

Informe sobre el Sistema de Control Interno

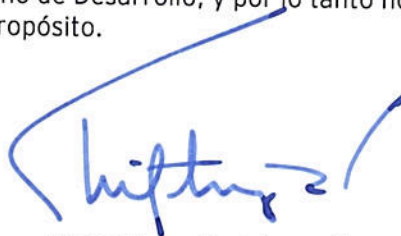
Al Banco Interamericano de Desarrollo (BID), al Departamento Nacional de Planeación (DNP) y al Ministerio de Transporte (MT) co-ejecutores del Programa de Apoyo a la Implementación de la Política Nacional Logística - Contrato de Préstamo No. 3130/OC-CO.

1. He efectuado la auditoría del Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos y del Estado de Inversiones Acumuladas y el resumen de las Políticas Contables Significativas y otras Notas Explicativas por los años terminados el 31 de diciembre de 2016 y 2015 de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, promulgadas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) del Programa de Apoyo a la Implementación de la Política Nacional Logística con recursos provenientes del Banco Interamericano de Desarrollo bajo contrato No.3130/OC-CO, ejecutado por Departamento Nacional de Planeación y el Ministerio de Transporte, y hemos emitido nuestro informe sobre los mismos el 10 de Abril de 2017.
2. Las Administraciones del Departamento Nacional de Planeación y el Ministerio de Transporte ejecutores del "Programa de Apoyo a la Implementación de la Política Nacional Logística", son responsables de establecer y mantener un sistema de control interno suficiente para mitigar los riesgos de distorsión de la información financiera y proteger los activos bajo custodia del Programa. Para cumplir con esta responsabilidad, se requieren juicios y estimaciones de la Administración para evaluar los beneficios esperados y los costos relativos a las políticas y procedimientos del sistema de control interno. Los objetivos de un sistema de control interno son proveer a la administración de una seguridad razonable, pero no absoluta, de que los activos están protegidos contra pérdidas debido a usos o disposiciones no autorizadas, que las transacciones se efectúan de acuerdo con las autorizaciones de la administración y los términos del contrato y que se registran adecuadamente para permitir la preparación de estados financieros confiables. Debido a limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno, pueden ocurrir errores o irregularidades que no sean detectados. Adicionalmente, las proyecciones de cualquier evaluación de la estructura hacia futuros períodos están sujetas al riesgo de que los procedimientos pueden volverse inadecuados debido a cambios en las condiciones o que la efectividad del diseño y operación de las políticas y procedimientos pueda deteriorarse.
3. Al planear y desarrollar nuestra auditoría de los estados financieros del Programa, obtuvimos un entendimiento del sistema de control interno vigente por los años terminados el 31 de diciembre de 2016 y 2015 y evaluamos el riesgo de control para determinar los procedimientos de auditoría con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros del Programa y no para opinar sobre la efectividad del sistema de control interno y por lo tanto no la expresamos.
4. Las condiciones reportables comprenden asuntos que llegaron a nuestra atención relativos a deficiencias importantes en el diseño u operación del sistema de control interno, que a nuestro juicio, podrían afectar adversamente la capacidad del Programa de Apoyo a la Implementación de la Política Nacional Logística para registrar, procesar, resumir y presentar información financiera en forma consistente con las aseveraciones de la administración en los Estados de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y de Inversiones Acumuladas.

Una deficiencia significativa es una condición reportable en la que el diseño u operación de uno o más elementos del sistema de control interno no reduce a un nivel relativamente bajo el riesgo de que puedan ocurrir errores o irregularidades por montos que podrían ser significativos en relación con los Estados Financieros del Programa y no ser detectados oportunamente por los empleados durante el desarrollo normal de las funciones que les han sido asignadas.

No se identificaron condiciones reportables o deficiencias significativas sobre el control interno del Programa de Apoyo a la Implementación de la Política Nacional Logística.

5. Este informe fue preparado únicamente para información y uso del Departamento Nacional de Planeación y el Ministerio de transporte en su calidad de organismos ejecutores, para su presentación al Banco interamericano de Desarrollo, y por lo tanto no puede ser usado por otras personas ni para algún otro propósito.



