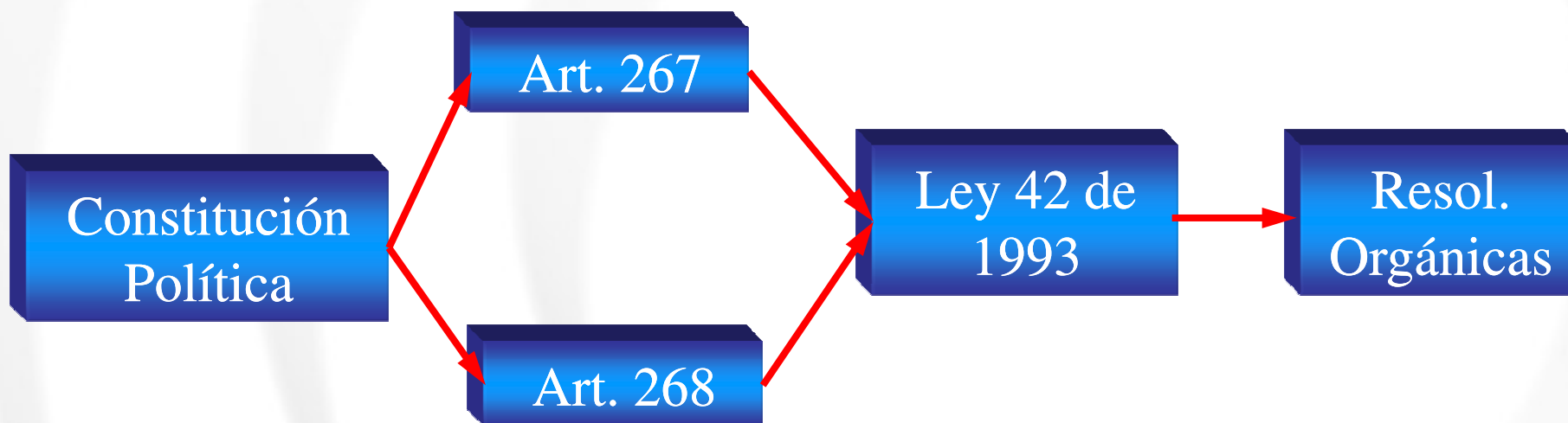


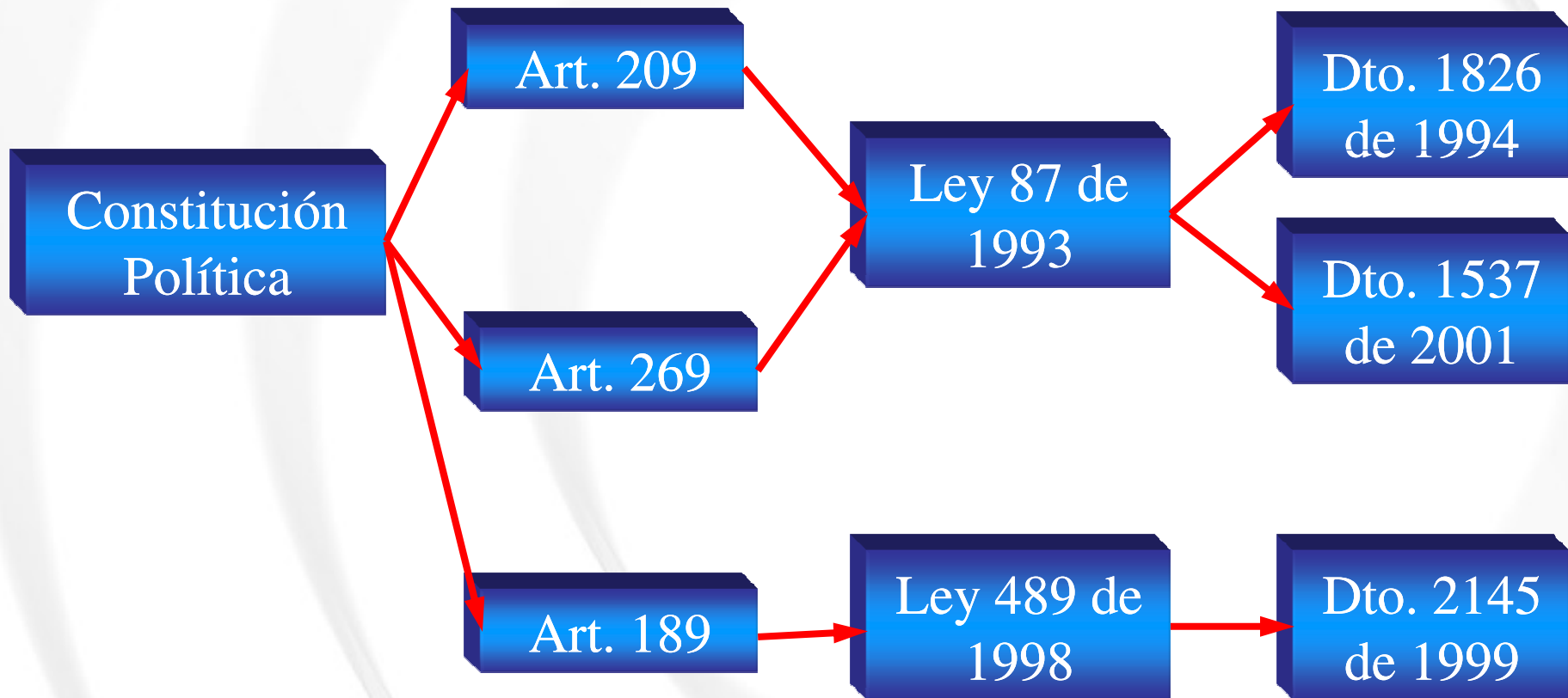


CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA

CONTROL FISCAL



CONTROL INTERNO



CONTROL CONTABLE

Constitución
Política

Art. 354

Ley 298 de
1996

Res. 048
de 2004

ARTICULO 267. El control fiscal es una función pública que ejercerá la Contraloría General de la República, la cual vigila la gestión fiscal de la administración y de los particulares o entidades que manejen fondos o bienes de la Nación.

Dicho control se ejercerá en forma posterior y selectiva conforme a los procedimientos, sistemas y principios que establezca la ley. Esta podrá, sin embargo, autorizar que, en casos especiales, la vigilancia se realice por empresas privadas colombianas escogidas por concurso público de méritos, y contratadas previo concepto del Consejo de Estado.

La vigilancia de la gestión fiscal del Estado incluye el ejercicio de un control financiero, de gestión y de resultados, fundado en la eficiencia, la economía, la equidad y la valoración de los costos ambientales. En los casos excepcionales, previstos por la ley, la Contraloría podrá ejercer control posterior sobre cuentas de cualquier entidad territorial.

ARTÍCULO 5o. LEY 42 DE 1993 Para efecto del artículo [267](#) de la Constitución Nacional se entiende por control posterior la vigilancia de las actividades, operaciones y procesos ejecutados por los sujetos de control y de los resultados obtenidos por los mismos. Por control selectivo se entiende la elección mediante un procedimiento técnico de una muestra representativa de recursos, cuentas, operaciones o actividades para obtener conclusiones sobre el universo respectivo en el desarrollo del control fiscal.

ARTÍCULO 8o. La vigilancia de la gestión fiscal del Estado se fundamenta en la eficiencia, la economía, la eficacia, la equidad y la valoración de los costos ambientales, de tal manera que permita determinar en la administración, en un período determinado, que la asignación de recursos sea la más conveniente para maximizar sus resultados; que en igualdad de condiciones de calidad los bienes y servicios se obtengan al menor costo; que sus resultados se logren de manera oportuna y guarden relación con sus objetivos y metas. Así mismo, que permita identificar los receptores de la acción económica y analizar la distribución de costos y beneficios entre sectores económicos y sociales y entre entidades territoriales y cuantificar el impacto por el uso o deterioro de los recursos naturales y el medio ambiente y evaluar la gestión de protección, conservación, uso y explotación de los mismos.



