

**INSTITUTO COLOMBIANO AGROPECUARIO ICA
OFICINA CONTROL INTERNO
INFORME DE SEGUIMIENTO
A LA RESPUESTA DADA POR EL INSTITUTO
A LA CAMARA DE REPRESENTANTES
VIGENCIA 2016**

1. Objetivo

Verificar la presentación oportuna y completa a la respuesta del Instituto Colombiano Agropecuario ICA, al requerimiento de la Cámara de Representantes, sobre información presupuestal y contable para el Fenecimiento de la Cuenta General del Presupuesto y del Tesoro y Balance General de la Nación por la vigencia fiscal 2016.

2. Metodología

Para el desarrollo del presente seguimiento, la oficina de control interno realizó verificación a la respuesta emitida por el instituto con Oficio N° 20172102886 de fecha 10 de marzo de 2017, a nueve preguntas que formula la Cámara de Representantes.

Se solicitaron a la Oficina Asesora de Planeación, copia de los archivos y soportes de la información que forma parte integral de la respuesta a la Cámara de Representantes.

Se cruzó la información suministrada en la respuesta, con reportes del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación.

Se Verificó la información financiera y contable publicada en la página WEB de la Entidad.

Igualmente se verificó la información transmitida por la entidad a través del SIRECI.

Se verificó el avance del plan de mejoramiento suscrito con la Contraloría General de la República, publicado en la página WEB del Instituto.

3. Resultado

Como resultado de la verificación y seguimiento realizado se presentan a continuación las observaciones y recomendaciones.

Observaciones:

En la pregunta 1 literal f., se presenta información en el total de las cuentas por pagar que no corresponde con la generada a través del SIIF, presentando diferencia por \$1.320 millones.

INFORMACION REZAGO PRESUPUESTAL	RESPUESTA CAMARA DE REPRESENTANTES (Miles de pesos)	SEGÚN REPORTE SIIF (Miles de pesos)	DIFERENCIA (Miles de pesos)
Reservas Presupuestales constituidas a 31/12/16	1.993.964	1.993.964	0
Cuentas por Pagar constituidas a 31/12/16	6.933.085	6.931.765	1.320
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31/12/16	8.927.049	8.925.729	1.320

En la pregunta 1 literal g., se presenta información de rezago presupuestal constituido a 31-12-15, que no corresponde con la generada a través del SIIF, presentando diferencias por \$506.113.000.

DESCRIPCION	TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31/12/16 RESPUESTA CAMARA DE REPRESENTANTES (Miles de pesos)	TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31/12/16 SEGÚN REPORTE SIIF (Miles de pesos)	DIFERENCIA (Miles de pesos)
Reservas Presupuestales	14.395.684	13.926.406	469.278
Cuentas por Pagar	24.871.490	24.834.655	36.835
TOTAL	39.267.174	38.761.061	506.113

En la pregunta 6 el valor reportado como total de los deudores o cuentas por cobrar de difícil cobro a 31/12/16, no corresponde con el reflejado en los Estados Financieros de la Entidad, que se encuentran publicados en la página WEB, con diferencia de \$320.000.

DESCRIPCION	RESPUESTA CAMARA DE REPRESENTANTES (Miles de pesos)	SALDO ESTADO FINANCIERO PUBLICADO EN LA PAGINA WEB (Miles de pesos)	DIFERENCIA (Miles de pesos)
Valor total de los deudores o cuentas por cobrar de difícil recaudo a 31/12/16	1.404.801	1.404.481	320

En la pregunta 9 Seguimiento al plan o planes de mejoramiento suscritos con la CGR a 31/12/16.

Realizado el análisis y verificación, a la Ejecución del plan de mejoramiento suscrito (ver *anexo 1. Ejecución plan de mejoramiento*), el cual contiene cincuenta y cuatro hallazgos (54), avance transmitido a través del SIRECI con corte al 31/12/16 y publicado en la página WEB del Instituto, se presenta lo siguiente:

En la respuesta presentada a la cámara de representantes, figuran en total treinta y nueve (39) hallazgos y verificado el plan de mejoramiento suscrito los hallazgos son cincuenta y cuatro (54), discriminados, así:

- 43 correspondientes a la vigencia 2015
- 9 que vienen de la auditoria de la vigencia 2014
- 2 adicionales

En la respuesta no se ven reflejados quince (15) hallazgos, los se relacionan a continuación:

- Hallazgos 2, 5, 7, 8, 9, 10, 28, 31, 33, 40, 41, 42, de la vigencia 2015
- Hallazgos 30, 67, 68 de la vigencia 2014.

