



**El futuro  
es de todos**

**DNP**  
Departamento  
Nacional de Planeación

**OFICINA DE CONTROL INTERNO**

**PLAN DE MEJORAMIENTO DNP -CGR:**

**DEPARTAMENTO NACIONAL DE PLANEACIÓN DNP CONSOLIDADO**

**Seguimiento al cumplimiento**

**Marzo 31 de 2021**

**Jefe de Control Interno  
Ricardo Bogotá Camargo**

**Auditor  
Sandra Patricia Uribe Hernández**

**Bogotá, abril 2021**

## TABLA DE CONTENIDO

<b>INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>3</b>
<b>PLAN DE MEJORAMIENTO CONSOLIDADO DNP .....</b>	<b>4</b>
Estructura General del Plan .....	4
Avance y Cumplimiento General del Plan a Marzo 31 de 2021 .....	4
Revisión de Eficacia acciones Cumplidas hasta Marzo 31 de 2021 .....	5
Auditorías de Revisión de la Efectividad (AIRE) .....	6
<b>PLANES DE MEJORAMIENTO EN EJECUCIÓN.....</b>	<b>7</b>
PM Auditoría Coordinada Pasivos Ambientales Mineros.....	7
PM Recursos de Funcionamiento del SGR y SMSCE, vig. 2012 y bienios:.....	8
2013-2014, 2015-2016 y 2017 .....	8
<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....</b>	<b>11</b>

## **INTRODUCCIÓN**

Este informe presenta el estado de las acciones formuladas para “subsana y corrige las causas administrativas que dieron origen a los hallazgos identificados por la Contraloría General de la República” como resultado de su actuación fiscal. Según lo establecido en la Resolución Orgánica No 042 de 2020, estas acciones fueron incluidas en el plan de Mejoramiento Consolidado del Departamento Nacional de Planeación (DNP) y se presenta su estado, con base en el seguimiento realizado por la Oficina de Control Interno, con corte al 31 de Marzo de 2021.

En el Capítulo VI de la Resolución 042 de 2020 (artículos 38 a 43) se establece la obligación de la entidad y del representante legal, de suscribir y presentar el plan de mejoramiento y avances semestrales -a través del Sistema de Rendición Electrónica de Cuentas e Informes (SIRECI); asimismo, se indica que la CGR “mediante actuaciones fiscales emitirá un concepto o calificación sobre el avance de los planes de mejoramiento, que podrá incorporarse al informe de auditoría o de manera independiente”.

Según el “Procedimiento de formulación y seguimiento de Planes de Mejoramiento CGR PT-ED-04” del Sistema Integrado de Gestión (SIG), en el DNP “las dependencias del DNP que por competencia sean responsables de la formulación de estas acciones, deberán coordinar las gestiones para que desde su formulación y ejecución las acciones alcancen el resultado esperado” y por su parte, la Oficina de Control Interno realizará seguimiento trimestral al avance de las acciones y de manera preventiva en la fecha de cumplimiento de cada una.

El avance de los planes se presenta de acuerdo con la metodología aplicada por la CGR, en la cual la duración en semanas de cada meta se utiliza como factor ponderador de la importancia específica de cada una dentro del plan de mejoramiento, atribuyendo un punto a cada una de las metas propuestas, por cada semana programada.

En el anexo de este documento se incluye el plan de mejoramiento detallado en el formato del Sistema SIRECI.

## PLAN DE MEJORAMIENTO CONSOLIDADO DNP

### Estructura General del Plan

El Plan de mejoramiento consolidado en Marzo 31 de 2021, está conformado por 10 planes de auditorías con base en los cuales la CGR emitió 34 hallazgos, para los cuales se formularon por parte del DNP 79 acciones, como se detallan en el siguiente cuadro:

IT	CLASIFICACION AUDITORIAS Y ACES CGR	Núm. Hallazgos	Acciones	Puntaje Asig.	%
1	PM ACES -Auditoría Coordinada Pasivos Ambientales Mineros	3	7	116,99	6%
2	PM Auditoría de Cumplimiento AT No 15-2018 Recursos de Funcionamiento del Sistema General de Regalías (SGR) y SMSCE, vigencia 2012 y bienios 2013-2014, 2015-2016 y 2017	2	10	294,00	14%
3	PM Auditoría de Cumplimiento Estrategia de Gobierno en Línea GEL DNP Vigencias 2016-2017	1	1	49,86	2%
4	PM Auditoría Desempeño MADS y autoridades ambientales política gestión integral de residuos sólidos vig. 2018	4	11	239,43	12%
5	PM Evaluación de la preparación para la Implementación de la Agenda 2030 y los Objetivos de Desarrollo Sostenible en Colombia	5	11	278,99	14%
6	PM Actuación Especial Censo Nacional -SISBEN	2	8	230,28	11%
7	PM Auditoría Catastro Multipropósito	11	14	457,10	22%
8	PM Auditoría Fondo Regional Contratos Plan FRCP 2016-2019	3	8	238,42	12%
9	PM Auditoría Política Nacional de Humedales	1	4	90,99	4%
10	PM Auditoría Financiera DNP Vigencia 2019	2	5	64,29	3%
<b>TOTALES</b>		<b>34</b>	<b>79</b>	<b>2.060,35</b>	<b>100%</b>

Cuadro 1. Distribución Plan de Mejoramiento Consolidado DNP

Las fechas de vencimiento del plan consolidado se extienden hasta mayo de 2022 y en conjunto obtienen un puntaje de 2.060,35 puntos según metodología de la CGR, que establece la duración en semanas de cada meta como un factor que permite ponderar la importancia de cada una dentro del plan de mejoramiento atribuyéndole un punto por cada semana de duración.

### Avance y Cumplimiento General del Plan a Marzo 31 de 2021

Las metas incluidas en el plan de mejoramiento consolidado con plazo cumplido hasta el 31 de marzo de 2021 se desarrollaron dentro de los plazos, con un grado de cumplimiento del 100%.

El avance del plan consolidado DNP con corte a Marzo 31 de 2021, según la metodología de la CGR es del **87,50%**. Un total de 8 de 10 planes de mejoramiento se encuentran cumplidos al 100%; los planes restantes presentan avances como se detalla en cuadro a continuación:

PLAN DE MEJORAMIENTO PM/ AUDITORÍA	Núm. Hallazgos	N° ACCIONES PROGRAMADAS	ACCIONES CUMPLIDAS 100%	ACCIONES POR CUMPLIR	AVANCE %
Auditoría Coordinada Pasivos Ambientales Mineros	3	7	2	5	<b>24,66%</b>
AT No 15-2018 Recursos de Funcionamiento del SGR y SMSCE, vigencia 2012 y bienes 2013-2014, 2015-2016 y 2017	2	10	4	6	<b>42,40%</b>
Estrategia de Gobierno en Línea GEL DNP Vigencias 2016-2017	1	1	1	0	100,00%
Desempeño MADS y autoridades ambientales política gestión integral de residuos sólidos vig. 2018	4	11	11	0	100,00%
Actuación Especial Censo Nacional SISBEN	2	8	8	0	100,00%
Evaluación de la preparación para la implementación de la Agenda 2030 y los Objetivos de Desarrollo Sostenible en Colombia	5	11	11	0	100,00%
Catastro Multipropósito	11	14	14	0	100,00%
Fondo Regional Contratos Plan FRCP 2016-2019	3	8	8	0	100,00%
Política Nacional de Humedales	1	4	4	0	100,00%
Financiera DNP Vigencia 2019	2	5	5	0	100,00%
<b>AVANCE CONSOLIDADO</b>	<b>34</b>	<b>79</b>	<b>68</b>	<b>11</b>	<b>87,50%</b>

Cuadro 2. Avance Consolidado y por Auditorías del Plan de Mejoramiento Consolidado DNP

\*Avance determinado según semanas programadas para la ejecución de la acción.

De acuerdo con el nivel de avance de cada uno de los planes de mejoramiento se programa la Auditoría de Revisión de Efectividad (AIRE) una vez cumplidos los plazos establecidos para su finalización y revisada su eficacia; estas auditorías se efectuarán en el año 2021, teniendo en cuenta el avance, la fecha de terminación y el período de madurez de las acciones.

