

	FORMA	INFORME EJECUTIVO DE AUDITORÍA INTERNA	CÓDIGO	SEYM-F-012
	ACTIVIDAD	AUDITORÍA INTERNA: ASEGURAMIENTO Y CONSULTA	VERSIÓN	1
	PROCESO	SEGUIMIENTO, EVALUACIÓN Y MEJORA	FECHA	10/07/2023

1. INFORMACIÓN GENERAL

Título de la actividad	Auditoría a la ejecución de los proyectos productivos de subsidios.
Dependencia y/o proceso auditado	➤ Subdirección de Acceso a Tierras en Zonas Focalizadas ➤ Subdirección de Sistemas de Información de Tierras ➤ UGTS Bogotá, Cúcuta, Medellín, Montería, Pasto, Popayán, Santa Marta, Villavicencio y Florencia
Objetivo	Evaluar el diseño y efectividad de los controles y riesgos establecidos por el proceso para la materialización del subsidio para el apoyo a la implementación del proyecto productivo en las modalidades SIT, SIDRA, SIRA, y la efectividad de las acciones de mejora implementadas a la actividad que se está evaluando.
Alcance	La auditoría se llevará a cabo entre los días 13 de marzo al 19 de julio del 2023 en la sede Central de la ANT y las UGTS Bogotá. Cúcuta, Medellín, Montería, Pasto, Popayán, Santa Marta, Villavicencio y Florencia. Se enfocará en verificar el proceso para la materialización del subsidio para el apoyo a la implementación del proyecto productivo en las modalidades SIT, SIDRA, SIRA, conforme con la muestra seleccionada, al igual que los indicadores de gestión y la efectividad de las acciones de mejora a la actividad que se está evaluando.
Limitaciones	Para el desarrollo del presente trabajo de auditoría no existieron limitaciones
Equipo auditor	Ana Marlenne Huertas López- Auditor Líder Sandra Milena Bejarano Pinzón- Auditor Dolly Nayibe Ojeda Hernández- Auditor Diana Mayerly Bernal Zapata- Auditor Héctor German Alvarado Romero- Auditor

2. HALLAZGOS

A continuación, se presentan los resultados con cumplimiento e incumplimiento de los criterios establecidos para la auditoría:



	FORMA	INFORME EJECUTIVO DE AUDITORÍA INTERNA	CÓDIGO	SEYM-F-012
	ACTIVIDAD	AUDITORÍA INTERNA: ASEGURAMIENTO Y CONSULTA	VERSIÓN	1
	PROCESO	SEGUIMIENTO, EVALUACIÓN Y MEJORA	FECHA	10/07/2023

2.1 REQUISITOS CON CUMPLIMIENTO – CONFORMIDADES

No.	Título de la Conformidad
1	Implementación y cierre de los proyectos productivos en las modalidades SIDRA, SIRA y Pacto agrario.

2.2 REQUISITOS CON INCUMPLIMIENTOS – NO CONFORMIDADES

No.	Título de la No Conformidad
1	Debilidades en la organización de los archivos de gestión pertenecientes a los subsidios SIT, SIDRA, SIRA y Pacto agrario.
2	Debilidades en el cierre de cuentas individuales de manejo de subsidios SIT recibidas por rezago del extinto INCODER.
3	Debilidades en la materialización del subsidio en la implementación del proyecto productivo SIDRA, SIRA y Pacto Agrario.
4	Incumplimiento de la materialización del subsidio en la implementación del proyecto productivo

3. EVALUACIÓN PLAN DE MEJORAMIENTO

El equipo auditor verificó las acciones de mejora asociadas al alcance de la auditoría, observando que:

(X) no hay acciones de mejora a la espera de determinar su efectividad.