En el cuadro que se presenta en la respuesta se indican que son veinte cinco (25) hallazgos cumplidos al 100% y verificado el informe de avance solamente se cumplieron veintitrés (23), por cuanto los hallazgos que se relacionan a continuación, no se han cumplido al 100% y otro no fue incluido estando cumplido:

- El hallazgo 24 tiene una actividad en término, por lo tanto no está cumplido.
- El hallazgo 37 tiene una actividad en término, por lo tanto no está cumplido.
- El hallazgo 35 tiene una actividad vencida, por lo tanto no está cumplido.
- El hallazgo 10 está cumplido al 100% y no se presenta en el cuadro de la respuesta.

En lo referente a que no se presentan incumplimientos porque todas las acciones de mejora están en proceso de ser entregadas, se evidencian cinco (5) hallazgos con cinco (5) actividades vencidas al 31/12/16, según avance transmitido a través del SIRECI y publicado en la página WEB del instituto, situación que difiere de lo informado a la cámara de representantes.

Recomendaciones:

Establecer mecanismos de control y verificación de la información que reportan las diferentes áreas encargadas de suministrarla, antes de su consolidación y posterior envío.

Contar con el Vo Bo, dónde se responsabilice a las dependencias por la información entregada, evitando que se presenten inconsistencias, teniendo en cuenta que quien responde ante los diferentes entes, es el representante legal de la Entidad.

Realizar las verificaciones correspondientes a las observaciones presentadas es este informe y para aquellas respuestas que se dieron, pero que ameritan ser corregidas, se debe emitir nueva comunicación dando alcance a la respuesta inicial.

JUAN FERNANDO PALACIO ORTIZ
Jefe Oficina Control Interno

Elaboro: MRAG
Mayo 19 de 2017

Anexo 1. Ejecución Plan de Mejoramiento

A continuación se presenta el resumen del avance al plan de mejoramiento para los 54 hallazgos, con 120 actividades y 1262 unidades de medida, así:

DESCRIPCION	CUMPLIDOS	CUMPLIDOS PARCIALMENTE	EN TERMINO	VENCIDOS	TOTAL
HALLAZGOS	23	14	12	5	54
ACTIVIDADES	29	69	17	5	120

- **Hallazgos cumplidos totalmente:** Veinte tres (23), con veinte nueve (29) actividades y ochenta y siete (87) unidades de medida.

CÓDIGO HALLAZGO	ACTIVIDADES / CANTIDADES UNIDAD DE MEDIDA	ACTIVIDADES / FECHA DE INICIO	ACTIVIDADES / FECHA DE TERMINACIÓN	ACTIVIDADES / AVANCE FÍSICO DE EJECUCIÓN	ANALISIS OFICINA CONTROL INTERNO	
1	1	01/09/2016	31/12/2016	1	0	cumplido
6	18	01/03/2016	28/10/2016	18	0	cumplido
6	1	01/06/2016	28/10/2016	1	0	cumplido
6	3	01/08/2016	28/10/2016	3	0	cumplido
10	1	01/08/2016	31/07/2017	1	0	cumplido
10	1	01/08/2016	31/07/2017	1	0	cumplido
10	1	01/08/2016	31/07/2017	1	0	cumplido
11	1	01/09/2016	31/12/2016	1	0	cumplido
12	1	01/09/2016	31/12/2016	1	0	cumplido
13	1	01/09/2016	31/12/2016	1	0	cumplido
14	1	01/09/2016	31/12/2016	1	0	cumplido
15	2	01/08/2016	31/12/2016	2	0	cumplido
16	20	01/07/2016	31/12/2016	20	0	cumplido
17	1	29/08/2016	31/12/2016	1	0	cumplido
21	13	15/05/2016	30/11/2016	13	0	cumplido
21	1	01/09/2016	30/12/2016	1	0	cumplido
22	1	01/09/2016	30/12/2016	1	0	cumplido

CÓDIGO HALLAZGO	ACTIVIDADES / CANTIDADES UNIDAD DE MEDIDA	ACTIVIDADES / FECHA DE INICIO	ACTIVIDADES / FECHA DE TERMINACIÓN	ACTIVIDADES / AVANCE FÍSICO DE EJECUCIÓN	ANÁLISIS OFICINA CONTROL INTERNO	
23	1	01/09/2016	30/12/2016	1	0	cumplido
27	6	01/10/2016	31/12/2016	6	0	cumplido
30	1	30/09/2016	31/12/2016	1	0	cumplido
32	1	30/09/2016	31/10/2016	1	0	cumplido
39	3	30/08/2016	30/11/2016	3	0	cumplido
43	1	29/08/2016	30/09/2016	1	0	cumplido
43	1	29/08/2016	30/09/2016	1	0	cumplido
1 adicional	1	01/09/2016	30/09/2016	1	0	cumplido
2 adicional	1	01/09/2016	30/09/2016	1	0	cumplido
12 de 2014	1	01/09/2016	31/12/2016	1	0	cumplido
64 de 2014	1	01/09/2016	31/12/2016	1	0	cumplido
66 de 2014	1	01/09/2016	31/03/2017	1	0	cumplido

