 DEPARTAMENTO DE CÓRDOBA	<b>FORMATO</b>		CODIGO: EC-P7-F3
	<b>INFORME AUDITORIAS DE CONTROL INTERNO</b>		VERSIÓN: 04
			FECHA: 25/07/18
	<b>PROCESO EVALUACIÓN Y CONTROL</b>		PÁGINA 1 de 12

Proceso o Área Auditada: Departamento Administrativo de Planeación	Fecha de Elaboración: Noviembre de 2019.
Directivo Responsable: Camilo Andrés Mejía Padilla.	Destinatario: Departamento Administrativo de Planeación

### ASPECTOS GENERALES DEL PROCESO DE AUDITORIA

#### OBJETIVO:

Verificar el cumplimiento de la aplicación de las normatividades legales e internas definidas para el Proceso y los Procedimientos del Departamento Administrativo de Planeación para la vigencia fiscal 2019, de tal manera que permitan una mayor eficiencia, eficacia y efectividad de las actividades desarrolladas al tenor de los principios de moralidad, celeridad, imparcialidad, eficacia, eficiencia, publicidad, responsabilidad y transparencia.

#### ALCANCE ( Informe Amplio ):

Inicia con la recolección de la información, elaboración de papeles de trabajo, y finaliza con la declaración de las Observaciones y/o Recomendaciones consideradas dentro de la revisión del Proceso y de la aplicación de los procedimientos de: PD-P1- Seguimiento y Evaluación de los Recursos del Sistema General de Participaciones (SGP); PD-P3- Seguimiento a los Planes de Desarrollo Municipales; PD-P4- Radicación e Inscripción de Proyectos de Inversión en el Banco de Proyectos; PD-P9- Evaluación Financiera de los Municipios, y proyectos Regalías.

#### METODOLOGÍA (Técnicas Utilizadas):

De Análisis: Cuestionarios, Revisión Documental, Narración Descriptiva; Papeles de Trabajo.  
De Verificación en la Auditoria: Ocular, Verbal, Escrita, Documental y Física o de Inspección.


#### CRITERIOS PARA EL DESARROLLO DE LA AUDITORIA

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

Normatividad Aplicable:

Ley 152 de 1994.- Por la cual se establece la Ley Orgánica del Plan de Desarrollo

Ley 617 de 2000 y Decreto 4515 de 2017, entre otras.

 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 12

### **PROCEDIMIENTOS EFECTUADOS (Detallados):**

Se procedió a realizar la revisión y verificación de la aplicación de los siguientes procedimientos:

#### **PD-P1- Seguimiento y Evaluación de los Recursos del Sistema General de Participaciones (SGP)**

**Objeto:** Coordinar, diseñar, dirigir y evaluar el seguimiento a la gestión de los municipios, en la administración de los recursos del Sistema General de Participaciones.

**Alcance:** Este procedimiento inicia con la revisión y socialización de lineamientos, formatos e instructivos establecidos por el DNP para la recolección de la información y finaliza con la realización de las visitas programadas a los municipios y la elaboración de los informes correspondientes.

#### **Análisis de la Revisión**


Una vez realizada la visita de verificación de la aplicación del procedimiento se evidencia que este se encuentra desactualizado, pues no se efectúa con base en lo definido en el por las siguientes razones:

- 1.- Las actividades descritas en el procedimiento no se realizan a través de formatos físicos, sino por medio de la página web del Departamento Nacional de Planeación – DNP, el aplicativo definido para tal fin.
- 2.- Expresan los funcionarios auditados que no realizan las visitas de evaluación, seguimiento y acompañamiento necesarias en los Municipios del Departamento de Córdoba por falta de recursos de transporte y de recurso humano.
- 3.- El procedimiento se está aplicando con base en la Normatividad definida por el DNP y no de acuerdo con lo establecido en el procedimiento.