() se evaluó la efectividad de las siguientes acciones de mejora:

Auditoría Origen	No. Hallazgo	Título del Hallazgo	Código Acción (es)	Estado Efectividad



MINISTERIO DE AGRICULTURA Y
DESARROLLO RURAL



MINISTERIO DE AGRICULTURA Y
DESARROLLO RURAL

	FORMA	INFORME EJECUTIVO DE AUDITORÍA INTERNA	CÓDIGO	SEYM-F-012
	ACTIVIDAD	AUDITORÍA INTERNA: ASEGURAMIENTO Y CONSULTA	VERSIÓN	1
	PROCESO	SEGUIMIENTO, EVALUACIÓN Y MEJORA	FECHA	10/07/2023

4. EVALUACIÓN DEL RIESGO

No. Riesgo	Riesgo	Estado Controles	Estado del Riesgo
R.30	Materializar un subsidio que no cumpla con los requisitos establecidos	Controles inefectivos: Ejecución de los recursos del proyecto productivo con debilidades en la realización de las actividades a realizar por parte del Comité Técnico Operativo en 36 subsidios modalidades SIDRA, SIRA y Pacto Agrario. Ver No Conformidad No. 3. Ejecución de los recursos del proyecto productivo con debilidades en la realización de las funciones a realizar por parte del Comité de Seguimiento en 5 subsidios modalidades SIDRA, SIRA y Pacto Agrario	Riesgo Materializado
ACCTI-COR-2	Manipulación de la información durante las actividades de verificación de requisitos mínimos del predio del tipo jurídico, técnico o ambiental bajo el cual se materialice un subsidio, para el beneficio propio o de un tercero.	Controles efectivos	Riesgo No materializado

5. CONCLUSIONES

Como mejora continua, se evidenció que la Subdirección de Acceso a Tierras en Zonas Focalizadas, cuenta con el procedimiento de calidad de la ANT con código ACCTI-P- 017 referente a la “Materialización del subsidio – apoyo para cubrir los requerimientos financieros de la implementación del proyecto productivo” este se ha venido actualizando año tras año fortaleciendo los lineamientos y controles, actualmente se encuentra en su versión 6, de igual manera, el instructivo ACCTI-I-003 cuyo



	FORMA	INFORME EJECUTIVO DE AUDITORÍA INTERNA	CÓDIGO	SEYM-F-012
	ACTIVIDAD	AUDITORÍA INTERNA: ASEGURAMIENTO Y CONSULTA	VERSIÓN	1
	PROCESO	SEGUIMIENTO, EVALUACIÓN Y MEJORA	FECHA	10/07/2023

objetivo es Impartir los lineamientos para adelantar y culminar los procedimientos administrativos de acceso a la tierra para los sujetos de reforma agraria por vía del ordenamiento del Subsidio Integral de Tierras-SIT, Subsidio Integral Directo de Reforma Agraria- SIDRA, y del Subsidio Integral de Reforma Agraria-SIRA, conforme a requisitos normativos vigentes en el Capítulo IV de la Ley 160 de 1994, el artículo 101 de la Ley 1753 de 2015 y los acuerdos que establezca el Consejo Directivo de la ANT, actualmente se encuentra en la versión 6.

Así mismo, se observó que la Subdirección de Zonas Focalizadas desde el 2018 inició con la recuperación de expedientes y organización de la información de los 1616 proyectos recibidos como rezago del extinto INCODER, más la base de 482 proyectos SIDRA, SIRA y Pacto Agrario, a fin de establecer según el estado de los proyectos, una ruta de trabajo conforme a las actividades de los procedimientos establecidos en cada vigencia para lograr la culminación, materialización y cierre de los subsidios de tierras, con el siguiente avance en la gestión: 746 proyectos SIT cerrados, 311 proyectos SIT en proceso de cierre y 346 proyectos SIDRA-SIRA-Pacto Agrario cerrados.

