



Escuela Superior de Administración Pública  
República de Colombia



150.180.20.201

Bogotá, D.C. 16 de diciembre de 2015

Doctor  
**ALEJANDRO LARREAMENDY JOERNS**  
Director Nacional  
Escuela Superior de Administración Pública - ESAP

Asunto: Informe final seguimiento a Planes de Mejoramiento, con corte al 11 de diciembre de 2015.

Respetado doctor Larreamendy:

En cumplimiento del artículo 9° de la Ley 87 de 1993 y sus decretos reglamentarios, presentamos para su conocimiento y fines pertinentes el Informe de los Planes de Mejoramiento, vigencia 2014, con corte al 11 de diciembre de 2015.

Atentamente,

**MARÍA MAYER OLIVA PEDREROS PINZÓN**  
Jefe Oficina de Control Interno

Anexo: Informe Plan de Mejoramiento.

Proyecto: Luis Antonio Bermúdez Moscote – Contratista



**INFORME FINAL DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTOS  
AUDITORÍAS INTERNAS VIGENCIA 2014, CORTE A DICIEMBRE DE 2015**

La Oficina de Control Interno de la Escuela de Administración Pública, de conformidad con las funciones establecidas en el artículo 9º de la Ley 87 de 1993, y sus decretos reglamentarios; durante la vigencia 2014, adelantó un total de dieciocho (18) Auditorías Internas, de las cuales trece (13), 72,2%, se realizaron a las dependencias de la Sede Central y cinco (5), 27,8%, a las Direcciones Territoriales (Ver cuadro No.1).

**Cuadro No. 1. Ejecución del Programa Anual de Auditorías Internas.  
Vigencia 2014**

Área Auditada	Proceso o Territorial Auditada
1 Subdirección de Alto Gobierno	Dirección Territorial Cundunamarca
2 Subdirección Académica	Dirección Territorial Norte de Santander
3 Grupo infraestructura (Auditoría Especial - Obras Civiles)	Dirección Territorial Bolívar
4 Departamento de Asesorías y Consultorías	Dirección Territorial Huila
5 Grupo de Gestión de Recaudo y Cartera	Dirección Territorial Meta
6 Gestión de Almacén e Inventarios	
7 Oficina Asesora Jurídica	
8 Grupo de Gestión de Tesorería	
9 Grupo de Gestión de Contratación	
10 Grupo de Gestión de Contratación (Auditoría Especial Contratos)	
11 Grupo de Gestión de Compras	
12 Grupo de Gestión Presupuestal	
13 Grupo de Gestión Contable	

Fuente: Oficina de Control Interno – ESAP.

**AVANCE PLAN DE MEJORAMIENTO DE LA SEDE CENTRAL DE LA ESAP<sup>1</sup>**

Como resultado de las trece (13) Auditorías de Evaluación y Seguimiento realizadas a igual número de dependencias en la Sede Central de la Escuela Superior de Administración Pública –ESAP, se estableció 68 hallazgos, de los cuales a la fecha del presente informe, han sido subsanados el 27,99%, quedando pendientes por subsanar el 72,06% de estos hallazgos.

En la tabla No. 1 se observa el total de hallazgos por dependencias y el nivel de cumplimiento alcanzado por estas a 16 de octubre de 2015.

**Tabla No. 1 Total de hallazgos y seguimiento a cumplimiento de metas. Sede Central**

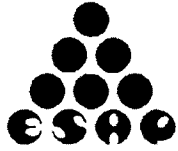
Área Auditada	Total Hallazgos	Metas Cumplidas a diciembre de 2015	%	Promedio General*
1 Subdirección de Alto Gobierno	6	2	33	33
2 Subdirección Académica	13	0	0	0
3 Grupo infraestructura (Auditoría Especial - Obras Civiles)	12	4	33	33,0
4 Departamento de Asesorías y Consultorías	6	0	0	0
5 Grupo de Gestión de Recaudo y Cartera	5	0	0	75%
6 Gestión de Almacén e Inventarios	1	0	0	62%
7 Oficina Asesora Jurídica	1	0	0	0
8 Grupo de Gestión de Tesorería	4	3	75	95,8%
9 Grupo de Gestión de Contratación	6	0	0	0
10 Grupo de Gestión de Contratación (Auditoría Especial Contratos)	3	0	0	0
11 Grupo de Gestión de Compras	5	5	100	100%
12 Grupo de Gestión Presupuestal**	0			
13 Grupo de Gestión Contable	6	5	83	83%
<b>TOTAL</b>	<b>68</b>	<b>19</b>	<b>27,9</b>	

\* Corresponde a la sumatoria de los avances de cada uno de los hallazgos entre el total de hallazgos

\*\* Como resultado de la Auditoría de Evaluación y Seguimiento, este Grupo no está obligado a presentar Plan de Mejoramiento, porque no reportó hallazgos en la práctica de auditoría.