#### **PD-P3- Seguimiento a los Planes de Desarrollo Municipales**

**Objeto:** Ofrecer un mecanismo de control y asesoría para el seguimiento, evaluación y ajuste de los planes de desarrollo municipales.

**Alcance:** Este procedimiento inicia con la coordinación de charlas a realizar en cada municipio y termina con el análisis y consolidado del información del seguimiento enviado por cada municipio

 DEPARTAMENTO DE CÓRDOBA	FORMATO	CODIGO: EC-P7-F3
	INFORME AUDITORIAS DE CONTROL INTERNO	VERSIÓN: 04
	PROCESO EVALUACIÓN Y CONTROL	FECHA: 25/07/18
		PÁGINA 3 de 12

#### Análisis de la Revisión

Al verificar la aplicación del procedimiento: PD-P6- Formulación y Seguimiento del Plan de Acción Departamental, el cual se encuentra publicado en el link del Sistema Integrado de Gestión en la página web de la Gobernación, la funcionaria responsable de su ejecución informa al equipo auditor que este se encuentra desactualizado, por tal motivo el equipo auditor toma como referencia la entrevista del cómo desarrollar el trabajo a la funcionaria, por lo cual se consideran los siguientes aspectos:

Cuál es el fin de la aplicación del procedimiento? Supervisar la ejecución y su verificación, se realiza anualmente.

Para su desarrollo se toman los datos publicados en la página web de cada municipio

Planeación revisa y se retroalimenta: Se dan dos factores:

Una vez verificada en la página web del Departamento Nacional de Planeación en el link de Evaluación Fiscal, se procedió a extraer lo concerniente a los municipios del Departamento de Córdoba, en especial los no Certificados de competencia del Departamento, y se procedió a efectuar las siguientes consideraciones, con base en la información requerida y suministrada por el DNP monería en atención a la metodología utilizada por este órgano gubernamental.

Los resultados obtenidos de la VIABILIDAD FISCAL – CUMPLE O NO CUMPLE, con base en la evaluación efectuada por el Departamento Administrativo de Planeación, difiere de la obtenida y publicada por el Departamento Nacional de Planeación. Lo que infiere que la Gobernación de Córdoba – DAP, no está utilizando, ni siendo coherente con la metodología definida por el ente gubernamental.

#### PD-P4- Radicación e Inscripción de Proyectos de Inversión en el Banco de Proyectos


- F.1.RELACIÓN DE PROYECTOS RADICADOS
- F.2. CONSOLIDADO POR SECRETARIAS.

**Objeto:** Registrar sistemáticamente los proyectos de inversión de acuerdo con los componentes, programas e indicadores contemplados en el Plan de Desarrollo Departamental.

**Alcance.** Este procedimiento inicia con la recepción y revisión de los proyectos presentados y finaliza con el archivo de la copia física magnética de los proyectos radicados.

#### Análisis de la Revisión

Mediante oficio DAP – 1282, de Octubre 15 de 2019, el Director del Departamento Administrativo de Planeación – DAP, remite a la Oficina de Control Interno la siguiente información:

 DEPARTAMENTO DEL CÓRDOBA	FORMATO	CODIGO: EC-P7-F3
	INFORME AUDITORIAS DE CONTROL INTERNO	VERSIÓN: 04
		FECHA: 25/07/18
	PROCESO EVALUACIÓN Y CONTROL	PÁGINA 4 de 12

1.- Relación de Proyectos radicados hasta la fecha en el Banco de Programas y Proyectos de Inversión Departamental.

2.- Relación de las Dependencias que a la fecha no han dado respuesta a la Circular No 0021 de Julio 12 de 2019, por la cual se solicita el informe de seguimiento y avance de los proyectos radicados en el Banco de Programa y Proyectos de Inversión Departamental.

Con base en la información suministrada, la Oficina de Control Interno procede a realizar el siguiente análisis:

El procedimiento se aplica con base en las actividades definidas en él, y aportan el listado en medio magnético de los proyectos, revisados, aprobados y radicados en el Banco de Proyectos.