➤ **Hallazgos cumplidos parcialmente:** Catorce (14) con sesenta y nueve (69) actividades y seiscientos ochenta y nueve (689) unidades de medida, así:

- Cumplidas 42 actividades con 338 unidades de medida
- En termino 14 actividades con 144 unidades de medida
- Vencidas 13 actividades con 207 unidades de medida

CÓDIGO HALLAZGO	ACTIVIDADES / CANTIDADES UNIDAD DE MEDIDA	ACTIVIDADES / FECHA DE INICIO	ACTIVIDADES / FECHA DE TERMINACIÓN	ACTIVIDADES / AVANCE FÍSICO DE EJECUCIÓN	ANÁLISIS OFICINA CONTROL INTERNO	
3	1	01/09/2016	15/09/2016	1	0	Cumplido
3	1	01/09/2016	30/09/2016	1	0	Cumplido
3	1	01/09/2016	30/09/2016	1	0	Cumplido
3	100	01/09/2016	30/06/2017	0	100	En termino
3	2	01/09/2016	30/06/2017	0	2	En termino
3	1	01/09/2016	31/10/2016	0	1	Vencido
4	180	23/05/2016	31/12/2016	10	170	Vencido
4	37	01/08/2016	31/12/2016	37	0	Cumplido

CÓDIGO HALLAZGO	ACTIVIDADES / CANTIDADES UNIDAD DE MEDIDA	ACTIVIDADES / FECHA DE INICIO	ACTIVIDADES / FECHA DE TERMINACIÓN	ACTIVIDADES / AVANCE FÍSICO DE EJECUCIÓN	ANALISIS OFICINA CONTROL INTERNO	
4	105	01/05/2016	31/12/2016	105	0	Cumplido
4	140	10/07/2016	31/12/2016	140	0	Cumplido
8	1	01/08/2016	31/07/2017	1	0	Cumplido
8	1	01/08/2016	31/07/2017	0	1	En termino
19	1	01/09/2016	31/12/2016	1	0	Cumplido
19	1	01/09/2016	31/12/2016	1	0	Cumplido
19	1	30/09/2016	31/12/2016	1	0	Cumplido
19	2	01/09/2016	31/12/2016	1	1	Vencido
20	2	01/09/2016	31/12/2016	1	1	Vencido
20	1	30/09/2016	31/12/2016	1	0	Cumplido
24	1	01/09/2016	31/12/2016	100	0	Cumplido
24	5	30/09/2016	31/01/2017	1	4	En termino
25	1	01/09/2016	30/12/2016	0	1	Vencido
25	5	01/09/2016	10/09/2016	5	0	Cumplido
25	5	01/09/2016	10/09/2016	5	0	Cumplido
26	1	01/02/2017	30/04/2017	1	0	Cumplido
26	1	01/09/2016	30/12/2016	0	1	Vencido
28	6	30/09/2016	30/04/2017	0	6	En termino
28	6	30/09/2016	30/04/2017	0	6	En termino
28	6	30/09/2016	30/04/2017	0	6	En termino
28	6	30/09/2016	30/04/2017	0	6	En termino
28	6	30/09/2016	30/04/2017	0	6	En termino
29	2	01/09/2016	30/12/2016	1	1	Vencido
29	4	30/09/2016	31/12/2016	2	2	Vencido
29	4	30/09/2016	31/12/2016	2	2	Vencido
29	1	01/09/2016	30/12/2016	1	0	Cumplido
29	2	01/07/2016	30/12/2016	2	0	Cumplido
34	2	02/05/2016	31/12/2016	2	0	Cumplido
34	1	06/09/2016	13/09/2016	1	0	Cumplido
34	2	01/09/2016	30/07/2017	2	0	Cumplido
34	1	01/09/2016	31/12/2016	1	0	Cumplido
34	1	01/09/2016	31/12/2016	1	0	Cumplido
34	1	30/09/2016	31/12/2016	1	0	Cumplido
34	3	30/09/2016	31/12/2016	3	0	Cumplido
34	1	01/09/2016	31/12/2016	1	0	Cumplido