### Revisión de Eficacia acciones Cumplidas hasta Marzo 31 de 2021

A Marzo 31 de 2021 se encuentran cumplidas en un 100%, 68 de 79 acciones programadas, equivalentes al 86,08%. Estas acciones se presentan distribuidas según fecha de finalización, en gráfico a continuación:

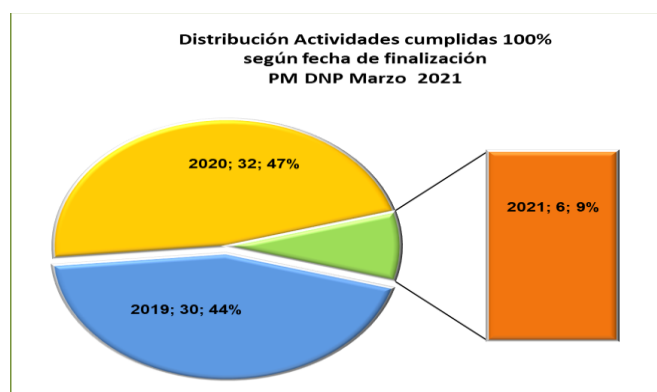


Gráfico 1. Actividades cumplidas 100%, distribución según año de finalización, análisis con corte a marzo 31 de 2021

A marzo 31 de 2021, se encuentran incorporadas en el plan de mejoramiento consolidado un total de 68 acciones que se cumplieron en el 100%, distribuidas así: 30 finalizadas en la vigencia 2019 (44%); 32 en el año 2020 (47%) y 6 culminadas en 2021 (9%).

De acuerdo con las funciones establecidas en el artículo 12 de la Ley 87 de 1993, la Oficina de Control Interno (OCI) verificó los soportes remitidos por las dependencias responsables, los cuales evidencian el cumplimiento en la fecha programada de las 68 acciones de los planes de mejoramiento suscritos con la CGR, por lo cual se reportan como cumplidas hasta marzo 31 de 2021. A partir de esta verificación, la OCI concluye la eficacia de estas acciones, teniendo en cuenta que los soportes evidencian su cumplimiento según los plazos programados.

### Auditorías de Revisión de la Efectividad (AIRE)

De acuerdo con la circular 015 de 2020 emitida por la CGR y teniendo en cuenta que de conformidad con la Ley 87 de 1993 corresponde a las OCI verificar “las acciones de mejora en las cuales se haya determinado que las causas del hallazgo han desaparecido o se han modificado los supuestos de hecho o derecho que dieron origen al mismo”; esta Oficina efectuó el análisis del estado general de las acciones incluidas en el plan de mejoramiento Consolidado DNP de las auditorías CGR con corte a Diciembre de 2020, a partir del cual programó auditorías específicas de revisión de la efectividad que fueron incluidas en el Plan Anual de Auditoría OCI 2021 y aprobadas por el Comité Institucional de Coordinación del Sistema de Control Interno, previa evaluación de los recursos disponibles y considerando la especialidad y complejidad de cada uno de los hallazgos y auditorías relacionadas.

De acuerdo con lo anteriormente expuesto, se programaron para auditorías de revisión de la efectividad (AIRE) en el año 2021, un total de 31 hallazgos detallados a continuación:

PLAN DE MEJORAMIENTO	Núm. Hallazgos	N° ACCIONES	DEPENDENCIAS VINCULADAS
AT No 15-2018 Recursos de Funcionamiento del SGR y SMSCE, vigencia 2012 y bienios 2013-2014, 2015-2016 y 2017	2	10	DVR
Estrategia de Gobierno en Línea GEL DNP Vigencias 2016-2017	1	1	OTSI
Desempeño MADS y autoridades ambientales política gestión integral de residuos sólidos vig. 2018	4	11	DDU -Subdirección de Agua y Saneamiento y SDS GRUPO CONPES
Actuación Especial Censo Nacional -SISBEN	2	8	DDS- SPSCV y DIFP
Evaluación de la preparación para la Implementación de la Agenda 2030 y los Objetivos de Desarrollo Sostenible en Colombia	5	11	DDS - Subdirección de Género y DSEPP
Catastro Multipropósito	11	14	DDDR -SDS GRUPO CONPES -SGT - SF
Fondo Regional Contratos Plan FRCP 2016-2019	3	8	SF -DIFP Pactos Territoriales
Política Nacional de Humedales	1	4	SDS GRUPO CONPES
Financiera DNP Vigencia 2019	2	5	SF -SA
<b>TOTAL AIRE PROGRAMADAS 2021</b>	<b>31</b>	<b>72</b>	

Cuadro 3. PM programados para Auditorías de Revisión de la Efectividad AIRE 2021

Estas auditorías se programaron para su realización en tres ciclos a saber: Primer ciclo, del 01 de marzo al 28 de mayo de 2021; segundo ciclo: del 01 de junio al 31 de agosto de 2021 y tercer ciclo del 01 de septiembre al 30 de noviembre de 2021.

