

ANÁLISIS DE EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO INSTITUCIONAL INFORME EJECUTIVO

MAYO DE 2016

(Actualizado con base en el reporte ocasional a SIRECI del 21 de junio de 2016)



2016

Contenido

| | |
|---|---|
| I. INTRODUCCIÓN | 3 |
| II. OBJETIVOS | 3 |
| III. ALCANCE | 3 |
| IV. MARCO LEGAL | 3 |
| V. DESARROLLO DEL INFORME | 4 |
| 5.1 Estado actual del PMI como resultado del informe de auditoría 2014 regular de la CGR | 4 |
| 5.1.1 Actualización del inventario de hallazgos vigentes de la Agencia..... | 4 |
| 5.1.2 Cantidad total de hallazgos por Vicepresidencia e Incidencia | 4 |
| 5.1.3 Estado de ejecución de los planes asociados a los hallazgos vigentes | 5 |
| 5.2 Resultado de efectividad a partir del informe de la auditoría 2014 regular de la CGR..... | 6 |
| 5.2.1. Detalle de los hallazgos no efectivos por vicepresidencia e incidencia | 6 |
| 5.2.2. Detalle de los hallazgos efectivos por vicepresidencia e incidencia..... | 7 |
| 5.3. Detalle de los hallazgos que se encuentran en revisión por parte de la CGR en su actual ejercicio auditor a la vigencia 2015 | 7 |

I. INTRODUCCIÓN

La Agencia Nacional de Infraestructura como sujeto de control fiscal por parte de la Contraloría General de la República, tiene obligaciones y responsabilidades enmarcadas en la normatividad vigente, que han configurado el derrotero a seguir estos años de gestión del Plan de Mejoramiento Institucional (PMI).

La gestión de este plan implica procesos de planeación, ejecución, monitoreo y control. Este documento se enmarca en la labor de monitoreo y control que ejerce la Oficina de Control Interno sobre el desempeño de la entidad en relación con la efectividad de las acciones propuestas en el PMI.

II. OBJETIVOS

Identificar el estado de efectividad del Plan de Mejoramiento Institucional a nivel general y por cada una de las Vicepresidencias involucradas, producto del informe de la auditoría regular 2014 efectuada por la CGR.

III. ALCANCE

Este entregable refleja el balance de efectividad del plan de mejoramiento institucional que surge como resultado de la auditoría realizada por la CGR a la vigencia 2014.

IV. MARCO LEGAL

- Resolución Orgánica 6289 de 2011, por la cual se reglamenta la metodología de los planes de mejoramiento que presentan los sujetos de control a la Contraloría General de la República.
- Resolución Orgánica 7350 de 2013, que modifica la Resolución Orgánica 6289 de 2011, que establece el Sistema de Rendición Electrónica de la Cuenta e Informes – SIRECI”, que deben utilizar los sujetos de control fiscal para la presentación de la Rendición de Cuenta e informes a la Contraloría General de la República.

V. DESARROLLO DEL INFORME

A continuación se presenta el balance de efectividad del PMI basado en el informe de la auditoría regular 2014 realizada por la CGR.

5.1 Estado actual del PMI como resultado del informe de auditoría 2014 regular de la CGR

5.1.1 Actualización del inventario de hallazgos vigentes de la Agencia

El siguiente cuadro detalla el ajuste a los hallazgos vigentes de la ANI, a partir del informe de la CGR. En vista de que la CGR incluye nuevamente los hallazgos nuevos (7) y efectivos (2) que reportó en su informe del 19 de junio de 2015, el cuadro refleja el movimiento consolidado generado a la fecha, así:

| Hallazgos vigentes al 31-dic-2014 | Hallazgos Nuevos Auditoría 2014R | Hallazgos cerrados (Efectivos) Auditoría 2014R | Hallazgos vigentes a la fecha |
|-----------------------------------|----------------------------------|--|-------------------------------|
| 435 | 112 | 194 | 353 |

