	<p>DEPARTAMENTO DE RISARALDA Despacho del Gobernador</p> <p>EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</p> <p>INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</p>
<p>Versión: 3</p>	<p>Vigencia: 08-2013</p>

<p>AUDITORIA INTERNA: Procedimiento formulación y viabilización de proyectos de inversión de infraestructura</p>	
<p>FECHA ELABORACIÓN: 10-04-2019</p>	
<p>DESTINATARIOS: Juan Pablo Ocampo Arias Secretario de Despacho</p>	<p>Gloria Clemencia Gómez Calderón Directora Técnica</p>
<p>DIRECTIVO RESPONSABLE: Héctor Fabio Alzate Bermúdez</p>	<p>AUDITOR: Manuel Eduardo Pérez Arias</p>

ASPECTOS GENERALES

OBJETIVO: Realizar una evaluación al cabal cumplimiento de las actividades relacionadas con el procedimiento formulación y viabilización de proyectos de inversión de infraestructura, permitiendo adoptar las acciones correctivas pertinentes que generan valor agregado y mejorar las operaciones de la Administración Departamental, contribuyendo así al cumplimiento de los objetivos y metas institucionales.



ALCANCE: Proyectos de inversión de infraestructura formulada y/o viabilizada en el periodo octubre de 2018 – marzo 2019

CRITERIOS:

- Procedimientos internos adoptados
- Riesgos asociados
- Políticas de Operación relacionadas
- Guía Metodológica BPIR
- Disposiciones generales del procedimiento:
Ley 152 de 1994 – Decreto 111 de 1996 – Resolución DNP 806 de 2005

METODOLOGIA:

- Revisión documental (políticas, procedimientos, riesgos de gestión)
- Trabajo de campo (entrevistas, registro documental)
- Análisis de información recopilada
- Socialización del resultado de la auditoría
- Informe de auditoría

	 Gobernación de Risaralda	<p>DEPARTAMENTO DE RISARALDA Despacho del Gobernador</p> <p>EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</p> <p>INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</p>
Versión: 3	Vigencia: 08-2013	

DESARROLLO DE LA AUDITORIA

Para tener una visión general del entorno en el que se encuentra el área auditar, se revisó la estructura que aparece actualmente en la plataforma SAIA, con el siguiente resultado:

ESTRUCTURA DE LA SECRETARÍA DE INFRAESTRUCTURA

La conforman el Despacho del Secretario y dos direcciones.

Despacho del Secretario

Funcionarios de planta	2	(22.2%)
Contratistas	7	(77.8%)

Dirección de Obras, construcciones y reparaciones del sistema vial e infraestructura social.

Ing. Olga Liliana Ospina Jiménez

Funcionarios de planta	12	(46.2%)
Contratistas	11	(42.3%)
Aprendices Sena	3	(11.5%)



Dirección de proyectos de infraestructura social y de transporte.

Ing. Gloria Clemencia Gómez Calderón

Funcionarios de planta	1	(3.6%)
Contratistas	25	(89.3%)
Aprendices Sena	2	(7.1%)

Los procedimientos adoptados para el Proceso de Gestión de la Infraestructura son 10, los cuales se relacionan en el siguiente cuadro:

Procedimientos del proceso Gestión de la infraestructura	
1	Apertura, mejoramiento o rehabilitación de vías.
2	Elaboración de planos
3	Elaboración y/o actualización de especificaciones técnicas.
4	Elaboración y/o actualización de precios unitarios y su respectivo análisis
5	Estudios y diseños
6	Evaluaciones técnicas de obra
7	Formulación y viabilización proyectos inversión de infraestructura

 	<p align="center">DEPARTAMENTO DE RISARALDA Despacho del Gobernador</p> <p align="center">EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</p> <p align="center">INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</p>
Versión: 3	Vigencia: 08-2013

	Procedimientos del proceso Gestión de la infraestructura
8	Levantamiento topográfico
9	Mantenimiento maquinaria, volquetas y equipo
10	Mantenimiento vial