Fuente: Oficina de Control Interno - ESAP

<sup>1</sup> Los rangos de evaluación del avance del plan de mejoramiento se tomaron de la metodología MECI, así: Entre 1 y 25 puntos = Inadecuado. Entre 26 y 50 puntos = Deficiente. Entre 51 y 75 puntos = Satisfactorio. Entre 76 y 100 puntos = Adecuado. Para los planes de mejoramiento no formalizados por el área auditada, se establece un Grado de cumplimiento que se califica en un nivel inferior a inadecuado.



### 1. GRUPO DE GESTIÓN DE INFRAESTRUCTURA

El Grupo de Gestión de Infraestructura presentó un avance de cumplimiento del 33% respecto de los hallazgos 1, 5, 6, 7, 9, 11 y 12 en el primer semestre de 2015, alcanzando un promedio general de avance del 50,8%; sin embargo, cinco (5) hallazgos no presentan ningún avance. El nivel de cumplimiento final se encuentra levemente superior a deficiente.

#### Comportamiento de los Hallazgos (% avance) en el Plan de Mejoramiento, vigencia 2014 Grupo de Gestión de Infraestructura

HALLAZGOS	PORCENTAJE FINAL DE AVANCE PLAN DE MEJORAMIENTO
1, 6, 11, 12	100%
5, 7, 9	70%
2, 3, 4, 8, 10	0%

Fuente: Oficina de Control Interno - ESAP

### 2. GRUPO DE GESTIÓN DE RECAUDO Y CARTERA

El Grupo en mención, a pesar de no reportar ningún hallazgo totalmente subsanado, que el promedio final de avance es del 75%; presentando un nivel de cumplimiento satisfactorio.

#### Comportamiento de los Hallazgos (% avance) en el Plan de Mejoramiento, vigencia 2014 Grupo de Gestión de Recaudo y Cartera

HALLAZGOS	PORCENTAJE FINAL DE AVANCE PLAN DE MEJORAMIENTO
3	95%
4	80%
2	80%
5	61%
1	60%

Fuente: Oficina de Control Interno - ESAP

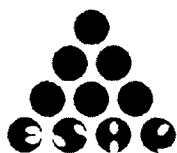
### 3. GRUPO DE GESTIÓN DE ALMACÉN E INVENTARIO

De acuerdo a los soportes recibidos por el Grupo de Gestión de Almacén e Inventario, se estima el porcentaje final del Plan de Mejoramiento del 62%, ubicándose en el rango de satisfactorio en su cumplimiento.

#### Comportamiento de los Hallazgos (% avance) en el Plan de Mejoramiento, vigencia 2014 Grupo de Gestión de Almacén e Inventario

HALLAZGOS	PORCENTAJE DE AVANCE PLAN DE MEJORAMIENTO
1	62%

Fuente: Oficina de Control Interno - ESAP



#### 4. GRUPO DE GESTIÓN DE TESORERÍA

Se evidencia que este Grupo adelantó gestiones tendientes a cumplir con el Plan de Mejoramiento, en la presente vigencia logró subsanar tres (3) de los hallazgos establecidos, pero en el promedio general, presenta un avance del Plan del 95,8%, ubicándose, finalmente, en un nivel de cumplimiento **de adecuado**.

##### Comportamiento de los Hallazgos (% avance) en el Plan de Mejoramiento, vigencia 2014 Grupo de Gestión de Tesorería

HALLAZGOS	PORCENTAJE DE AVANCE PLAN DE MEJORAMIENTO
1	100%
2	100%
3	83%
4	100%

Fuente: Oficina de Control Interno - ESAP

#### 5. GRUPO DE GESTIÓN DE COMPRAS

Este Grupo presenta un **Grado de cumplimiento adecuado**, al considerar que cumplieron con el 100% de los compromisos establecidos en el Plan de Mejoramiento, vigencia 2014.