5.1.2 Cantidad total de hallazgos por Vicepresidencia e Incidencia

Los 353 hallazgos abiertos a la fecha presentan la siguiente composición por vicepresidencia e incidencia:

| VICEPRESIDENCIA | ADMINISTRATIVA | DISCIPLINARIA | FISCAL | PENAL | TOTAL |
|--|----------------|---------------|-----------|-----------|------------|
| Presidencia | 1 | | | | 1 |
| Vicepresidencia Administrativa y Financiera | 9 | | | | 9 |
| Vicepresidencia de Gestión Contractual | 85 | 79 | 36 | 7 | 207 |
| Vicepresidencia de Gestión Contractual - Vicepresidencia Ejecutiva | 3 | 5 | 1 | | 9 |
| Vicepresidencia de Gestión Contractual - Vicepresidencia Ejecutiva - Vicepresidencia de Planeación, Riesgos y Entorno - Vicepresidencia Administrativa y Financiera - Vicepresidencia Jurídica - Vicepresidencia de Estructuración | 1 | | | | 1 |
| Vicepresidencia de Planeación, Riesgos y Entorno | 10 | 9 | | | 19 |
| Vicepresidencia Ejecutiva | 37 | 26 | 20 | 8 | 91 |
| Vicepresidencia Jurídica | 4 | 6 | 3 | 3 | 16 |
| Total general | 150 | 125 | 60 | 18 | 353 |

Como se observa, el 82% de los hallazgos vigentes corresponde a las vicepresidencias misionales. Con respecto al tipo de incidencia, el PMI ha quedado conformado por un 5% de hallazgos de tipo penal, 17% de hallazgos de tipo fiscal y un 78% restante de hallazgos administrativos y disciplinarios.

5.1.3 Estado de ejecución de los planes asociados a los hallazgos vigentes

El cuadro siguiente muestra el estado de los planes que corresponden a los 353 hallazgos vigentes:

| VICEPRESIDENCIA | CUMPLIDA | EN TERMINO | TOTAL |
|--|------------|------------|------------|
| Presidencia | 1 | | 1 |
| Vicepresidencia Administrativa y Financiera | 9 | | 9 |
| Vicepresidencia de Gestión Contractual | 91 | 116 | 207 |
| Vicepresidencia de Gestión Contractual - Vicepresidencia Ejecutiva | 6 | 3 | 9 |
| Vicepresidencia de Gestión Contractual - Vicepresidencia Ejecutiva - Vicepresidencia de Planeación, Riesgos y Entorno - Vicepresidencia Administrativa y Financiera - Vicepresidencia Jurídica - Vicepresidencia de Estructuración | | 1 | 1 |
| Vicepresidencia de Planeación, Riesgos y Entorno | 17 | 2 | 19 |
| Vicepresidencia Ejecutiva | 38 | 53 | 91 |
| Vicepresidencia Jurídica | 11 | 5 | 16 |
| Total general | 173 | 180 | 353 |

A la fecha de corte de este informe y con el insumo del informe de la auditoria regular 2014, se encuentra que el 49% de los hallazgos vigentes cuenta con un plan que está 100% implementado, lo que refleja la dinámica de avance que tiene en este momento la Agencia.

La composición de los hallazgos que se encuentran en término es la siguiente:

| Concepto | Abierto | Abierto - No Efectivo | Abierto - Nuevo | Total general |
|----------------------|---------|-----------------------|-----------------|---------------|
| Hallazgos en término | 6 | 69 | 105 | 180 |

105 de los 180 hallazgos en término corresponden a los hallazgos nuevos que ha reportado recién la CGR en su informe 2014 regular recibido el 10 de mayo de 2016. 69 hallazgos fueron declarados en el mismo informe como no efectivos por lo que han sido replanificados, quedando ahora en término y 6 hallazgos no han sido revisados a la fecha por la CGR debido a que el plan continúa aún en ejecución.

5.2 Resultado de efectividad a partir del informe de la auditoría 2014 regular de la CGR

El estado del PMI reportado en la sección anterior, se da como resultado de aplicar lo registrado en el informe de la CGR a la vigencia 2014 y que, frente a la efectividad, refleja lo siguiente:

| Concepto | Total |
|---------------------------|-------|
| Hallazgos Efectivos | 194 |
| Hallazgos No Efectivos | 100 |
| Total hallazgos revisados | 294 |

De los 294 hallazgos que revisó la CGR en su ejercicio auditor a la vigencia 2014, declaró la efectividad del 66% de los hallazgos y la no efectividad para el 34% restante.