#### **PD-P9- Evaluación Financiera de los Municipios**

**Objeto:** Garantizar que los municipios cumplan con los lineamientos establecidos en la Ley 617 de 2000 en la programación, elaboración y ejecución del presupuesto General de Rentas y Gastos.

**Alcance:** Este procedimiento inicia con la solicitud de los informes de ejecución presupuestal a los municipios y finaliza con el archivo del informe de evaluación financiera

#### **Análisis de la Revisión**


El procedimiento se aplica como está establecido, donde los Municipios cargan la información sobre la ejecución presupuestal de ingresos y gastos en al aplicativo habilitado por el Departamento Nacional de Planeación – DNP.

Como evidencias se aportan los siguientes documentos: Informe de viabilidad financiera de la vigencia fiscal 2018. Ley 617 de 2000 y Decreto 4515 de 2017.

#### **Informe Proyectos Aprobados - Sistema General de Regalías Vigencia 2019**

##### ***Hechos Relevantes:***

*La oficina de control interno administrativo con fundamentos en las facultades otorgada por la ley marco 87 de 1993 y en cumplimiento del plan anual de auditoria de la vigencia 2019, realizo auditoria interna a los proyectos de inversión de regalla aprobados en OCAD Departamental y Regional con el objeto de verificar los procedimientos realizado en las diferentes iniciativa de inversión delimitándose en los que corresponde a las etapas verificación de requisitos,viabilizacion, priorización y aprobación, en cumplimiento de las disposiciones normativas aplicable prevista en la ley 1530 de 2012,decretos 1949 de 2012,1082 de 2015 y de los acuerdos 045 de 2017 modificado por el acuerdo 52 de 2018 proferidos por la comisión rectora del sistema general de regalia.*

 DEPARTAMENTO DE CORDOBA	FORMATO	CODIGO: EC-P7-F3
	INFORME AUDITORIAS DE CONTROL INTERNO	VERSIÓN: 04
	PROCESO EVALUACIÓN Y CONTROL	FECHA: 25/07/18
		PÁGINA 5 de 12

### **Descripción de la revisión**

*Proceso Auditar: Proyectos de Inversión de regalías Anualidad 2019*

*Responsable: Oficina de control interno Administrativo.*

*Informe: preliminar de Proyectos de inversión Aprobados*

*Papel de trabajo: Información requerida por la oficina de Control interno Administrativo mediante oficio de Fecha*

*Limitaciones: Demora en la entrega de la información en medios magnéticos y físicos por parte de las áreas administrativas responsable con el fin de verificar la trazabilidad de los mismos*

### **Objetivo General**

*Evaluar el desempeño del proceso de verificación de requisitos en las diferentes etapas (viabilización, priorización y aprobación) en los proyectos de inversión financiados o cofinanciados con recursos de regalías provenientes de los fondos compensación y desarrollo regional y asignaciones directas o regalías directas, sometidos a consideración de OCAD Departamental y Regional*

### **Alcance**

*Auditoria se enfocó solamente la revisión del procedimiento de verificación de requisitos de los proyectos de inversión establecidos en los acuerdos expedidos por la comisión rectora del sistema general de regalías de acuerdo con la información suministrada por la secretaria de planeación departamental,*

*El proceso de Auditoria colige que la verificación de requisitos a proyectos de inversión de regalías no corresponde a ningún seguimiento en la fase ejecución de los mismo por la cual no se hizo referencia sobre el cumplimiento de las disposiciones que regulan la parte presupuestal y contractual asociado a cada tipo de proyecto en los términos de eficiencia y eficacia ni la normatividad sectorial aplicable a la muestra de los proyectos y la incorporación de estos al presupuesto del ente territorial,*


## **DESARROLLO**

### **TOTAL PROYECTOS APROBADOS**

#### **TIPO DE OCAD - No DE PROYECTOS OCAD - VALOR DE LOS PROYECTOS**

REGIONAL	4	\$84.330.535.786
DPTAL	3	\$29.094.439.100
TOTAL	7	\$113.424.974.786

*Uno de los aspectos relevante fue la aprobación de proyectos regionales a través del OCAD*