La vigilancia de la gestión fiscal de los particulares se adelanta sobre el manejo de los recursos del Estado para verificar que estos cumplan con los objetivos previstos por la administración.

ARTÍCULO 9o. Para el ejercicio del control fiscal se podrán aplicar sistemas de control como el financiero, de legalidad, de gestión, de resultados, la revisión de cuentas y la evaluación del control interno, de acuerdo con lo previsto en los artículos siguientes.

Las Auditorías, enmarcadas dentro del control fiscal micro, se traducen en la vigilancia sistemática y permanente sobre las diversas entidades del Estado y aquellos particulares que manejan recursos públicos que son sujetos de control de la CGR, o que son objeto del control excepcional.

Esta labor se concreta anualmente mediante la formulación y la ejecución de un Plan General de Auditoría (PGA), que contiene la programación de las entidades y los puntos de control que se auditarán durante el año.

Siete contralorías delegadas sectoriales se encargan de manejar los procesos relativos a la planificación y la realización de auditorías.



El resultado final del control fiscal micro queda registrado en un informe de auditoría, el cual se comunica a la entidad auditada y que puede ser consultado por la opinión pública.

Como resultado de las auditorías, las entidades deben elaborar un Plan de Mejoramiento que contenga las acciones correctivas para subsanar las observaciones formuladas por la CGR.

Los hallazgos con incidencia fiscal, disciplinaria o penal se ponen en conocimiento de la Contraloría Delegada para Investigaciones, Juicios Fiscales y Jurisdicción Coactiva, la Procuraduría y la Fiscalía, respectivamente.

Objetivos
Horizonte de planeación
Política institucional
Selección de sujetos de control
Metas
Estrategias
Requerimientos
Seguimiento y monitoreo

Otros Controles

La Contraloría General de la República cuenta, además, con otros controles que le permiten maximizar su labor y complementar lo realizado en las auditorías.

La CGR hace control prevalente cuando ejerce el control fiscal sobre recursos de origen nacional administrados por los entes territoriales.

Esto significa que el máximo ente de control no requiere de autorización alguna para vigilar los recursos provenientes de ingresos de la Nación, a título de transferencias, del Sistema General de Participaciones en Salud y Educación, y en regalías por la explotación de los recursos naturales no renovables que ingresen a los entes territoriales.

Este control puede ser concurrente cuando actúa de manera conjunta con las contralorías territoriales correspondientes, siendo éste el resultado de la necesaria coordinación que debe existir entre los diferentes niveles de la administración pública.



La CGR hace control persuasivo, cuando alienta a los infractores de la cosa fiscal a resarcir el daño causado.

La función de advertencia, por su parte, como una función contenida en el Decreto Ley 267, consiste en indicarle a la administración los riesgos detectados por el organismo de control fiscal, en procesos anómalos u operaciones en ejecución, a fin de que ésta tome las medidas pertinentes tendientes a evitar el menoscabo de los dineros públicos.

Su carácter es técnico preventivo o proactivo, toda vez que su fin no es otro, que señalar a la entidad fiscalizada que existen situaciones o hechos que no ofrecen confianza en su realización, por tanto ameritan la revisión por parte de la administración a fin de evitar un posible daño al erario.



Como lo define la LEY 87 (29 DE NOVIEMBRE DE 1993)
ARTICULO 1º.DEFINICION DEL CONTROL INTERNO. Se entiende por control interno el sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos.



CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA

¿QUIÉNES EJERCEN EL CONTROL INTERNO?

PARA QUÉ SIRVE EL CONTROL INTERNO?