El Objetivo de las AIRE es “verificar que las acciones formuladas hayan eliminado las causas de las situaciones observadas en los ejercicios de auditoría externa efectuada por la CGR y evaluar que los componentes de control interno se estén aplicando”; con base en las pruebas realizadas se generarán informes individuales con los resultados y recomendaciones de control interno para cada una de las dependencias auditadas con copia a al Director del DNP.

En la fecha de este informe se encuentra en ejecución el primer ciclo de AIRE en el cual se adelanta auditoría de revisión de la efectividad al plan de mejoramiento cumplido para la Auditoría realizada por la CGR a la implementación del Catastro con Enfoque Multipropósito -DNP, SNR, DAPRE, Min interior, MHCP y ENTerritorio con corte a Diciembre 31 de 2018. En este primer ciclo se auditarán los planes formulados para once (11) hallazgos emitidos por la CGR -a cargo del DNP- y para los cuales se cumplieron un total de catorce (14) acciones.

## PLANES DE MEJORAMIENTO EN EJECUCIÓN

A 31 de marzo de 2021, se presentan los siguientes planes de mejora en ejecución, según ejercicios de Auditoría de la CGR:

### PM Auditoría Coordinada Pasivos Ambientales Mineros

En junio de 2016, la CGR emitió el informe final de la Auditoría Coordinada Pasivos Ambientales Mineros-2016 realizada en el marco de una auditoría en cooperación adelantada en los países miembros de OLACEFS y coordinada por la Comisión Técnica Especial de Medio Ambiente (CONTEMA) de esta organización.

Con base en esta auditoría formularon 19 hallazgos, de los cuales 3 correspondieron a funciones asignadas al DNP (hallazgo 17-18 y 19). El Plan de mejora formulado en julio 19 de 2016 finalizó en el año 2017; sin embargo, como resultado de las AIRE realizadas por la OCI en el segundo ciclo de 2020, este plan de mejora fue declarado ABIERTO y se formularon nuevamente 7 acciones de mejora para los 3 hallazgos identificados por la CGR cuyo estado se presenta detallado en cuadros a continuación:

#### Metas cumplidas (2)

Hallazgo No.	Tema Relacionado	Acción de Mejora	Fecha de Inicio	Fecha de Terminación	Responsable	Avance Marzo 2021
H17A	Informe de Diagnóstico Proceso "Elaboración, publicación y socialización del PND"	comunicación al MADS instando a la presentación del proyecto de ley de pasivos ambientales que sustente la formulación, formalización e implementación de una futura política.	1/02/2021	30/03/2021	(DADS) - Subdirección de Gestión Ambiental	100%
H18A	Indicador de seguimiento en SINERGIA sobre la implementación del artículo 251 de la Ley 1753 de 2015	comunicación al MADS instando a la presentación del proyecto de ley de pasivos ambientales que sustente la formulación, formalización e implementación de una futura política.	1/02/2021	30/03/2021		100%

Cuadro 4. PM H17A-H18A Auditoría Pasivos Ambientales Mineros- Acciones Cumplidas a marzo 2021

### Metas sin plazo vencido que presentan avance (2)

Hallazgo No.	Tema Relacionado	Acción de Mejora	Fecha de Inicio	Fecha de Terminación	Responsable	Avance Marzo 2021
H17B	Informe de Diagnóstico Proceso "Elaboración, publicación y socialización del PND"	Documento de diagnóstico para la formulación de la política de los pasivos ambientales.	1/02/2021	30/04/2021	(DADS) - Subdirección de Gestión Ambiental	50%
H18B	Indicador de seguimiento en SINERGIA sobre la implementación del artículo 251 de la Ley 1753 de 2015	Documento de diagnóstico para la formulación de la política de los pasivos ambientales.	1/02/2021	30/04/2021		50%