Víctor Hugo Rodríguez Vargas
Contador Público Independiente
Tarjeta Profesional 57851-T
Designado por Ernst & Young Audit S.A.S. TR-530

Bogotá, D.C., Colombia
10 de abril de 2017

Departamento Nacional de Planeación (DNP) y Ministerio de Transporte (MT)

REPUBLICA DE COLOMBIA

Informe sobre la evaluación del control interno del “Programa de Apoyo a la Implementación de la Política Nacional Logística” financiado con recursos del Contrato de Préstamo BID 3130/OC-CO

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2016

Ernst & Young Audit S.A.S.
Auditor Independiente

Departamento Nacional de Planeación y Ministerio de Transporte - "Programa de Apoyo a la Implementación de la Política Nacional Logística" - Financiado con el Contrato de Préstamo BID 3130/OC - CO

Evaluación de Control Interno por el año terminado 31 de diciembre de 2016
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses, excepto cuando se mencione otra moneda)

SIGLAS Y ABREVIATURAS

DNP	Departamento Nacional de Planeación
MT	Ministerio de Transporte
BID	Banco Interamericano de Desarrollo
ROP	Reglamento Operativo del Programa
TDR	Términos de Referencia
CDP	Certificado de Disponibilidad Presupuestal
POA	Plan Operativo Anual
PEP	Programa de Ejecución Plurianual del Programa
SEPA	Sistema de Ejecución de Planes de Adquisiciones
SCI	Sistema de Control Interno

Departamento Nacional de Planeación y Ministerio de Transporte - "Programa de Apoyo a la Implementación de la Política Nacional Logística" - Financiado con el Contrato de Préstamo BID 3130/OC - CO

Evaluación de Control Interno por el año terminado 31 de diciembre de 2016
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses, excepto cuando se mencione otra moneda)

Objetivo

Evaluar el sistema de control interno de las entidades ejecutoras, de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, promulgadas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) para establecer su efectividad en el procesamiento de las operaciones y en la ejecución de los recursos asignados al Programa financiados con el contrato de préstamo 3130/OC-CO.

Alcance

Evaluar el sistema de control interno establecido por los ejecutores, por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016 en la ejecución del programa.

1. Evaluación de control interno del Programa con base en la metodología COSO, cubriendo los siguientes componentes:
 - 1.1. Ambiente de control
 - 1.2. Evaluación de riesgos
 - 1.3. Actividades de control
 - 1.4. Información y comunicación
 - 1.5. Monitoreo
2. Confirmación de si los gastos justificados al Banco han sido convertidos a dólares utilizando la tasa de cambio según lo acordado con el Banco.
3. Seguimiento oportunidades de mejora de 2015.
4. Principales Procedimientos de Auditoría.

Departamento Nacional de Planeación y Ministerio de Transporte - "Programa de Apoyo a la Implementación de la Política Nacional Logística" - Financiado con el Contrato de Préstamo BID 3130/OC - CO

Evaluación de Control Interno por el año terminado 31 de diciembre de 2016
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses, excepto cuando se mencione otra moneda)

1. Evaluación de Control Interno del Programa con Base en la Metodología COSO

Dentro de la auditoría realizada al Programa de Apoyo a la Implementación de la Política Nacional Logística, al año terminado al 31 de diciembre de 2016, se realizó la evaluación al sistema de control interno en el que se desarrolla el Programa, lo que nos permitió concluir sobre lo adecuado del mismo y cerciorarnos de su implementación, en el manejo y ejecución de los recursos aportados por el BID.

La auditoría se basó en las pruebas realizadas de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría, a la revisión, análisis de documentos, charlas sostenidas con los funcionarios que participan en las actividades inherentes al Programa y en cumplimiento a los objetivos sobre la eficacia, confiabilidad de la información, cumplimiento de normas y la evaluación de procedimientos y controles involucrados dentro de la ejecución del Programa.

El Departamento Nacional de Planeación cuenta con un Sistema de Gestión de Calidad, que se encuentra certificado por ISO 9001:2008 y NTCGP 1000:2009 en la plataforma la Rebeca, el Ministerio de Transporte maneja su sistema de gestión en la plataforma Daruma.

Adicionalmente las entidades, tienen estructurado su Sistema de Control Interno de acuerdo al Modelo Estándar de Control Interno MECI; este modelo es una herramienta gerencial que determina las generalidades y estructura necesarias para establecer, documentar, implementar y mantener el sistema de control interno de la entidad, en aras del cumplimiento de sus objetivos institucionales y la mejora continua de su gestión, estos sistemas de control son aplicados al programa.

1.1. Ambiente de Control

Adquirimos una comprensión del ambiente de control de las entidades ejecutoras y sus elementos relacionados con la ejecución del Programa, y obtuvimos evidencia de que los elementos del mismo se encuentran operando así:

1.1.1. Departamento Nacional de Planeación

- Validamos la existencia del código de ética de la entidad, el cual incluye los valores éticos de honestidad, formación, capacidad de trabajo, compromiso y respeto, este se encuentra publicado en la intranet y es de consulta de todos los funcionarios y contratistas que se encuentran desarrollando el programa.
- La gerencia del DNP tiene establecidos equipos de trabajo para el funcionamiento del Control Interno así:

Departamento Nacional de Planeación y Ministerio de Transporte - "Programa de Apoyo a la Implementación de la Política Nacional Logística" - Financiado con el Contrato de Préstamo BID 3130/OC - CO