 DEPARTAMENTO DL. CORDOBA	FORMATO	CODIGO: EC-P7-F3
	INFORME AUDITORIAS DE CONTROL INTERNO	VERSIÓN: 04
	PROCESO EVALUACIÓN Y CONTROL	FECHA: 25/07/18
		PÁGINA 6 de 12

REGIONAL CARIBE para financiar gastos de inversión en el sector de transporte de impacto local Encaminada a mejorar la competitividad en los municipios de san Bernardo de los vientos lorica, moñito: y otros

**Proyecto Mejoramiento de Vía Entre la Ruta 90 y la Ruta 74c, que Intercomunica**

Proyecto identificado con el BPIN 201900002001 2019, Aprobado por el OCAD CARIBE a través del acuerdo No 71 del 20 de junio de 2019 por un valor de\$ 9.999.605.078 financiado con recurso provenientes del fondo de compensación regional designándose como ente ejecutor de naturaleza pública del proyecto al municipio de LORICA administrando un valor de ejecución por la suma de \$9.572.144.409 y un 4,27%( 426.983136) del valor total para adelantar la contratación de interventoría en los términos del artículo 83 de la ley 1474 de 2011.


Según la información enviada por la entidad departamental de planeación verificada por la oficina de control interno, el municipio de LORICA como instancia responsable de la ejecución del proyecto como lo prevé los artículo 28 de la ley 1530 de 2012 y 2.2.4.2.1.4 del decreto 1082 de 2015 no ha suscrito ninguna contratación que enmarquen la ejecución del proyecto en la cual han transcurrido cinco (5) meses desde la comunicación del acuerdo en la cual el OCAD REGIONAL CARIBE aprobó la iniciativa pública de inversión.

Este proyecto cumple los requisitos de verificación evaluado por la entidad planificadora de orden nacional-DNP y los viabilidad, priorización y aprobación por los miembros que integran el OCAD REGIONAL CARIBE de acuerdo con las disposiciones normativas contenidas en el acuerdo 045 de 2015 expedida por la comisión rectora del S.G.R

**Proyecto Rehabilitación de la Estructura de Pavimento de la Vía la Celba Cruce Vía Montería - Puerto Rey-Canalete en el Departamento de Córdoba.:**

Proyecto identificado con BPIN 2019000020027, aprobado por el OCAD REGIONAL CARIBE como consta en el acuerdo No 73 fechado 28 de junio de 2019 por un monto de \$29.999.527.546 financiado con los recursos de regalías que administrativa el ente territorial del fondo de compensación regional 60% en el capítulo independiente del presupuesto general dela entidad, asignándose por parte del OCAD CARIBE como ente público ejecutor de la iniciativa de inversión pública y la instancia propuesta para ejercer la contratación de la interventoría del proyecto a la Gobernación de Córdoba la cual se asignó un valor del 4,9% (1.461.893.864) del valor del contrato para el contrato de interventoría 95,1% (\$29.853.338.162) para ejecución propiamente dicha del proyecto y se estableció en el respectivo acuerdo el tiempo de ejecución del proyecto de inversión dediezsinueve meses(19) meses a partir de los lineamientos previsto en los acuerdo 13 y 17 de 2013 compilado en el acuerdo único 45 de 2017.