El Proceso de Gestión de la Infraestructura tiene identificados 6 riesgos:



N°	Riesgo
1	Incumplimiento en la generación de respuestas a las solicitudes de los usuarios.
2	Inexistencia o insuficiencia de diseños y/o permisos para la ejecución de obras de infraestructura.
3	Ocurrencia de siniestros, asociados al suelo o factores climáticos en las vías del Departamento.
4	Que se pierdan documentos de los expedientes llevados en la Secretaría.
5	Existencia de especificaciones técnicas desactualizadas y su consecuente análisis de precios errados.
6	Inadecuada administración de los suministros para la maquinaria y/o vehículos a cargo de la Secretaría de Infraestructura.

Sin embargo, el procedimiento evaluado no está asociado a ninguno de los mismos.

La auditoría se efectúa al procedimiento *Formulación y viabilización de proyectos de inversión de infraestructura*, cuya ejecución corresponde a la Secretaría de Infraestructura, y tiene como objetivo realizar una evaluación al cabal cumplimiento de las actividades relacionadas con el procedimiento mencionado, permitiendo adoptar las acciones correctivas pertinentes que generan valor agregado y mejorar las operaciones de la Administración Departamental, contribuyendo así al cumplimiento de los objetivos y metas institucionales.

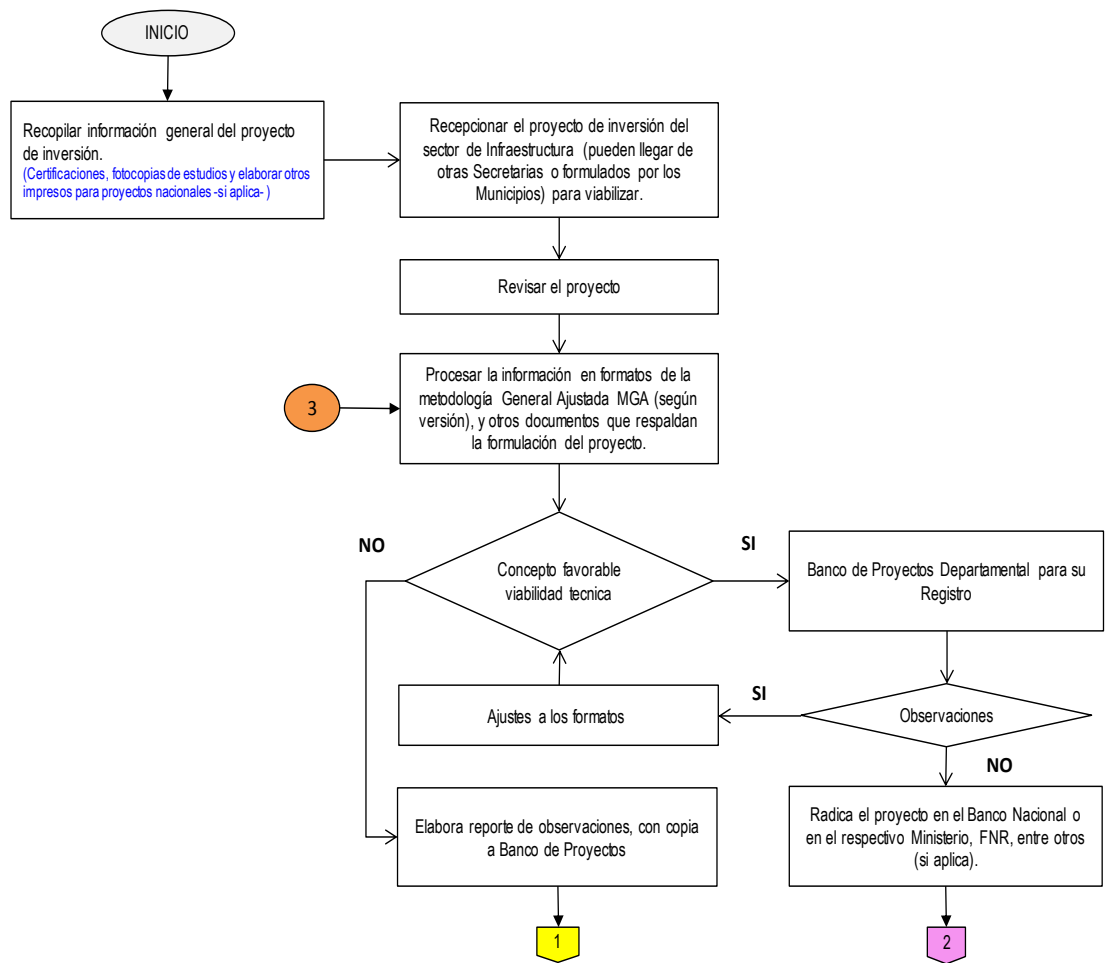
Además de verificar que el procedimiento realizado corresponda al que está formalmente adoptado, también conocer el número de proyectos de inversión de infraestructura que fueron formulados y/o viabilizados, así como su posterior registro en el Sistema Único de Inversión y Finanzas Públicas.