Evaluación de Control Interno por el año terminado 31 de diciembre de 2016
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses, excepto cuando se mencione otra moneda)

- a) **Equipo Directivo:** Conformado por un delegado del Director General, la Secretaria General, el Director de Evaluación de Políticas Públicas, el Director de Desarrollo Territorial Sostenible, el Jefe de la Oficina Asesora Jurídica, el Jefe de la Oficina de Informática, el Coordinador del Grupo de Planeación y el Jefe de la Oficina de Control Interno; cuyas funciones son: definir las directrices y políticas de implementación del SCI, la planeación del trabajo, definir las normativas de autorregulación del SCI, la dirección a su ejecución, el seguimiento al avance, la evaluación permanente a su efectividad.
- b) **Equipo evaluador:** Conformado por los servidores públicos adscritos a la Oficina de Control Interno y Coordinado por el Jefe de la Oficina de Control Interno, sus principales funciones son: aportar al diseño de métodos y procedimientos de control de los procesos de Evaluación al SCI y de Auditoría Interna, realizar la evaluación independiente e imparcial al desarrollo, implementación, mantenimiento y mejoramiento continuo del MECI recomendando en forma oportuna los correctivos correspondientes
- c) **Equipo MECI-SGC:** Conformado por servidores públicos con representatividad de todas las áreas organizacionales de la Entidad, incluida la Oficina de Control Interno. Está coordinado por la Secretaria General como delegada por la Alta Dirección para la implementación y mantenimiento del MECI.
- **Estructura organizacional:** La entidad tiene establecida una estructura organizacional, la cual se encuentra actualizada y publicada en la página Web. Para la ejecución del Programa se estableció una estructura que se detalla en el Reglamento Operativo del Programa que depende de la Subdirección sectorial del DNP.
- El DNP cuenta con un departamento de recursos humanos el cual tiene establecidas políticas y prácticas para los funcionarios y contratistas. Para la contratación del equipo técnico del Programa se siguieron los lineamientos del DNP y las políticas del BID, en los contratos individuales se establecen las funciones para cada contratista y el método de evaluación de resultados.
- **Secretaría General del DNP:** para asegurar la adecuada ejecución del Programa, se cuenta con el apoyo administrativo y operativo de la Secretaría General. Sus funciones en cuanto a la ejecución del Programa se centraran en:
 - a. Dar trámite a los procesos requeridos en el Plan de Adquisiciones.
 - b. Suscribir los contratos, de acuerdo con las delegaciones que existan en materia de ordenación del gasto.
 - c. Gestionar oportunamente los pagos relativos a los contratos del Programa.

Departamento Nacional de Planeación y Ministerio de Transporte - "Programa de Apoyo a la Implementación de la Política Nacional Logística" - Financiado con el Contrato de Préstamo BID 3130/OC - CO

Evaluación de Control Interno por el año terminado 31 de diciembre de 2016
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses, excepto cuando se mencione otra moneda)

- d. Velar por la buena y eficiente ejecución del Programa.
 - e. Velar por el cumplimiento de tiempos acordados con el Banco para la ejecución de tareas esenciales.
 - f. Garantizar, conjuntamente con la Dirección y la Coordinación Técnica y Operativa del Proyecto los recursos necesarios para el cumplimiento del Plan de Adquisiciones del mismo.
 - g. Velar por la aplicación de los procedimientos financieros y de adquisiciones señalados en el Contrato de Préstamo.
 - h. Velar, junto con la Dirección y la Coordinación Técnica y Operativa del Programa por el cumplimiento del Manual Operativo del Programa.
 - i. Implementar todas aquellas actividades que se requieran para que la ejecución del Programa.
- **Grupo de Contratación - DNP:** el cual facilitará y apoyará los procesos inherentes al Programa, los cuales inician con la recepción de la documentación de solicitud de apertura de los procesos y culminan con la suscripción de los contratos o las modificaciones si las hay, por parte del ordenador del gasto. De este grupo dependerá el Especialista en Adquisiciones del Programa.
 - **Subdirección Financiera - DNP:** La subdirección financiera y el personal administrativo adscrito a ella velarán por facilitar los procesos necesarios para la ejecución del Programa. De esta Subdirección dependerá la Especialista Financiera del Programa.
 - La entidad tiene establecido como principio el autocontrol, mediante la sensibilización a los funcionarios y contratistas mediante mensajes en la intranet y capacitaciones internas, a las cuales tiene acceso el personal que desarrolla el programa.

1.1.2. Ministerio de Transporte

- **Estructura organizacional:** La entidad tiene establecida una estructura orgánica la cual se encuentra publicada en la página Web. El programa tiene establecida una estructura organizacional que depende de la coordinación general del Programa, la cual se encuentra detallada en el Reglamento operativo del programa.
- El Ministerio de Transporte cuenta con un departamento de recursos humanos el cual tiene establecidas políticas y prácticas para los funcionarios y contratistas. Para la contratación del equipo técnico del programa se siguieron los lineamientos del MT y las políticas del BID, en los contratos individuales se establecen las funciones para cada contratista y el método de evaluación de resultados.