Cuadro 5. PM H17B-H18B Auditoría Pasivos Ambientales Mineros- Metas sin plazo vencido con avance a marzo de 2021

### Metas que no han iniciado (3)

Hallazgo No.	Tema Relacionado	Acción de Mejora	Fecha de Inicio	Fecha de Terminación	Responsable	Avance Marzo 2021
H19	Seguimiento a proyectos de inversión relacionados con pasivos mineros ambientales	Solicitar a sectorialistas la revisión los proyectos relacionados con pasivos mineros ambientales	1/03/2021	30/04/2021	DIFP- SIDSAGE y SIIDN	0%
		Definir qué información sobre pasivos mineros ambientales se requiere para incluir en los informes de seguimiento sectoriales a los sectores que corresponda	1/03/2021	30/04/2021		0%
		Informes de seguimiento sectorial con información de pasivos mineros ambientales	1/04/2021	15/05/2022		0%

Cuadro 6. PM H19 Auditoría Pasivos Ambientales Mineros - metas que no han iniciado a marzo de 2021

### PM Recursos de Funcionamiento del SGR y SMSCE, vig. 2012 y bienes: 2013-2014, 2015-2016 y 2017

Según el informe final de esta auditoría que fue remitido por la CGR el 22 de junio de 2018 se identificaron seis (6) hallazgos administrativos con base en los cuales el DNP formuló 20 acciones de mejora. En marzo de 2021, presenta un **avance del 42,40%** según metodología de la CGR.

Como resultado del primer ciclo de auditorías internas de revisión de la efectividad, se determinó el cierre por efectividad de los planes de mejora de 4 de los 6 hallazgos identificados por la CGR. De acuerdo con lo anterior, en el plan de mejoramiento consolidado a marzo 31 de 2021, se mantienen 2 hallazgos (H3 y H5) para los cuales se formularon 10 acciones según plan aprobado por la Dirección del DNP en junio de 2020; las nuevas acciones formuladas y su avance, se detallan a continuación:



### Metas cumplidas (4)

Hallazgo No.	Tema Relacionado	Acción de Mejora	Fecha de Terminación	Responsable	Avance Marzo 2021
H3	Administración y resultados del SMSCE en el monitoreo a los recursos de funcionamiento del SGR	Documento con revisión de informes de gestión técnica y financiera de los recursos de funcionamiento del SGR elaborado	31/07/2020	SMSE	100%
		Comunicación con propuesta presentada modificación de la Circular 06-4 de 2017	30/09/2020	SMSE	100%
		Informe trimestral SMSCE publicado	31/03/2021	SMSE	100%
H5	Administración y resultados del SMSCE y Proyectos críticos	Revisión del estado de proyectos críticos al 31/12/2020 y acciones de Control asociadas para determinar su continuidad en esta clasificación	31/12/2020	SMSE	100%

Cuadro 7. PM H3-H5 Auditoría CGR a gastos de funcionamiento SGR y SMSCE Acciones Cumplidas a marzo 2021

### Metas sin plazo vencido que presentan avance (2)

Hallazgo No.	Tema Relacionado	Acción de Mejora	Fecha de Terminación	Responsable	Avance Marzo 2021
H5	Administración y resultados del SMSCE y Proyectos críticos	Realizar el análisis de clasificación de los proyectos de inversión acorde a la metodología de evaluación de desempeño vigente.	30/06/2021	SMSE	45%
		Incluir en la documentación del SIG la definición de los proyectos de inversión del SGR, acorde a la metodología de evaluación del desempeño	30/06/2021	SMSE	20%

Cuadro 8. PM H3-H5 Auditoría CGR a gastos de funcionamiento SGR y SMSCE metas con avance a marzo de 2021

### Metas que no han iniciado (4)

Hallazgo No.	Tema Relacionado	Acción de Mejora	Fecha de Terminación	Responsable	Avance Marzo 2021
H3	Administración y resultados del SMSCE en el monitoreo a los recursos de funcionamiento del SGR	Analizar el diseño funcional y técnico del instrumento de captura de información	30/06/2021	SMSE	0%
		Analizar la viabilidad de desarrollar e implementar el instrumento de captura de información	30/06/2021	SMSE	0%
		Analizar resultados y elaborar informe de la ejecución de los recursos de funcionamiento del SGR, acorde con la normativa vigente al corte de 31 de diciembre de 2020	30/06/2021	SMSE	0%
H5	Administración y resultados del SMSCE y Proyectos críticos	Implementar las comunicaciones virtuales a los OCAD, instancias de aprobación y sectoriales respecto a los resultados del seguimiento de los proyectos realizados por el SSEC, para la toma de decisiones que les corresponda	31/07/2021	SMSE	0%