Como se observa en el siguiente cuadro, al 31 de diciembre de 2014, la Agencia reportó 117 hallazgos en estado CUMPLIDO. De estos 117 hallazgos, la CGR revisó y conceptuó sobre 116, dando efectividad al 54% de los planes revisados en dicho reporte de SIRECI. Lo anterior significa también que la CGR no revisó un (1) plan que se había presentado cumplido para el corte del 31 de diciembre de 2014.

| Publicación CUMPLIDO en SIRECI | No revisado CGR | Revisado CGR - No Efectivo | Revisado CGR - Cerrado | Total general |
|--------------------------------|-----------------|----------------------------|------------------------|---------------|
| 31/12/2014 | 1 | 53 | 63 | 117 |
| 30/06/2015 | 112 | 48 | 131 | 291 |
| Total general | 113 | 101 | 194 | 408 |

También se puede observar que como parte del plan de choque trabajado en el primer semestre de 2015, la Agencia llevó 291 hallazgos a estado CUMPLIDO en el SIRECI a corte del 30 de junio de 2015. De esta cantidad, la CGR sólo revisó 179 hallazgos, dando concepto de efectividad al 74% de los planes presentados en dicho reporte SIRECI. Como se observa en dicho cuadro, la CGR no revisó 112 planes llevados al estado de CUMPLIDO en el marco del plan de choque. Esto significa que en su auditoría regular a la vigencia 2014, la CGR no revisó el 38% de los planes trabajados en el plan de choque y que se le presentaron para su consideración.

5.2.1. Detalle de los hallazgos no efectivos por vicepresidencia e incidencia

| VICEPRESIDENCIA | ADMINISTRATIVA | DISCIPLINARIA | FISCAL | PENAL | TOTAL |
|--|----------------|---------------|-----------|----------|------------|
| Vicepresidencia de Gestión Contractual | 21 | 24 | 16 | 2 | 63 |
| Vicepresidencia de Planeación, Riesgos y Entorno | 2 | | | | 2 |
| Vicepresidencia Ejecutiva | 14 | 10 | 9 | 3 | 36 |
| Total general | 37 | 34 | 25 | 5 | 101 |

El 96% de los 101 hallazgos que tuvieron un plan considerado como no efectivo por la CGR estuvo asignado a las vicepresidencias misionales de la Agencia. Adicionalmente, el 30% de los hallazgos no efectivos tiene incidencia penal o fiscal.

5.2.2. Detalle de los hallazgos efectivos por vicepresidencia e incidencia

| VICEPRESIDENCIA | ADMINISTRATIVA | DISCIPLINARIA | FISCAL | PENAL | TOTAL |
|--|----------------|---------------|-----------|-----------|------------|
| Presidencia | 1 | | | | 1 |
| Vicepresidencia Administrativa y Financiera | 1 | | | | 1 |
| Vicepresidencia de Gestión Contractual | 42 | 36 | 14 | 6 | 98 |
| Vicepresidencia de Planeación, Riesgos y Entorno | 9 | 1 | | | 10 |
| Vicepresidencia Ejecutiva | 24 | 20 | 26 | 9 | 79 |
| Vicepresidencia Jurídica | 4 | | | 1 | 5 |
| Total general | 81 | 57 | 40 | 16 | 194 |

La CGR en su informe de auditoría a la vigencia 2014 determinó la efectividad de los planes asociados a 194 hallazgos. El 91% de esta efectividad se dio sobre hallazgos pertenecientes a las vicepresidencias misionales y el 9% restante, aplicó sobre hallazgos asignados a otras vicepresidencias. El 29% de los hallazgos considerados efectivos tenía incidencia penal o fiscal.