Evaluación de Control Interno por el año terminado 31 de diciembre de 2016
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses, excepto cuando se mencione otra moneda)

1.2. Evaluación de Riesgos:

Los ejecutores cuentan con lineamientos para la administración de riesgos, los cuales incluyen la metodología y políticas aplicadas para la evaluación y medición de los mismos, se tienen estructuradas matrices de riesgo para los macroprocesos que conforman las Entidades entre los cuales se encuentra el proceso financiero que es aplicado en la ejecución del programa. Adicionalmente, se tiene estructurada la matriz de riesgo del Programa, la cual es evaluada semestralmente por la Dirección de Infraestructura y Energía Sostenible del DNP y el equipo técnico para la identificación de riesgos adicionales y aplicabilidad de los que ya se encuentran establecidos.

Impacto en la ejecución por bajas asignaciones presupuestales para los años 2015, 2016 y 2017, teniendo en cuenta las condiciones macroeconómicas y de política del Gobierno han afectado la ejecución del Programa de acuerdo a lo planeado inicialmente y a lo establecido en el contrato de préstamo para cada vigencia. Adicionalmente durante el año 2016 se presentó un cambio de Ministro y un paro camionero que afectó el cumplimiento de las metas establecidas para esta vigencia por este ente ejecutor.

1.3. Actividades de control:

Obtuvimos la comprensión de las actividades de control implementadas por la Dirección General del DNP y del Ministerio de Transporte, vigiladas por quienes están a cargo del control y quienes monitorean la eficacia continua de los controles, para los procesos relacionados con el desarrollo del Programa.

Los ejecutores cuentan cada uno con una oficina de control interno, que se encarga de evaluar el SCI, mediante la ejecución del Plan Anual de Auditoría, esta área emite los informes con los resultados y las deficiencias encontradas las cuales se incluyen en el balance de acciones con el fin de establecer las acciones preventivas, correctivas y de mejora para cada uno de los macroprocesos de las Entidades.

Para la ejecución del Programa se desarrollan diferentes actividades de control, semestralmente se presentan informes al BID del avance de ejecución, contrataciones realizadas, justificación de fondos utilizados y solicitud de no objeción de algunas contrataciones para el desarrollo del programa.

Departamento Nacional de Planeación y Ministerio de Transporte – “Programa de Apoyo a la Implementación de la Política Nacional Logística” – Financiado con el Contrato de Préstamo BID 3130/OC – CO

**Evaluación de Control Interno por el año terminado 31 de diciembre de 2016
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses, excepto cuando se mencione otra moneda)**

De acuerdo a lo consultado con la coordinación del Proyecto, durante la vigencia 2016 el BID realizó 3 visitas de supervisión así:

El 14 de junio de 2016, el BID realizó visita de supervisión en gestión financiera al DNP como entidad ejecutora, en donde se evaluó que el Riesgo de ejecución del proyecto es bajo, que el DNP y la UTEL (Unidad Técnica de Ejecución Logística) mantienen un adecuado control y monitoreo en la ejecución del proyecto.

El 14 de noviembre de 2016, el BID realizó visita de supervisión en gestión financiera al Ministerio de Transporte como entidad ejecutora del programa, donde se efectuó la verificación de la ejecución del Programa analizando los aspectos que se mencionan a continuación:

- a. Capacidad Institucional
- b. Gestión del Riesgo
- c. Sistema de información
- d. Estructura de control interno y externo

El 22 de noviembre de 2016, el BID realizó visita de supervisión en gestión financiera al DNP como entidad ejecutora del programa, donde se efectuó la verificación de la ejecución del Programa analizando los aspectos que se mencionan a continuación:

- a. Capacidad Institucional
- b. Gestión del Riesgo
- c. Sistema de información
- d. Estructura de control interno y externo

1.4. Comunicación e Información:

El DNP y el Ministerio de Transporte tienen establecidos los lineamientos para la gestión documental mediante la tabla de retención documental en el sistema Orfeo, los aplicativos y otros medios de conservación electrónica. Los documentos soportes de las contrataciones, adquisiciones y pagos realizados a través de recursos del programa se encuentran archivados físicamente en el archivo físico de cada entidad y digitalmente en la herramienta Orfeo.

Las entidades tienen identificada la información de la cual hace uso y sus fuentes, se encuentran establecidos los perfiles para el acceso y se evalúa la eficacia de los procedimientos de custodia de la información física y digital, lo anterior se encuentra aplicando para el desarrollo del Programa.