Para comprender de más claramente el procedimiento en estudio, se elaboró el correspondiente flujograma.

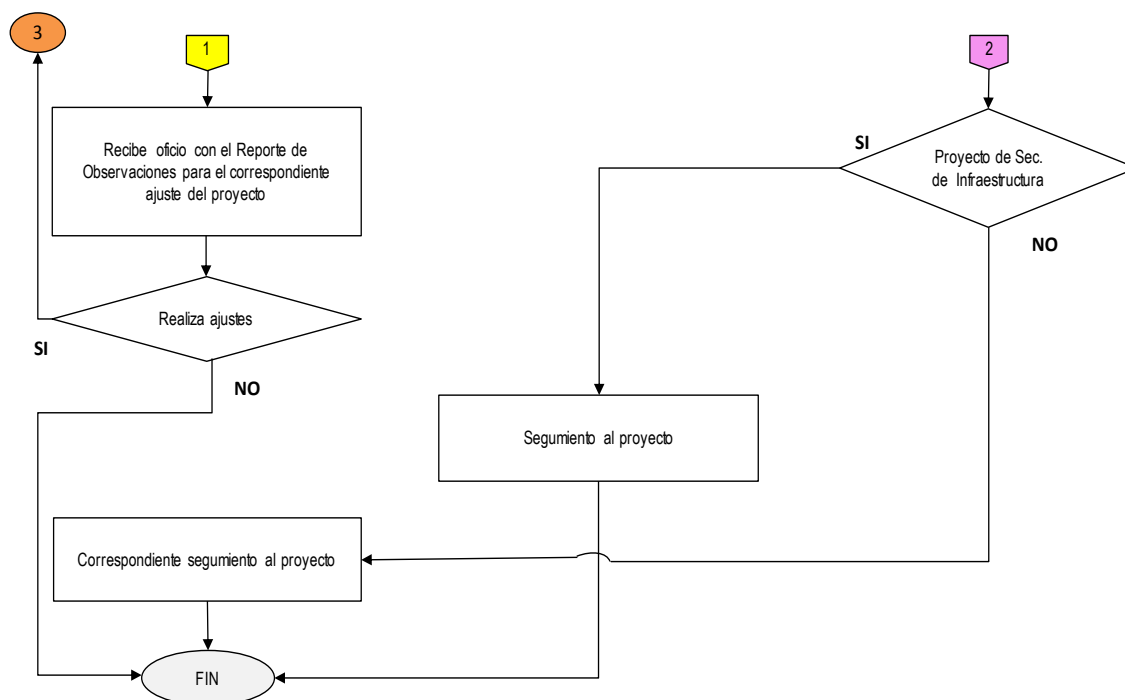
 	<p align="center">DEPARTAMENTO DE RISARALDA Despacho del Gobernador</p> <p align="center">EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</p> <p align="center">INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</p>
<p>Versión: 3</p>	<p>Vigencia: 08-2013</p>