5.3. Detalle de los hallazgos que se encuentran en revisión por parte de la CGR en su actual ejercicio auditor a la vigencia 2015

La CGR se encuentra revisando 232 hallazgos en su actual ejercicio auditor. El siguiente cuadro detalla la composición de estos 232 hallazgos¹:

| Reporte SIRECI | Abierto | Abierto - No Efectivo | Total general |
|----------------------|------------|-----------------------|---------------|
| 31/12/2014 | 1 | 53 | 54 |
| 30/06/2015 | 112 | 47 | 159 |
| 31/12/2015 | 19 | | 19 |
| Total general | 132 | 100 | 232 |

¹ Es importante resaltar aquí que el pasado 21 de junio de 2016 se detectó que el hallazgo 761 fue declarado a la vez como efectivo y como no efectivo en el informe de la CGR que se recibió el pasado 10 de mayo de 2016, por lo que surgen las siguientes anotaciones: 1) se observa que la CGR no incluyó este hallazgo en el alcance de su auditoría a la vigencia 2015 y que hubiera llevado la cifra a 233 hallazgos en revisión por parte de la CGR en su actual ejercicio auditor. Esta afirmación surge de revisar el oficio 2016-409-050261-2 del 16-jun-2016, en el que la CGR adelanta el resultado de efectividad de 232 hallazgos y no se pronuncia sobre el 761; 2) se inició inmediatamente una revisión que está en proceso, para determinar otras eventuales contradicciones en el informe de la CGR, para hacer la respectiva consulta al Contralor Delegado, en virtud de que pueden haber inducido algún error en los registros del PMI. El objetivo es obtener aclaración por parte del ente de control sobre el estado que se debe considerar para este hallazgo 761 y cualquier otro que pueda salir de la revisión que está en desarrollo a la fecha de corte de este documento.

A partir del cuadro anterior, se puede observar que la CGR está revisando:

- 113 hallazgos que se encontraban en estado CUMPLIDO pero que la CGR no logró revisar en 2015

Como se desprende del análisis registrado en el numeral 5.2 y del cuadro anterior, la CGR dejó de revisar 1 hallazgo que se presentó CUMPLIDO en el reporte de SIRECI del 31 de diciembre de 2014 y 112 hallazgos que se presentaron en el mismo estado en el reporte de SIRECI del 30 de junio de 2015.

El detalle de estos 113 hallazgos no revisados por la CGR en 2015 es el siguiente:

| VICEPRESIDENCIA | ADMINISTRATIVA | DISCIPLINARIA | FISCAL | PENAL | TOTAL |
|--|----------------|---------------|-----------|----------|------------|
| Presidencia | 1 | | | | 1 |
| Vicepresidencia Administrativa y Financiera | 2 | | | | 2 |
| Vicepresidencia de Gestión Contractual | 28 | 22 | 8 | 5 | 63 |
| Vicepresidencia de Gestión Contractual - Vicepresidencia Ejecutiva | 3 | 1 | 1 | | 5 |
| Vicepresidencia de Planeación, Riesgos y Entorno | 7 | 9 | | | 16 |
| Vicepresidencia Ejecutiva | 13 | 4 | 3 | 3 | 23 |
| Vicepresidencia Jurídica | 2 | 1 | | | 3 |
| Total general | 56 | 37 | 12 | 8 | 113 |

El 80% de los hallazgos no revisados por la CGR en 2015 correspondieron a las vicepresidencias misionales. Al verificar la incidencia, se observa que dejó de revisar 20 hallazgos (el 18%) que tienen connotación penal o fiscal.

- 100 hallazgos que la CGR acaba de reportar como no efectivos pero que la Agencia registró en estado CUMPLIDO en el SIRECI al 31-dic-2015, debido a que dicho reporte se conoció sólo hasta el 10 de mayo de 2016 (ver numeral 5.2.1).

Al 31 de diciembre de 2015, la Agencia aún no había recibido el informe de auditoría de la CGR a la vigencia 2014, por lo que la entidad no tuvo oportunidad alguna para conocer los hallazgos dados como no efectivos y alcanzar a ajustarlos en el respectivo reporte a SIRECI. En este sentido, los 100 hallazgos que fueron declarados con planes no efectivos en el informe de la CGR recibido el pasado 10 de mayo de 2016, claramente no fueron modificados en el reporte a SIRECI con corte al 31 de diciembre de 2015 y, por tanto, se reportaron nuevamente en estado CUMPLIDO sin modificación alguna. Al encontrarse en estado CUMPLIDO, la CGR los incluyó en el alcance de su actual ejercicio auditor.

- 19 hallazgos que se llevaron a 100% en el segundo semestre de 2015 y que claramente sólo hasta este ejercicio auditor están siendo revisados por primera vez por la CGR.

CÉSAR AUGUSTO GODOY RIVERA

Oficina de Control Interno