Departamento Nacional de Planeación y Ministerio de Transporte - "Programa de Apoyo a la Implementación de la Política Nacional Logística" - Financiado con el Contrato de Préstamo BID 3130/OC - CO

Evaluación de Control Interno por el año terminado 31 de diciembre de 2016
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses, excepto cuando se mencione otra moneda)

Los cambios en los procesos, procedimientos políticos y lineamientos son socializados mediante la intranet de la entidad, mail y en capacitaciones internas a las cuales tienen acceso los funcionarios y los contratistas que participan en la ejecución del Programa.

Los documentos soportes de las adquisiciones, contrataciones y pagos del DNP y del Ministerio de Transporte, se encuentran en el archivo Físico de la entidad y digitalmente se encuentran en Orfeo.

Con el fin de apoyar la ejecución del Programa y de cumplir con los tiempos, alcance y costos propuestos en el Contrato de Préstamo, se han implementado las herramientas de gestión de proyectos, los ejecutores formulan y presentan para su no objeción los siguientes:

- ✓ Plan de Ejecución Plurianual del Programa (PEP).
- ✓ Los Planes Operativos Anuales (POA).
- ✓ El plan de adquisiciones.
- ✓ Los informes de ejecución del Proyecto.

Igualmente, el DNP archivará los soportes físicos, electrónicos, magnéticos, entre otros, de acuerdo con las directrices y lineamientos del Sistema de Gestión de Calidad y las establecidas por el Archivo General de la Nación y las Tablas de Retención Documental - TRD, manteniendo adecuados y actualizados los sistemas de administración y pago de contratos, de control interno y de adquisiciones del Programa.

En el DNP el programa tiene contabilidad independiente, los Estados Financieros son elaborados teniendo en cuenta las guías de información financiera OP 273-6 de las operaciones financiadas por el BID los registros contables se elaboran en el sistema SIIF II en la Subunidad Ejecutora 041 denominada DNP Estrategias de la Política Logística Nacional y se lleva un control a nivel detallado en cuentas de orden en el sistema Seven mediante el código de consolidación 120811. Las operaciones se registran en forma transaccional en el SIIF y Seven en la medida en que ocurren, mensualmente se exportan los reportes financieros Balances de prueba de los dos sistemas y se elaboran las conciliaciones bancarias de la cuenta designada al Programa, el programa cierra trimestralmente pero como control mensual, se tienen establecidos procedimientos de cierre para evitar el registro de operaciones no autorizadas.

Departamento Nacional de Planeación y Ministerio de Transporte - "Programa de Apoyo a la Implementación de la Política Nacional Logística" - Financiado con el Contrato de Préstamo BID 3130/OC - CO

Evaluación de Control Interno por el año terminado 31 de diciembre de 2016
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses, excepto cuando se mencione otra moneda)

En el MT la ejecución Financiera del Programa se lleva a cabo de forma independiente en el Sistema Integrado de Información Financiera - SIIF II Nación, y utiliza la Subunidad ejecutora 24-01-01-007 MINTRANSPORTE - APOYO A LA IMPLEMENTACION DE LA POLITICA NACIONAL LOGISTICA, los Estados Financieros del Programa son elaborados teniendo en cuenta las guías de información financiera OP 273-6 de las operaciones financiadas por el BID. Las operaciones del proyecto se registran en forma transaccional en el SIIF en la medida en que ocurren, mensualmente se exportan los reportes financieros Balances de prueba del sistema y se elabora la conciliación bancaria de la cuenta designada al Programa.

1.5. Monitoreo

Las oficinas de control interno de las dos entidades realizan seguimiento continuo al balance de acciones, en el cual se encuentran todas las debilidades encontradas en los informes de auditoría, con sus respectivos planes de mejora, fecha límite de cierre cumplimiento de acciones y los responsables por área.

El grupo de planeación del DNP y el MT generan los reportes necesarios para elaborar los informes semestrales de seguimiento y evaluación de los planes de acción.

Verificamos la ejecución del Programa al 31 de diciembre de 2016, obteniendo el siguiente resultado:

1.5.1 Departamento Nacional de Planeación

Componente	Ejecución Presupuestal Programa-DNP US\$ 2014 y 2015					
	Planeado crédito BID 2014 US\$	Real BID 2014 US\$	% Ejecución BID	Planeado crédito BID 2015 US\$	Real BID 2015 US\$	% Ejecución BID 2015
1. Apoyo a la Consolidación y Articulación del Comité Nacional de Logística de Transporte - CNL	US\$ 512,301.00	US\$ 353,509.86	69%	US\$ 815,657.00	US\$ 602,255.75	74%
3. Auditoría Financiera	21,346.00	-	-	28,074.00	37,052.94	132%
4. Monitoreo y Seguimiento	-	-	-	-	-	-
Totales	US\$ 533,647.00	US\$ 353,509.86	66%	US\$ 843,731.00	US\$ 639,308.69	76%