PROCEDIMIENTO FORMULACIÓN Y VIABILIZACIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN DE INFRAESTRUCTURA

AREA INTERESADA (1)	SEC. INFRAESTRUCTURA	SEC. PLANEACION
----------------------------	-----------------------------	------------------------



 	<p>DEPARTAMENTO DE RISARALDA Despacho del Gobernador</p> <p>EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</p> <p>INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</p>
<p>Versión: 3</p>	<p>Vigencia: 08-2013</p>





(1) La Secretaría de Infraestructura puede también ser área interesada

El procedimiento adoptado consta de 11 pasos y aunque se denomina “*Formulación y viabilización de proyectos de inversión de infraestructura*”, los pasos que se describen hacen referencia a la **viabilización** de un proyecto. No se describen actividades concretas relacionadas con la **formulación** del mismo.

La formulación de proyectos de inversión se refiere al proceso de identificación de las necesidades, al planteamiento de alternativas, la articulación con la política pública y con los desafíos del desarrollo en planes y programas.

La viabilidad de un proyecto de inversión pública es un proceso que permite, a través del análisis de la información técnica, social, ambiental, jurídica y financiera, bajo unos estándares metodológicos de preparación y presentación, determinar si la iniciativa de inversión cumple las condiciones y los requisitos que la hacen susceptible de financiación y si ofrece los beneficios suficientes frente a los costos en los cuales se va a incurrir.

En las disposiciones generales del procedimiento se cita como marco legal la Ley 152 de 1994, el Decreto 111 de 1996 y la Resolución 806 de 2005 del Departamento

	 Gobernación de Risaralda	DEPARTAMENTO DE RISARALDA Despacho del Gobernador EVALUACIÓN INDEPENDIENTE INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
Versión: 3	Vigencia: 08-2013	



Nacional de Planeación, que establece la obligatoriedad de la Metodología General Ajustada (MGA). Esta resolución fue derogada por la resolución 1450 de 2013, lo cual permite colegir que el documento se encuentra desactualizado ya que los pasos descritos en el mismo deben ajustarse para estar acorde con las disposiciones vigentes. (MGA Web, SUIFP).

La Política de Operación del Subproceso de Gestión de Políticas Públicas, en la Gobernación de Risaralda, el Banco de Programas y Proyectos de Inversión (BPIR) ha delegado la responsabilidad de emitir el *concepto de viabilidad* en las dependencias sectoriales respectivas, según el tema sectorial bajo su responsabilidad; sin embargo, el BPIR se reserva el derecho de realizar *control de viabilidad*, lo cual es un mecanismo que garantiza que el proceso se lleve a cabo bajo los estándares establecidos. Este proceso es necesario para el registro de un proyecto de inversión. De acuerdo a esta política, la viabilización de los proyectos de infraestructura le corresponde a la Secretaría de Infraestructura.

Un documento complementario para el desarrollo del procedimiento lo constituye el *Manual de procedimientos para la presentación de proyectos ante el Banco de Programas y Proyectos de Inversión de Risaralda – BPIR*, el cual tiene el mismo marco normativo que el procedimiento evaluado, razón por la que este manual debe ser ajustado. El objetivo del manual es el mismo definido para el procedimiento: “Captar la información requerida para la planeación y gestión de la inversión pública del Departamento, facilitando de esta manera que las decisiones de inversión obedezcan a criterios de desarrollo y beneficio socioeconómico.” Aunque aún no han sido documentadas, las actividades realizadas están acordes a los nuevos lineamientos del DNP.