Este proyecto cumplió con las disposición de verificación de los requisitos evaluado por la entidad planeación de orden nacional D,N,P y los de viabilidad, priorización y aprobación del OCAD REGIONAL CARIBE, obteniendo un evaluación por puntaje del 46,20 punto de acuerdo a lo establecido en el acuerdos45 de 2017 modificado por el acuerdo 52 de 2018 de la comisión rectora del SGR

 DEPARTAMENTO DE CÓRDOBA	FORMATO	CODIGO: EC-P7-F3
	INFORME AUDITORIAS DE CONTROL INTERNO	VERSIÓN: 04
	PROCESO EVALUACIÓN Y CONTROL	FECHA: 25/07/18
		PÁGINA 7 de 12

*Podemos señalar que la actividad y el producto de este proyecto de inversión no registra proceso de contratación que enmarquen su ejecución y han transcurrido más de cinco(5) desde la comunicación del acuerdo en la cual se aprobó el proyecto.*

**Proyecto de Vía entre los Municipios de Lórica y Moñitos del Departamento de Córdoba.**

*Proyecto se encuentra identificado con el No 201900020045, aprobado por el OCAD de la Región Caribe a través del acuerdo No 75 de fecha 26 de julio de 2019 por un valor total de \$20.999.980.864 del fondo de compensación regional 60%, designándose como ente público de naturaliza publica como ejecutor del proyecto y como instancia para realizar la interventoría del proyecto a la Gobernación de Córdoba, dentro la cual la entidad tiene la responsabilidad de ejecutar el 94,67% y un 5,33% para contratar la interventoría de esta iniciativa de inversión.*

*El plazo de ejecución por parte del ente ejecutor es de catorce (14) meses a partir de la fecha de comunicación del acuerdo para cumplir los requisito previo al inicio de la etapa contractual,*

*.Una vez revisado la documentación se evidencia que a la fecha, esta iniciativa de inversión no se ha comprometido el valor que fue aprobado por el órgano colegiado de administración y decisión OCAD-CARIBE, según verificación realizada por la Oficina de Control interno Administración en base a la información reportada por la Secretaría de planeación departamental.*


*Este proyecto de inversión pública cumplió con las disposiciones de requisitos de verificación evaluado por la entidad de planeación de orden nacional D.N.P y los procesos de viabilizarían, priorización y aprobación por el OCAD REGIONAL CARIBE de acuerdo a los requisitos señalado en el acuerdo 45 de 2017, obteniendo una evaluación por puntaje del nivel del 43,90 puntos que le permitió a los miembros del OCAD de tomar la decisión de aprobar la iniciativa.*

**Proyecto Fortalecimiento de la Productividad de la Ganadería Bovina en el Departamento de Córdoba:**

*Proyecto identificado con el BPIN No 2919000020072 perteneciente al sector Agricultura y Desarrollo rural, se encuentra en la etapa de pre inversión, aprobado por el OCAD*

*REGIONAL CARIBE, como consta en el acuerdo No77 fechado el día 1 de octubre de la presente anualidad. Tiene un costo de \$ 23.331.422.298 millones de peso, de los cuales el 62,66%( 14.620.630.830) provienen de los recursos asignados a través del fondo de compensación regional para la ejecución propiamente dicha y un 37,34%(8.710.791.468) del fondo de Desarrollo regional, para la interventoría del proyecto, asignándose como entidad ejecutora del proyecto y la encargada de la contratación de la interventoría a la Gobemación de Córdoba.*

*El plazo de ejecución física y financiera de esta iniciativa es de doce (12) meses a partir de la fecha de comunicación del acuerdo para cumplir los requisitos previos al inicio del proceso de contratación,*

 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 12

En el marco de este proyecto de inversión pública la entidad ejecutora no ha iniciado el trámite administrativo de contratación.

La presente iniciativa de inversión cumplió con los requisitos de verificación sometidos a consideración a la entidad planificadora de orden nacional y la viabilidad, priorización y aprobación por parte del OCAD REGIONAL CARIBE de conformidad con lo previsto en el acuerdo 45 de 2017.