##### Comportamiento de los Hallazgos (% avance) en el Plan de Mejoramiento, vigencia 2014 Grupo de Gestión de Compras

HALLAZGOS	PORCENTAJE DE AVANCE PLAN DE MEJORAMIENTO
1	100%
2	100%
4	100%
5	100%
3	100%

Fuente: Oficina de Control Interno - ESAP

#### 6. GRUPO DE GESTIÓN CONTABLE

El Grupo de Gestión Contable cumplió con el 100% de lo planeado en el Plan de Mejoramiento. De esta manera su **Grado de cumplimiento es adecuado**.

##### Comportamiento de los Hallazgos (% avance) en el Plan de Mejoramiento, vigencia 2014 Grupo de Gestión Contable

HALLAZGOS	PORCENTAJE DE AVANCE PLAN DE MEJORAMIENTO
1	100%
2	100%
3	100%
4	100%
5	100%
6	100%

Fuente: Oficina de Control Interno - ESAP



### AVANCE PLAN DE MEJORAMIENTO DE LAS DIRECCIONES TERRITORIALES

En la vigencia del 2014, en cumplimiento del Programa de Auditoría de la Oficina de Control Interno de la ESAP, se practicó un total cinco (5) Auditorías de Evaluación y Seguimiento a igual número de Direcciones Territoriales, encontrándose un total de 184 hallazgos, de los cuales se logró subsanar 109, equivalente al 59% de la meta establecida.

Tabla No. 2. Total de Hallazgos Direcciones Territoriales

	Proceso o territorial auditado	Total Hallazgos	Metas Cumplidas a diciembre de 2015	%	Metas por Cumplir	%
1	D.T. Cundicamarca	27	27	100	0	0
2	D.T. Norte de Santander	49	36	73	13	27
3	D.T. Bolívar	28	24	86	4	14
4	D.T. Huila*	31	0	0	31	100
5	D.T. Meta	49	36	73	13	27
	<b>TOTAL</b>	<b>184</b>	<b>123</b>	<b>67</b>	<b>61</b>	<b>33</b>

Fuente: Oficina de Control Interno - ESAP

#### 1. DIRECCIÓN TERRITORIAL CUNDINAMARCA

Esta Dirección Territorial cumplió con el total de las metas definidas en el Plan de Mejoramiento, logrando con esto, subsanar los 27 hallazgos que se habían establecido, siendo la primera Dirección Territorial en alcanzar un **grado de cumplimiento adecuado**.

#### 2. DIRECCIÓN TERRITORIAL NORTE DE SANTANDER

La Dirección Territorial de Norte de Santander subsanó treinta y seis (36) hallazgos de los cuarenta y nueve (49) establecidos en el plan de mejoramiento, lo que refleja un porcentaje de metas cumplidas del 73%, presentando un **nivel de cumplimiento satisfactorio**.

#### Comportamiento de los Hallazgos (% avance) en el Plan de Mejoramiento, vigencia 2014 Dirección Territorial Norte de Santander

HALLAZGOS	PORCENTAJE FONAL DE AVANCE
4, 6, 7, 9, 8, 10, 11, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 24, 25, 28, 27, 29, 30, 31, 32, 36, 37, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49	100%
1, 2, 5, 35, 38	80%
12	70%
3, 9	40%
21	30%
23, 23, 26, 33	20%
34	0%

Fuente: Oficina de Control Interno - ESAP



### 3. DIRECCIÓN TERRITORIAL BOLIVAR

De acuerdo con el plan propuesto por la Dirección Territorial Bolívar, lograron subsanar el 86% de las metas establecidas, quedando pendiente el 14%, que corresponde a cuatro (4) hallazgos de los 28. **Grado de cumplimiento adecuado.**

#### Comportamiento de los Hallazgos (% avance) en el Plan de Mejoramiento, vigencia 2014 Dirección Territorial Bolívar

HALLAZGOS	PORCENTAJE FINAL DE AVANCE
1, 2, 3, 4, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 18, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 31, 32 y 33	100%
16, 19, 20 y 29	0%

Fuente: Oficina de Control Interno - ESAP

### 4. DIRECCIÓN TERRITORIAL HUILA

De conformidad con el reporte entregado el día 06 de julio de 2015 por la Territorial Huila (único reporte entregado), se evidencia un avance general del 15,26%.