CÓDIGO HALLAZGO	ACTIVIDADES / CANTIDADES UNIDAD DE MEDIDA	ACTIVIDADES / FECHA DE INICIO	ACTIVIDADES / FECHA DE TERMINACIÓN	ACTIVIDADES / AVANCE FÍSICO DE EJECUCIÓN	ANALISIS OFICINA CONTROL INTERNO	
34	1	01/09/2016	31/12/2016	1	0	Cumplido
34	1	01/09/2016	31/12/2016	1	0	Cumplido
34	1	01/09/2016	31/12/2016	1	0	Cumplido
34	1	01/09/2016	31/12/2016	1	0	Cumplido
34	1	11/10/2016	31/07/2017	0	1	En termino
34	1	11/10/2016	30/07/2017	0	1	En termino
34	4	30/09/2016	31/12/2016	2	2	Vencido
34	4	30/09/2016	31/12/2016	2	2	Vencido
34	1	30/09/2016	31/12/2016	0	1	Vencido
35	4	30/09/2016	31/12/2016	4	0	Cumplido
35	2	20/10/2016	31/07/2017	0	2	En termino
36	1	02/09/2016	31/03/2017	0	1	En termino
36	1	13/07/2016	31/12/2016	0	1	Vencido
36	1	02/09/2016	30/09/2016	1	0	Cumplido
36	1	02/09/2016	01/10/2016	1	0	Cumplido
36	1	13/07/2016	31/12/2016	1	0	Cumplido
36	1	01/09/2016	31/12/2016	1	0	Cumplido
36	1	02/09/2016	30/09/2016	1	0	Cumplido
36	1	01/01/2016	26/07/2016	1	0	Cumplido
36	1	01/01/2016	02/05/2016	1	0	Cumplido
36	1	01/06/2016	31/12/2016	1	0	Cumplido
36	1	01/07/2016	31/12/2016	1	0	Cumplido
37	1	01/09/2016	30/12/2016	1	0	Cumplido
37	1	25/08/2016	02/09/2016	1	0	Cumplido
37	1	30/09/2016	30/04/2017	0	1	En termino
37	2	01/09/2016	30/12/2016	2	0	Cumplido

- **Hallazgos en Termino:** Doce (12) con diez y siete (17) actividades y trescientas setenta y tres (373) unidades de medida.

CÓDIGO HALLAZGO	ACTIVIDADES / CANTIDADES UNIDAD DE MEDIDA	ACTIVIDADES / FECHA DE INICIO	ACTIVIDADES / FECHA DE TERMINACIÓN	ACTIVIDADES / AVANCE FÍSICO DE EJECUCIÓN	ANALISIS OFICINA CONTROL INTERNO	
2	1	01/01/2017	31/07/2017	0	1	en termino

CÓDIGO HALLAZGO	ACTIVIDADES / CANTIDADES UNIDAD DE MEDIDA	ACTIVIDADES / FECHA DE INICIO	ACTIVIDADES / FECHA DE TERMINACIÓN	ACTIVIDADES / AVANCE FÍSICO DE EJECUCIÓN	ANÁLISIS OFICINA CONTROL INTERNO	
5	1	02/09/2016	31/07/2017	0	1	en termino
7	3	02/09/2016	31/07/2017	0	3	en termino
7	1	02/09/2016	31/07/2017	0	1	en termino
9	1	01/08/2016	31/07/2017	0	1	en termino
9	1	01/08/2016	31/07/2017	0	1	en termino
31	100	01/09/2016	30/06/2017	0	100	en termino
33	2	30/09/2016	30/04/2017	0	2	en termino
33	50	30/09/2016	30/04/2017	0	50	en termino
40	1	01/05/2016	30/06/2017	0	1	en termino
40	1	01/09/2016	30/06/2017	0	1	en termino
40	1	01/09/2016	30/06/2017	0	1	en termino
41	100	01/09/2016	30/06/2017	0	100	en termino
42	100	01/09/2016	30/06/2017	0	100	en termino
30 de 2014	8	30/11/2016	30/06/2017	0	8	en termino
67 de 2014	1	01/09/2016	31/03/2017	0	1	en termino
68 de 2014	1	01/09/2016	31/03/2017	0	1	en termino

➤ **Hallazgos Vencidos:** Cinco (5) con cinco (5) actividades y ciento trece (113) unidades de medida.

CÓDIGO HALLAZGO	ACTIVIDADES / CANTIDADES UNIDAD DE MEDIDA	ACTIVIDADES / FECHA DE INICIO	ACTIVIDADES / FECHA DE TERMINACIÓN	ACTIVIDADES / AVANCE FÍSICO DE EJECUCIÓN	ANÁLISIS OFICINA CONTROL INTERNO	
18	1	29/08/2016	31/12/2016	0	1	vencido
38	10	30/09/2016	30/12/2016	0	10	vencido
8 de 2014	1	01/09/2016	31/12/2016	0	1	vencido
58 de 2014	1	01/09/2016	31/12/2016	0	1	vencido
73 de 2014	100	01/01/2016	31/12/2016	80	20	vencido