**Proyecto Ampliación y Optimización del Sistema de Alcantarillado Sanitario Casco Urbano del Municipio de Ciénega de Oro:**

Este proyecto tiene como ente ejecutor al municipio de CIENEGA DE ORO, aprobado por el OCAD DEPARTAMENTAL el día 21 de agosto de 2019 mediante acuerdo No 05 de 2019, por un valor total de \$ 14.028.048.905 millones de pesos de los cuales 93,19% corresponde a la ejecución propiamente dicha del proyecto y 6,81% para contratar la interventoría, provenientes de los recursos de regalías directas o asignaciones directas que le corresponde a la entidad pública departamental, cuyo plazo de ejecución no fue establecido por los miembros del OCAD DEPARTAMENTAL en el respectivo acuerdo.

Esta iniciativa cumplió los requisitos de verificación, viabilización, priorización y aprobación de acuerdo a lo consagrado en el acuerdo 45 de 2017 expedido por la comisión rectora del SGR.

**Construcción de Pavimento en Concreto Rígido, de los Centro Poblados de los Corregimientos de San Luis, Cristo Rey y el Pantano del Municipio de Puerto Escondido, Córdoba**

Proyecto identificado con el BPIN No 2019002230001, fue sometido a consideración del OCAD DEPARTAMENTAL la cual fue aprobado el día 21 de agosto de esta anualidad mediante acuerdo No 05 de 2019 por un valor total de \$5.066.390.380 millones de pesos provenientes de las regalías directas, de los cuales el 95,74% corresponde a la ejecución física del proyecto y un 4,26% para tramitar el proceso de contratación de interventoría asignándose como entidad ejecutora y responsable de realizar la contratación de la interventoría a la Gobernación de Córdoba.

Este proyecto no ha iniciado proceso de contratación que enmarque la propia ejecución del mismo.


El plazo de ejecución de esta iniciativa de inversión no fue señalada en el acuerdo

Este proyecto de inversión pública cumplió con los requisitos previstos en los proceso de verificación, viabilización, priorización y aprobación señalado en el acuerdo 045 de 2015 emitido por la comisión rectora del SGR.

**Proyectos Contención para el Control de la Erosión y Prevención de Inundaciones en los Barrios Libardo López y el Prado del Municipio de Tierraalta - Córdoba:**

Proyecto identificado con el BPIN No 2019002230001 aprobado por decisión tomada por los miembros del OCAD DEPARTAMENTAL como consta en el acuerdo No 2019-03 tiene un valor de \$ 9.999.999.815 millones de pesos provenientes de los recursos de regalías directas asignado al ente territorial.



 DEPARTAMENTO DL CÓRDOBA	FORMATO	CODIGO: EC-P7-F3
	INFORME AUDITORIAS DE CONTROL INTERNO	VERSIÓN: 04
		FECHA: 25/07/18
	PROCESO EVALUACIÓN Y CONTROL	PÁGINA 9 de 12

*Esta iniciativa cumplió los requisitos de verificación y de los procesos de viabilidad, priorización y aprobación llevada a cabo por el OCAD DEPARTAMENTAL.*

### CONCLUSIONES

*Esta auditoria practicada por la oficina de control interno evidencio que los proyectos de inversión financiado con recursos del S.G.R cumplieron con los requisitos establecidos en el acuerdo único 045 de 2017 proferidos por la comisión rectora del sistema general de regalías a pesar que la oficina de control interno no cuenta con unos indicadores de eficiencia denominados verificación de requisitos proyectos del S.G.R que nos permita medir el nivel de cumplimientos de tiempos establecidos para la verificación de requisitos a proyectos financiado o cofinanciado con los recursos de regalías del fondo de compensación regional 60%, desarrollo regional y asignación directas de acuerdo con lo establecido en el decreto 1082 de 2015 presentado a través de la plataforma digital SUIFP verificación de requisitos que dispone el aplicativo.*

*Las secretarias técnicas tanto del OCAD REGIONAL Y DEPARTAMENTAL no reportaron directamente la fecha de presentación de los proyecto.*

*La parte de los proyectos de inversión fueron viabilizado, priorizado y aprobado por el tipo de OCAD debido a que cumplieron con el puntaje requerido para tales proceso como se demuestra en los diferentes acuerdos expedidos por los OCAD a aunque no sea un requisito indispensable para que los miembro tome tal decisión.*