Departamento Nacional de Planeación y Ministerio de Transporte - "Programa de Apoyo a la Implementación de la Política Nacional Logística" - Financiado con el Contrato de Préstamo BID 3130/OC - CO

Evaluación de Control Interno por el año terminado 31 de diciembre de 2016
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses, excepto cuando se mencione otra moneda)

Componente	Ejecución Presupuestal Programa-DNP US\$ 2016 y Acumulada					
	Planeado crédito BID 2016 US\$	Real BID 2016 US\$	% Ejecución BID	Planeado crédito BID Acumulado 2016 US\$	Real BID Acumulado a Dic-2016 US\$	% Ejecución BID Acumulada
1.Apoyo a la Consolidación y Articulación del Comité Nacional de Logística de Transporte - CNL	US\$ 1,325,188.00	US\$1,022,198.89	77%	US\$2,653,146.00	US\$ 1,977,964.50	75%
3.Auditoría Financiera	27,582.67	26,703.61	97%	77,002.67	63,756.55	83%
4.Monitoreo y Seguimiento	66,460.67	26,155.88	39%	66,460.67	26,155.88	39%
Totales	US\$ 1,419,231.34	US\$1,075,058.38	76%	US\$2,796,609.34	US\$2,067,876.93	74%

Componente	Ejecución Presupuestal Programa-DNP US\$ Acumulada al 31 de diciembre de 2016		
	Planeado crédito BID 2016 US\$	Real BID 2016 US\$	% Ejecución BID
1.Apoyo a la Consolidación y Articulación del Comité Nacional de Logística de Transporte - CNL	US\$ 7,250,000.00	US\$ 1,977,964.50	27%
3.Auditoría Financiera	300,000.00	63,756.55	21%
4.Monitoreo y Seguimiento	200,000.00	26,155.88	13%
Totales	US\$ 7,750,000.00	US\$ 2,067,876.93	27%

Resultado

Se tenía previsto de acuerdo a la planeación para la vigencia 2016 que se ejecutaran recursos del programa por US\$1,419,231.34, al 31 de diciembre de 2016 el DNP ha realizado pagos US\$1,075,058.38, que corresponde a una ejecución porcentual del 76%, que incluye las cuentas por pagar de la vigencia 2015, canceladas en el primer trimestre del 2016.

De acuerdo al presupuesto total del programa US\$7,750,000.00, al 31 de diciembre 2016 se tiene una ejecución acumulada de US\$2,067,876.93 que corresponde al 27% del presupuesto total del Programa, habiendo transcurrido el 60% del tiempo establecido para el desarrollo del Programa y estando pendiente una ejecución del 73%.

Recomendaciones

- Revisar el plan de ejecución del Programa.
- Revisar los cronogramas de ejecución.
- Revisar si la extensión del plazo del contrato al 2018 es suficiente para la culminación del mismo.

Departamento Nacional de Planeación y Ministerio de Transporte – “Programa de Apoyo a la Implementación de la Política Nacional Logística” – Financiado con el Contrato de Préstamo BID 3130/OC – CO

**Evaluación de Control Interno por el año terminado 31 de diciembre de 2016
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses, excepto cuando se mencione otra moneda)**

Comentarios del DNP

El DNP informó al Banco en el informe semestral 2016-2, acápite de riesgos, la necesidad de estudiar una prórroga u otra alternativa para la finalización del Programa dadas las condiciones de reducción de espacios fiscales asignados a las entidades ejecutoras. En este sentido se promoverá una reunión con la Dirección del Programa y el BID para analizar las opciones con que cuentan los ejecutores para llevar a feliz término el Programa.

Cuenta Especial Designada DNP

A través de la Cuenta Especial en dólares asignada al DNP identificada con el No. 51498582 del Banco de la República para el manejo de los recursos del Proyecto, se realizan todas las operaciones de abonos y desembolsos con cargo al financiamiento BID, y se realizan giros para el pago de bienes y servicios al proveedor final para la ejecución del Programa. Al 31 de diciembre de 2016 esta cuenta se encontraba conciliada, mostrando un saldo disponible en la cuenta por valor de US\$621,799.04, que una vez re expresado a la tasa representativa vigente al 31 de diciembre de 2016 TRM \$3,000.71 por dólar representa \$1,865,838 miles.