Los proyectos de inversión en infraestructura formulados entre oct 2018 y marzo 2019 se relacionan en el siguiente cuadro:

N°	NOMBRE DEL PROYECTO	VALOR TOTAL	PROYECTO FORMULADO	PROYECTO VIABILIZADO ⁽¹⁾	EN EJECUCIÓN
1	Mejoramiento y pavimentación de la vía 50 rs03 Mateguadua (Belén de Umbria) - El Ariete (Apía), fase II en el Departamento de Risaralda.	17.172.070.252	04-oct-2018	SI	SI

		<p align="center">DEPARTAMENTO DE RISARALDA Despacho del Gobernador</p> <p align="center">EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</p> <p align="center">INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</p>
Versión: 3	Vigencia: 08-2013	

N°	NOMBRE DEL PROYECTO	VALOR TOTAL	PROYECTO FORMULADO	PROYECTO VIABILIZADO ⁽¹⁾	EN EJECUCIÓN
2	Rehabilitación de las vías secundarias y terciarias en los municipios de Dosquebradas, Marsella y Santuario del departamento de Risaralda.	21.125.373.679	09-oct-2018	SI	SI
3	Construcción de cubiertas sobre placa en concreto en el Departamento de Risaralda.	2.809.199.751	13-nov-2018	SI	SI
4	Estudios y diseños para la adecuación y construcción de puentes peatonales en los municipios de Pueblo Rico y Belén de Umbría del Departamento de Risaralda.	79.471.116	07-mar-2019	SI	NO
TOTAL		64.887.693.530			

⁽¹⁾ Viabilizados por DNP - Mintransporte



Fuente: Hernán Darío Castaño López / Alejandro Duque Valencia - SECRETARÍA DE INFRAESTRUCTURA

En la revisión hecha al módulo planes de mejoramiento de la plataforma SAIA, no hay registro de algún plan relacionado con este procedimiento.

OBSERVACIONES

El procedimiento “Formulación y viabilización de proyectos de inversión de infraestructura”, que se evidencia en el módulo Sistema de Gestión – SAIA y que es liderado por la **Secretaría de Infraestructura**, no está acorde con las disposiciones de la Resolución 1450 de 2013 del Departamento Nacional de Planeación, que derogó la Resolución 806 de 2005. Es pertinente realizar la actualización.

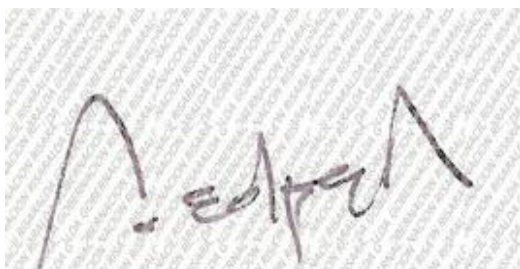
El Manual de Procedimientos para la Presentación de Proyectos ante el Banco de Programas y Proyectos de inversión de Risaralda (BPIR), que se evidencia módulo Sistema de Gestión – SAIA y que es liderado por la **Secretaría de Planeación**, no está acorde con las disposiciones de la Resolución 1450 de 2013 del Departamento Nacional de Planeación, la cual derogó la Resolución 806 de 2005, por lo que hace procedente realizar su actualización.

 	<p>DEPARTAMENTO DE RISARALDA Despacho del Gobernador</p> <p>EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</p> <p>INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</p>
<p>Versión: 3</p>	<p>Vigencia: 08-2013</p>

CONCLUSIONES

Las actividades relacionadas con la formulación y viabilización, tanto metodológica como técnica de los proyectos de inversión que se realizan actualmente están acorde a los lineamientos y normativa del Departamento Nacional de Planeación, no obstante que el procedimiento escrito se encuentre desactualizado.

En consideración a que un riesgo de gestión es la posibilidad de que suceda algún evento que tendría un impacto sobre el cumplimiento de los objetivos, es pertinente tener en cuenta que en los lineamientos del DNP para el proceso de viabilización se establece un plazo de cinco días hábiles, existiendo la posibilidad de que se presente un imprevisto flujo de proyectos para viabilizar, sin que se cuente con el personal suficiente para darles curso. Es aquí cuando esos factores tanto internos como externos pueden confluir para generar la materialización de un riesgo que podría tener un impacto tanto en el proceso como en la entidad y demás partes interesadas.



MANUEL EDUARDO PÉREZ ARIAS
Auditoría Interna