Cuadro 9. PM H3-H5 Auditoría CGR a gastos de funcionamiento SGR y SMSCE metas que no han iniciado - marzo 2021

Según radicado 20216000054253 de fecha 24 de marzo de 2021, se remitió modificación aprobada por el Director del DNP de las fechas de las acciones formuladas para los hallazgos 3 y 5 del plan de mejora de la Auditoría de Cumplimiento AT No 15-2018 Recursos de Funcionamiento del SGR y SMSCE. Con base en esta modificación se amplió el plazo de terminación para las actividades del 31 de marzo de 2021 al 30 de junio de 2021 teniendo en cuenta que se encuentra en proceso de expedición la reglamentación de la ley 2056 de 2020 “en lo que corresponde al Sistema de Seguimiento, Evaluación y Control SSEC, que se estima se expida para finales del mes de abril”.

## CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

A Marzo 31 de 2021, el avance del plan de mejoramiento consolidado DNP es del **87,50%** (calculado según metodología de la CGR).

Las metas programadas e incluidas en el plan de mejoramiento consolidado DNP presentan como plazo máximo para su terminación mayo de 2022; se han ejecutado con un grado de cumplimiento del 100%, según los plazos programados. El estado general del plan consolidado DNP en marzo 31 de 2021 se resume en cuadro a continuación:

No. Hallazgos	No. Actividades formuladas para los Hallazgos	Total Actividades Cumplidas al 100%	% Actividades Cumplidas al 100%	No. Actividades con avance	No. Actividades que no han iniciado	Total Actividades en Ejecución dentro del Plazo
<b>34</b>	<b>79</b>	<b>68</b>	<b>86,08%</b>	<b>4</b>	<b>7</b>	<b>11</b>

A marzo 31 de 2021, se encuentran pendientes de finalización y dentro de los plazos establecidos 11 acciones de mejora correspondientes a dos (2) auditorías a saber: AT No 15-2018 Recursos de Funcionamiento del SGR y SMSCE (4) y Auditoría Coordinada Pasivos Ambientales Mineros (7)

De acuerdo con el Plan Anual de Auditoría OCI 2020 aprobado por el Comité Institucional de Coordinación del Sistema de Control Interno, se programó la realización en 2021 de Auditorías Internas de Revisión de la Efectividad (AIRE) para 31 hallazgos seleccionados con base en el análisis de los planes de mejora que registraban avance de eficacia del 100% con corte a Diciembre de 2020 y finalizan en el año 2021.

De acuerdo con la programación de las AIRE, en la fecha de este informe se encuentra en ejecución el primer ciclo de auditorías de revisión de efectividad que inició el 1o de marzo de 2020 y concluye en el mes de mayo. Para este primer ciclo se han programado para revisión, un total de once (11) hallazgos formulados como resultado de la auditoría practicada por la CGR a la Implementación del Catastro con Enfoque Multipropósito con corte a Diciembre de 2018.

De otra parte, de acuerdo con el Plan de Vigilancia Fiscal de la CGR se encuentra en ejecución la Auditoría al Programa POT Modernos.

## **Recomendaciones**

Con respecto al cumplimiento y soportes de los planes de mejoramiento se recomienda fortalecer los componentes de control interno para asegurar la eficacia y efectividad de los planes, en los siguientes aspectos:

- Coordinación entre las dependencias para la ejecución oportuna de las actividades programadas.
- Aplicación de controles para la transferencia del conocimiento, para la ejecución y seguimiento de los planes.
- Identificación y comunicación oportuna de las causas que pueden impedir la ejecución de las acciones en los plazos programados
- Aseguramiento de la coherencia de los soportes de cumplimiento de los planes con respecto a las actividades programadas y ejecutadas
- Análisis de resultados de los planes de mejora con el fin de identificar si se han subsanado las causas que originaron los hallazgos y se ha mitigado la probabilidad de reincidencia o en su defecto deben formularse otras actividades complementarias.