1.5.2 Ministerio de Transporte

Ejecución Presupuestal Programa Ministerio Transporte US\$ 2014 y 2015						
Componente	Planeado crédito BID 2014 US\$	Real BID 2014 US\$	% Ejecución BID	Planeado crédito BID 2015 US\$	Real BID 2015 US\$	% Ejecución 2015 BID
2. Implementación de la Política Nacional de Transporte de carga.	US\$1,351,345.75	US\$209,891.21	16%	US\$1,168,785.21	US\$1,180,761.77	101%
Ejecución Presupuestal Programa Ministerio de Transporte US\$ 2016 y Acumulada						
Componente	Planeado crédito BID 2016 US\$	Real BID 2016 US\$	% Ejecución BID	Planeado crédito BID Acumulado 2016 US\$	Real BID Acumulado a Dic- 2016 US\$	% Ejecución BID Acumulada
2. Implementación de la Política Nacional de Transporte de carga	US\$1,657,378.93	US\$946,689.11	57%	US\$4,177,509.89	US\$2,337,342.09	56%

Departamento Nacional de Planeación y Ministerio de Transporte - "Programa de Apoyo a la Implementación de la Política Nacional Logística" - Financiado con el Contrato de Préstamo BID 3130/OC - CO

Evaluación de Control Interno por el año terminado 31 de diciembre de 2016
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses, excepto cuando se mencione otra moneda)

Componente	Ejecución Presupuestal Programa-MT US\$ Acumulada al 31 de diciembre de 2016		
	Planeado crédito BID US\$	Real BID 2016 US\$	% Ejecución BID
3. Implementación de la Política Nacional de Transporte de carga	US\$7,250,000.00	US\$2,337,342.09	32%

Resultado

Se tenía previsto de acuerdo a la planeación para la vigencia 2016 que se ejecutaran recursos del programa por US\$1,657,378.93, al 31 de diciembre de 2016 el Ministerio de Transporte realizó pagos US\$946,689.11, que corresponde a una ejecución porcentual del 57%, que incluye las cuentas por pagar de la vigencia 2015, canceladas en el primer trimestre del 2016.

De acuerdo al presupuesto total del programa US\$7,250,000.00, al 31 de diciembre 2016 se tiene una ejecución acumulada de US\$2,337,342 que corresponde al 32% del presupuesto total del Programa, habiendo transcurrido el 60% del tiempo establecido para el desarrollo del mismo y estando pendiente una ejecución del 68%.

Recomendaciones

- Revisar el plan de ejecución del Programa.
- Revisar los cronogramas de ejecución.
- Revisar si la extensión del plazo del contrato al 2018 es suficiente para la culminación del mismo.

Comentarios del MT

El MT en conjunto con el DNP revisaran la situación financiera del préstamo y de acuerdo con el cupo fiscal que se asigne para la vigencia 2018 y el cumplimiento de las metas físicas de la matriz de resultados del Proyecto, y se estudiaría la posibilidad de solicitar un tiempo adicional para la ejecución del Programa y cumplimiento de los objetivos propuestos en cada uno de los subcomponentes y productos establecidos en el mismo.

Departamento Nacional de Planeación y Ministerio de Transporte - "Programa de Apoyo a la Implementación de la Política Nacional Logística" - Financiado con el Contrato de Préstamo BID 3130/OC - CO

Evaluación de Control Interno por el año terminado 31 de diciembre de 2016
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses, excepto cuando se mencione otra moneda)

Cuenta Especial Designada MT

A través de la Cuenta Especial en dólares asignada al MT identificada con el No. 51498657 del Banco de la República para el manejo de los recursos del Proyecto, se realizan todas las operaciones de abonos y desembolsos con cargo al financiamiento BID, y se realizan giros para el pago de bienes y servicios al proveedor final para la ejecución del Programa. Al 31 de diciembre de 2016 esta cuenta se encontraba conciliada, mostrando un saldo disponible en la cuenta por valor de US\$455,190.08 que una vez re expresado a la tasa representativa vigente a 31 de diciembre de 2016 TRM \$3,000.71 por dólar representa \$1,365,893 miles de pesos. La cuenta presenta una diferencia de US\$1,004.06 en relación con el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos efectuados teniendo en cuenta que este valor este valor está pendiente de debitar por parte del Ministerio de Hacienda y hacer el respectivo ajuste en la cuenta bancaria.

2. Confirmación de si los gastos justificados al Banco han sido convertidos a dólares utilizando la tasa de cambio según lo acordado con el Banco

La conversión de tasas se ha realizado de acuerdo con lo pactado en el contrato de préstamo 3130/OC-CO, tomando como base la tasa de cambio publicada por el Banco de la República del día del giro.

