INFORME AUDITORIAS DE CONTROL INTERNO		VERSIÓN: 04
			FECHA: 25/07/18
	PROCESO EVALUACIÓN Y CONTROL		PÁGINA 7 de 9

- Soportes del informe de supervisión y contratista físico y en medio magnético, según sea el caso, por ejemplo; constancia de pago al sistema general de seguridad social en salud, pensiones, y el sistema de riesgos laborales y las evidencias que acreditan la ejecución del contrato.
- Orden de pago.

Finalmente, se agradece al señor secretario de despacho y al equipo de sus colaboradores el suministro de la información, la disposición de apoyo, su actitud y oportunidad de respuesta para el suministro de la información.

OBSERVACIONES


PROCESO Y/O PROCEDIMIENTO	SITUACION DETECTADA
Contratos por concepto de Prestación de Servicios Profesionales para brindar Apoyo al Fortalecimiento de la Misión Institucional de la Secretaria de Desarrollo Económico Agroindustrial	NO se evidencian situaciones que ameriten definir una observación.
<u>Contrato de Prestación de Servicios. SDE DE. SAM - 001-2021</u> - Apoyo al Fomento Piscícola en Unidades Productivas Acuícolas en el Departamento de Córdoba.	No presentan algunas firmas, y los registros fotográficos no se evidencian muy bien, se requiere al supervisor revisar las actividades contratadas y darles la fundamentación pertinente.
Convenio Inter Administrativo SDE – SAM. 002- 2021. Apoyo a la Producción Agrícola en el Marco de la Pandemia COVID19, en el Municipio de San Andrés de Sotavento en el Departamento de Córdoba.	No presentan algunas firmas, y los registros fotográficos no se evidencian muy bien, se requiere al supervisor revisar las actividades contratadas y darles la fundamentación pertinente.
Consolidación de Cifras Agropecuarias por Consenso.	Este Procedimiento se está ejecutado, pero NO de acuerdo con las actividades descritas en él, se requieren definir acciones para su correcta aplicación.
Sistema de Información Geográfica	NO se evidencian situaciones que ameriten definir una observación.
Asistencia Técnica que Prestan los Municipios y EPSAGROS	NO se evidencian situaciones que ameriten definir una observación.
Apalancamiento Financiero a Pequeños Productores.	Este procedimiento en la actualidad, NO se está aplicando desde hace aproximadamente cuatro anualidades. Se requiere hacer un análisis de la pertinencia de supresión de este procedimiento, con base en el tiempo de su NO OPERATIVIDAD.

 DEPARTAMENTO DE CÓRDOBA	FORMATO		CODIGO: EC-P7-F3
	INFORME AUDITORIAS DE CONTROL INTERNO		VERSIÓN: 04
			FECHA: 25/07/18
	PROCESO EVALUACIÓN Y CONTROL		PÁGINA 8 de 9

Desarrollo del Sector Pecuario, Acuícola y Pesquero en el Departamento de Córdoba	NO se evidencian situaciones que ameriten definir una observación.	
Identificación, Formulación, Ejecución y Seguimiento de Proyectos Productivos	NO se evidencian situaciones que ameriten definir una observación.	
Convocatorias de Proyectos Productivos	NO se evidencian situaciones que ameriten definir una observación.	
Actualización, Acreditación y/o Certificación de ESAPGROS, UMATA Y EPSA	NO se evidencian situaciones que ameriten definir una observación.	
Apoyo y Participación en Eventos de Promoción y Comercialización de Destinos Turísticos en el Departamento de Córdoba	NO se evidencian situaciones que ameriten definir una observación.	
Desarrollo Rural y Participación Comunitaria	NO se evidencia invitación a los Consejos Municipales de Desarrollo Rural - CMDR, en las tres últimas anualidades. Se requiere hacer un análisis de la pertinencia de supresión de este procedimiento, con base en el tiempo de su NO OPERATIVIDAD.	
Promoción y Conservación de Productos Turísticos	NO se evidencian situaciones que ameriten definir una observación.	
Sensibilización, Capacitación y Fortalecimiento a los Prestadores de Servicios de los Sectores Turísticos, Artesanal y Gastronómico.	NO se evidencian situaciones que ameriten definir una observación.	

ANEXOS


- Documentación recopilada durante el proceso de Planeación de la Auditoria.
- Documentación recopilada durante el proceso de Ejecución de la Auditoria.
- Papeles de trabajo elaborados durante el proceso Auditor.
- Archivos en medio magnéticos entregados por las diferentes dependencias y procesos auditados.

 DEPARTAMENTO DE CÓRDOBA	FORMATO		CODIGO: EC-P7-F3
	INFORME AUDITORIAS DE CONTROL INTERNO		VERSIÓN: 04
			FECHA: 25/07/18
	PROCESO EVALUACIÓN Y CONTROL		PÁGINA 9 de 9

Elaborado Por:

Nombre	Firma
Rafael Antonio Montiel Vallejo	
Juan David Guzmán Sáenz	
María De Jesús Orrego Macea	
José Vergara Orozco	
Juan Carlos Díaz	
Karen Angela Paz Durango	

Revisado y Aprobado Por:

Nombre	Fecha	Firma
Oscar Marino García Rodríguez Prof. Esp. OCl. Revisado por:	Noviembre 02 de 2021	
Yenis María Manchego Roche Jefe Oficina Control Interno Aprobado por:		