*Con base en la información suministrada por la secretaria de planeación departamental se calculo el tiempo entre la aprobación de proyecto y la contratación han transcurrido más de cinco (5) meses en iniciar la ejecución desde la comunicación de los acuerdo hasta la presente.*

*Estas iniciativas públicas se encuentran en la etapa de cumplimiento de requisitos para inicio de su ejecución teniendo en cuenta los lineamientos normativos definidos por los acuerdos 13 y 17 de 2013 compilado en el acuerdo único 045 de 2017, la cual señala que los ente ejecutores designado por el OCAD REGIONAL CARIBE cuenta con un términos de seis(6) meses que pueden prorrogar por el mismo, contado a partir de la fecha de comunicación para cumplir los requisitos previos al inicio del proceso contractual, vencido este sin que se haya cumplidos los requisitos se podrá solicitar la liberación de los recursos asignado a los proyectos.*

*Solo cuatro (4) proyectos de los aprobados por el OCAD REGIONAL CARIBE representan en valor el 57% (\$ 84.330.535.786) tienen un alcance interdepartamental, mientras el 42,86% (\$29.094.439.100) tres (3) proyectos se dirige a iniciativa pública de orden departamental.*

*La evaluación se centró en los recursos de inversión que están en cabeza del OCAD REGIONAL Y DEPARTAMENTAL*

*Hasta la fecha de agosto de 2019 se han aprobados 7 proyectos por un valor*

 DEPARTAMENTO DE CÓRDOBA	FORMATO	CODIGO: EC-P7-F3
	INFORME AUDITORIAS DE CONTROL INTERNO	VERSIÓN: 04
	PROCESO EVALUACIÓN Y CONTROL	FECHA: 25/07/18
		PÁGINA 10 de 12

*\$113.424.974.786 millones de pesos en los dos (2) OCAD donde el principal gasto de inversión se da en el sector transporte.*

*El valor promedios de los proyectos es bastante bajos en caso de los proyectos aprobados a través del OCAD DEPARTAMENTAL aunque es más alto en los proyecto que se aprobaron atreves del OCAD REGIONAL CARIBE, la cual se refleja una alta dispersión de los recursos.*

*La mayor parte de los recursos o de los proyectos se destinan al sector transporte que sumados representa 67.05% los de menos inversión son los sectores de vivienda con 12,36% y agricultura 20,56% respectivamente.*

*En el OCAD REGIONAL CARIBE se aprobaron proyectos provenientes de los recursos de los fondos de compensación regional 60% y desarrollo regional recursos que están en cabeza del departamento de Córdoba., Mientras en el OCAD DEPARTAMENTAL se probaron proyectos con recursos de las asignaciones directas del departamento,*

*En el conjunto del sector transporte la mayor parte de la inversión pública se canaliza fundamental a las vías secundarias 53,77% seguido vías urbanas 21,18% y otros con 25%*

*EL OCAD REGIONAL se enfocó más hacia la aprobación de los proyectos de la red secundaria y el resto de los recursos de regalías se distribuyeron en inversiones de la red urbana y terciaria,*

### **RECOMENDACIONES**

*Para las oportunidades de mejora en estos procesos de auditoria de regalías de verificación de requisitos a proyectos del SGR se recomienda contar con el apoyo logístico de la oficina de regalías y planeación departamental en el marco del proceso de verificación de requisitos a proyectos de regalías, ya que la oficina de control interno no cuentas con las plataformas o aplicativos que permita verificar los lineamientos y requisitos definido por la comisión rectora del SGR.*

*La oficina de control interno debe realizar seguimiento a proyectos una vez se inicie la ejecución presupuestal y contractual con el fin darle cumplimiento al artículo 65 del estatuto general de la contratación pública –ley 80 de 1993.*


*Elaboró: Carlos Bernardo Martínez Medrano – OCI.*

### **Revisión y Análisis de Riesgos Administrativos**

1.- Realizar la evaluación de los recursos del SGP, no siguiendo los lineamientos establecidos por el Departamento Nacional de Planeación.