Al 31 de diciembre de 2016 los ejecutores han realizado las justificaciones que se detallan a continuación por componente para cada entidad:

Departamento Nacional de Planeación:

Proyecto / Componente	Justificaciones 2014 US\$	DNP Justificaciones efectuadas US\$		Acumuladas al 31/Dic/2016 US\$
		Justificaciones 2015 US\$	Justificaciones 2016 US\$	
1. Apoyo a la Consolidación y Articulación del Comité Nacional de Logística de Transporte - CNL	US\$ 183,522.59	US\$713,504.02	US\$ 739,088.66	US\$ 1,636,115.27
2. Auditoría Financiera	-	30,255.93	-	30,255.93
3. Monitoreo y Seguimiento	-	-	17,526.35	17,526.35
	<u>US\$ 183,522.59</u>	<u>US\$743,759.95</u>	<u>US\$ 756,615.01</u>	<u>US\$ 1,683,897.55</u>
			Desembolsos Efectuados	US\$ 2,689,675.97
			Pendiente de justificar	US\$ 1,005,778.42 (1)

- (1) El saldo pendiente por justificar de US\$1,005,778.42, está conformado por US\$621,799.04 que se encuentran en la cuenta de destinación específica del Banco de la República asignada al Programa y US\$383,979.378 a gastos realizados en 2016 pendientes de justificar desde el mes de octubre de 2016.

Departamento Nacional de Planeación y Ministerio de Transporte - "Programa de Apoyo a la Implementación de la Política Nacional Logística" - Financiado con el Contrato de Préstamo BID 3130/OC - CO

Evaluación de Control Interno por el año terminado 31 de diciembre de 2016
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses, excepto cuando se mencione otra moneda)

Ministerio de Transporte

Proyecto / Componente	Ministerio de Transporte Justificaciones efectuadas US\$			
	Justificaciones 2014 US\$	Justificaciones 2015 US\$	Justificaciones 2016 US\$	Acumuladas al 31/Dic/2016 US\$
2. Implementación de la Política Nacional de Transporte de carga	US\$ 359,212.20	US\$ 550,055.84	US\$ 1,136,027.71	US\$ 2,045,295.75
			Desembolsos Efectuados	US\$ 2,791,528.11
			Pendiente de justificar	US\$ 746,232.36 (2)

(2) El saldo pendiente por justificar de US\$746,232.36 está conformado por US\$455,190.08 que se encuentran en la cuenta de destinación específica del Banco de la República asignada al Programa y US\$292,046.32 a pagos realizados en diciembre de 2016 pendientes de justificar.

3. Seguimiento oportunidades de mejora 2015.

No se presentaron oportunidades de mejora que requieran seguimiento en la vigencia 2015.

4. Principales procedimientos de Auditoría

En el desarrollo de la auditoría aplicamos procedimientos y técnicas que comprenden evaluaciones, revisiones y verificaciones a través de actividades y pruebas, como:

- Reuniones de inicio y al final de la auditoría con los funcionarios de las Entidades Ejecutoras.
- Planeación del trabajo de auditoría, aplicando un cronograma que incluyó las actividades y tiempos en que se desarrollaría la auditoría.
- Actualización de los entendimientos y recorridos de los principales procesos del flujo transaccional de la ejecución de los recursos.
- Entendimiento y aplicación de cuestionarios para la evaluación del Control Interno de acuerdo a la Metodología COSO.
- Emisión del informe de control interno con corte a junio 30 de 2016, como resultado de la visita de planeación.
- Remisión del informe de auditoría al Ente Ejecutor con propósito de socialización, como resultado de la auditoría efectuada al Programa.

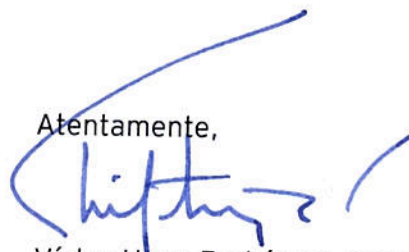
Departamento Nacional de Planeación y Ministerio de Transporte - "Programa de Apoyo a la Implementación de la Política Nacional Logística" - Financiado con el Contrato de Préstamo BID 3130/OC - CO

Evaluación de Control Interno por el año terminado 31 de diciembre de 2016
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses, excepto cuando se mencione otra moneda)

Acompañamos una breve descripción de la aplicación de algunos procedimientos:

- Confirmación de Saldos de la Cuenta Especial Designada
- Confirmación de los Abogados adscritos al Programa con el fin de validar la no existencia de litigios o pleitos que puedan llegar a impactar la ejecución del mismo.
- Examen del Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos efectuados al 31 de diciembre de 2016, de tal forma que se consideraron las actividades desarrolladas inherentes al control y ejecución de los recursos aportados para el desarrollo del Programa.
- Realizamos revisión documental de las carpetas con los respectivos soportes de las contrataciones realizadas y el proceso de adjudicación.
- Revisiones aritméticas de cálculos.
- Revisión de los contratos del 100% de lo contratado al 31 de diciembre de 2016.
- Verificación del cumplimiento de normas contables y legales aplicables a la ejecución del Programa.
- Revisión de la correspondencia intercambiada con el BID.
- Realizar seguimiento a las ayudas de memoria de las misiones del BID.
- Evaluar el sistema de control interno y procedimientos.

Atentamente,



Víctor Hugo Rodríguez Vargas
Socio de Auditoría
Ernst & Young Audit S.A.S. TR-530
10 de Abril de 2017