De acuerdo con las actividades de verificación ejecutadas, se evidenció el cumplimiento de la implementación y cierre de los proyectos productivos en las modalidades SIDRA, SIRA y Pacto agrario, sin embargo, se observaron no conformidades relacionadas con:

1. Debilidades en la organización de los archivos de gestión pertenecientes a los subsidios SIT, SIDRA, SIRA y Pacto agrario.
2. Debilidades en el cierre de cuentas individuales de manejo de subsidios SIT recibidas por rezago del extinto INCODER.
3. Debilidades en la materialización del subsidio en la implementación del proyecto productivo SIDRA, SIRA y Pacto Agrario.
4. Incumplimiento de la materialización del subsidio en la implementación del proyecto productivo

Por otra parte, se evidenció la materialización del riesgo N. 30 *“Materializar un subsidio que no cumpla con los requisitos establecidos”*, sin la implementación del correspondiente plan de contingencia. De ahí que, se recomienda que, en articulación con la Oficina de Planeación, se adelante la revisión y evaluación del riesgo.

Finalmente, a partir de los resultados compilados en el presente informe, se considera pertinente la formulación de un plan de mejoramiento, por parte de las dependencias técnicas responsables, que permita subsanar y/o controlar las debilidades observadas.

	FORMA	INFORME EJECUTIVO DE AUDITORÍA INTERNA	CÓDIGO	SEYM-F-012
	ACTIVIDAD	AUDITORÍA INTERNA: ASEGURAMIENTO Y CONSULTA	VERSIÓN	1
	PROCESO	SEGUIMIENTO, EVALUACIÓN Y MEJORA	FECHA	10/07/2023

6. RECOMENDACIONES

Es necesario precisar que las recomendaciones propuestas corresponden a las planteadas por el equipo auditor, que en ningún caso son de obligatoria ejecución por parte del proceso, más se incentiva su consideración para los planes de mejoramiento a que haya lugar y permiten encontrar oportunidad de mejora:

1. Se sugiere fortalecer y monitorear los controles de seguimiento con una periodicidad permanente, a fin de garantizar el cumplimiento oportuno de las diversas acciones establecidas en el procedimiento e instructivo de Materialización de proyectos productivos.
2. Se sugiere establecer indicadores medibles y verificables para la Materialización del proyecto productivo en donde se efectúen mediciones de cierres de proyectos productivos y las visitas de seguimiento con el propósito de efectuar metas y seguimiento de esta.
3. Se sugiere fortalecer las metas y/o objetivos del Plan de Acción correspondiente a los seguimientos de los Proyectos Productivos, para que las visitas de seguimiento se efectúen con mayor constancia a fin de verificar el adecuado desarrollo del objeto del proyecto productivo, las obligaciones de los beneficiarios y la debida explotación del predio.
4. Se sugiere efectuar los seguimientos periódicos a la trazabilidad de la información en el Sistema Integrado de Tierra-SIT, verificando cada uno de los proyectos se encuentren la totalidad de los documentos generados en el marco de la materialización del subsidio de proyecto productivo, con el objetivo que sea una herramienta de control para el cumplimiento de los objetivos y metas propuestas.
5. Fortalecer la disposición de los documentos digitalizados en los aplicativos de gestión, dado que, algunos son ilegibles, están digitalizados grupalmente y/o no se encuentran en la ubicación pertinente de acuerdo con las actividades que conforman el Procedimiento de los Proyectos Productivos.
6. En cuanto a los expedientes de los proyectos digitalizados es preciso que estos sean fiel copia de los expedientes conformados en físico.



	FORMA	INFORME EJECUTIVO DE AUDITORÍA INTERNA	CÓDIGO	SEYM-F-012
	ACTIVIDAD	AUDITORÍA INTERNA: ASEGURAMIENTO Y CONSULTA	VERSIÓN	1
	PROCESO	SEGUIMIENTO, EVALUACIÓN Y MEJORA	FECHA	10/07/2023

Aprobó,

Documento físico firmado

ANA MARLENNE HUERTAS LÓPEZ

Auditor Líder

Elaboró,

Documento físico firmado

SANDRA MILENA BEJARANO PINZÓN

Auditor

Documento físico firmado

DOLLY NAYIBE OJEDA HERNANDÉZ

Auditor

Documento físico firmado

DIANA MAYERLY BERNAL ZAPATA

Auditor

Documento físico firmado

HECTOR GERMAN ALVARADO ROMERO

Auditor