Preocupa a esta oficina, que de los treinta y un (31) hallazgos presentes en el Plan de Mejoramiento, diecisiete (17), no observan ningún tipo de avance (0%); diez (10) presentan acciones de mejora de menos del 25%, y tan solo cuatro (4) tienen un porcentaje de avances del 50%. **Grado de cumplimiento deficiente.**

#### Comportamiento de los Hallazgos (% avance) en el Plan de Mejoramiento, vigencia 2014 Dirección Territorial Huila

HALLAZGOS	PORCENTAJE DE AVANCE
16	33%
8	25%
5, 6, 20, 21, 22, 23, 24, 25	22%
1, 10, 27, 28	50%
2, 3, 4, 7, 9, 11, 12, 13, 14, 15, 17, 18, 19, 26, 29, 30, 31	0%

Fuente: Oficina de Control Interno - ESAP

### 5. DIRECCIÓN TERRITORIAL META

La Oficina de Control Interno de la ESAP, practicó Auditoría de Evaluación y Seguimiento en la vigencia 2014 a la Dirección Territorial Meta, encontrándose un total de cuarenta y seis (46) hallazgos, de los cuales treinta y seis (36) están subsanados, lo que representa el 73% de cumplimiento de las metas establecidas, logrando un nivel de cumplimiento definitivo de **satisfactorio.**

#### Comportamiento de los Hallazgos (% avance) en el Plan de Mejoramiento, vigencia 2014 Dirección Territorial Meta

HALLAZGOS	PORCENTAJE DE AVANCE
4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 13, 14, 15, 16, 17, 23, 25, 26, 27, 29, 33, 35, 36, 37, 39, 40, 41, 44, 45, 46, 47, 48, 12, 19, 21, 31, 32, 18, 20, 22	100%
38 y 49	90%
43	80%
42	70%
3, 24 y 34	50%
2, 28, 30	0%

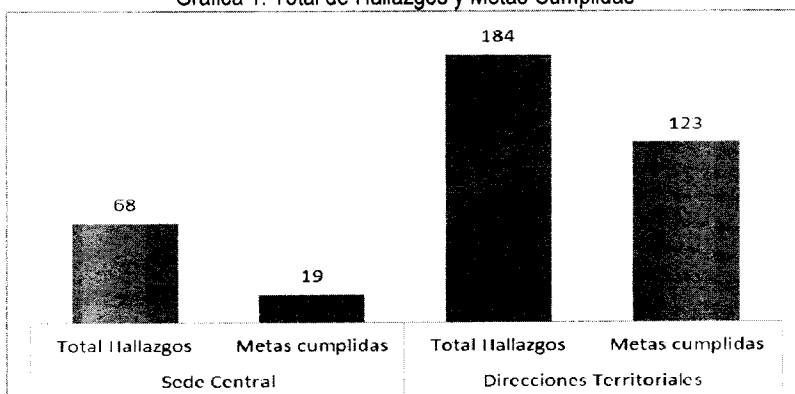
Fuente: Oficina de Control Interno - ESAP



### CONCLUSIONES FINALES

De las trece (13) áreas auditadas de la sede central, con las que se suscribieron igual número de planes de mejoramiento, dos Grupos (**Contable y Compras**) lograron cumplir con el 100% de las metas establecidas, logrando un nivel de cumplimiento de adecuado. En ese mismo sentido, de las cinco (5) Direcciones Territoriales auditadas, solo la Territorial de **Cundinamarca** logró cumplir el 100% de las metas establecidas, ubicándose en un nivel de cumplimiento de adecuado. (Ver gráfica 1).

Grafica 1. Total de Hallazgos y Metas Cumplidas



Fuente: Oficina de Control Interno - ESAP

En ese orden de ideas, el áreas de Tesorería presenta un grado de cumplimiento de Adecuado, quedando solo por subsanar un hallazgo, que se encuentra en un porcentaje de avance del 83%; el Grupo de Infraestructura, Cartera y de Inventario de Satisfactorio.

Seguidamente, el nivel de cumplimiento del plan de mejoramiento de la Dirección Territorial Bolívar, es **adecuado**; Meta presenta un **grado de cumplimiento satisfactorio**, al igual que Norte de Santander, Huila se quedó en un **nivel de cumplimiento inadecuado**.

La conclusión más relevante del presente informe, tiene que ver, con aquellas dependencias del nivel central que no reportaron avance ni mejora alguna de los planes de mejoramiento (Subdirección de Alto Gobierno, Departamento de Asesoría y Consultoría y Oficina Jurídica).

  
MARIA MAYERLY PEDRERO PINZÓN  
Jefe Oficina de Control Interno

Evaluador: Luis Antonio Bermúdez Moscote – Contratista