2.- Presentar cifras erróneas del Seguimiento a los Planes de Desarrollo Municipales, por omisión de datos suministrados por los municipios.

3.- Certificación de proyectos sin los requisitos establecidos.

 DEPARTAMENTO DE CÓRDOBA	FORMATO		CODIGO: EC-P7-F3
	INFORME AUDITORIAS DE CONTROL INTERNO		VERSIÓN: 04
			FECHA: 25/07/18
	PROCESO EVALUACIÓN Y CONTROL		PÁGINA 11 de 12

### OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES

PROCESO Y/O PROCEDIMIENTO	OBSERVACIONES
PD-P1- Seguimiento y Evaluación de los Recursos del Sistema General de Participaciones (SGP).	1.- Actualizar el Procedimiento con base en la normatividad definida por el Departamento Nacional de Planeación – DNP.
PD-P3- Seguimiento a los Planes de Desarrollo Municipales.	1.- Es importante que el DAP, elabore un informe del estado de viabilidad fiscal del Departamento, ello para conocimiento del Gobernador y se puedan tomar acciones y/o decisiones de apoyo a los municipios.
	2.- Realizar las gestiones pertinentes ante el DNP, para lograr consenso sobre la metodología con la cual se debe de evaluar la Gestión Fiscal de los municipios de competencia del Departamento y proceder a la actualización del procedimiento.
PD-P4- Radicación e Inscripción de Proyectos de Inversión en el Banco de Proyectos.	1- Se recomienda que el DAP, requiera de nuevo a las dependencias que incumplen con la obligación de presentar el Informe de seguimiento y avance de los proyectos, y si esta situación persiste se curse comunicación a la Oficina de Control Interno Administrativo y/o Disciplinario para los de su competencia.
PD-P9- Evaluación Financiera de los Municipios.  Una vez revisado el informe este se atempera al procedimiento, sin embargo dentro de la revisión no se aportan las siguientes evidencias:	1.- Oficios de solicitud a los municipios de los informes de ejecución presupuestal.
	2.- El informe aportado como evidencia, no se encuentra firmado por el Director del DAP.
	3.- Documento de entrega del informe por parte del equipo de trabajo, al Director del DAP.
	4.- Evidencia de entrega del informe a la Señora Gobernadora y a la Asamblea Departamental.



DEPARTAMENTO  
DE CÓRDOBA

FORMATO

CODIGO: EC-P7-F3

INFORME AUDITORIAS DE CONTROL INTERNO

VERSIÓN: 04

FECHA: 25/07/18

PROCESO EVALUACIÓN Y CONTROL

PÁGINA 12 de 12

Identificación de Riesgos

El proceso verificado no ha definido los riesgos administrativos que puedan afectar el Control, las condiciones y aplicabilidad del Proceso y/o los Procedimientos, dado que estos no están establecidos, ni formalizados en el Sistema Integrado de Gestión; por tal razón el Equipo Auditor en su responsabilidad de revisión y evaluación del Sistema de Riesgos Administrativos, detecto algunos Riesgos potenciales en el transcurso de la revisión y aplicación del proceso, los cuales se identifican en el acápite de Revisión y Análisis de Riesgos Administrativos; y le recomienda sean analizados e incluidos en el Mapa de Riesgos Administrativos 2020.

ANEXOS

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

Elaborado Por: Auditores y Personal de Apoyo.

Nombre	Firma
Oscar Marino García Rodríguez	
María de Jesús Orrego Macea	
Inés María Ruiz Soto	
Carlos Bernardo Martínez Medrano	
Julio Andrés Bula Ordosgoitia	

Revisado y Aprobado Por:

YENIS MARIA MANCHEGO  
ROCHE

FIRMA:

FECHA:

13/12/2019.