PRINCIPIOS DEL CONTROL INTERNO

- RESPONSABILIDAD
- TRANSPARENCIA
- MORALIDAD
- IGUALDAD
- IMPARCIALIDAD
- EFICIENCIA
- EFICACIA
- ECONOMIA
- CELERIDAD
- PUBLICIDAD
- PRESERVACION DEL MEDIO AMBIENTE

ROLES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO

- ✓ **VALORACION DE RIESGOS**
- ✓ **ASESORAR Y ACOMPAÑAR**
- ✓ **REALIZAR EVALUACION Y SEGUIMIENTO**
- ✓ **FOMENTAR LA CULTURA DEL AUTO CONTROL**
- ✓ **RELACION CON ENTES EXTERNOS**



CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA

**❖ OFICINA DE CONTROL INTERNO COMO
EVALUADOR ART. 8 DEC 2145/1999**

**❖ VERIFICAR LA EFECTIVIDAD DE LOS SISTEMAS
DE CONTROL INTERNO**

**❖ PRESENTAR INFORME EJECUTIVO ANUAL DEL
SISTEMA AL REPRESENTANTE LEGAL**



FASES DE AUDITORIA INTERNA

- **Planeación**
- **Ejecución**
- **Informe**
- **DESARROLLO DEL PROCESO DE LA AUDITORÍA INTERNA**
- **CONSOLIDACIÓN DEL INFORME PARA REVISIÓN POR ALTA DIRECCIÓN**
- **MANTENIMIENTO DE REGISTROS DE LA AUDITORÍA INTERNA**

ANTES	DESPÚES
Control Previo	Autocontrol
Chulos de verificación	Responsabilidad
Imposición	Mejoramiento Continúo
Control policivo	Evaluación de gestión- AUTOCONTROL

FUNDAMENTOS

- **AUTORREGULACIÓN:** Capacidad institucional de la Entidad Pública para *reglamentar* los asuntos que le son propios a su función administrativa.
- **AUTOCONTROL:** Capacidad de cada Servidor Público de *considerar el control como inherente e intrínseco a sus responsabilidades, acciones, decisiones, tareas y actuaciones.*
- **AUTOGESTIÓN:** Capacidad de la Entidad Pública para interrelacionar la *Autorregulación y el Autocontrol* a fin de establecer la forma más efectiva de ejecutar su función administrativa.

MODELO DE CONTROL INTERNO PARA ENTIDADES DEL ESTADO

SISTEMA DE CONTROL INTERNO

COMPONENTES

ELEMENTOS

SUBSISTEMA DE CONTROL ESTRATEGICO

AMBIENTE DE CONTROL

- ACUERDOS, COMPROMISOS O PROTOCOLOS ÉTICOS.
- DESARROLLO DEL TALENTO HUMANO.
- ESTILO DE DIRECCIÓN.

DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO

- PLANES Y PROGRAMAS.
- MODELO DE OPERACIÓN.
- ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL.

ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

- CONTEXTO ESTRATÉGICO.
- IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS.
- ANÁLISIS DE RIESGOS.
- VALORACIÓN DE RIESGOS.
- POLÍTICAS DE ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS.

SUBSISTEMA DE CONTROL DE GESTIÓN

ACTIVIDADES DE CONTROL

- POLÍTICAS DE OPERACIÓN.
- PROCEDIMIENTOS.
- CONTROLES.
- INDICADORES.
- MANUAL DE OPERACIÓN.

INFORMACIÓN

- INFORMACIÓN PRIMARIA.
- INFORMACIÓN SECUNDARIA.
- SISTEMAS DE INFORMACIÓN.

COMUNICACIÓN PÚBLICA

- COMUNICACIÓN ORGANIZATIVA.
- COMUNICACIÓN INFORMATIVA.
- MEDIOS DE COMUNICACIÓN.

SUBSISTEMA DE EVALUACIÓN DE CONTROL

AUTOEVALUACIÓN

- AUTOEVALUACIÓN DEL CONTROL
- AUTOEVALUACIÓN DE GESTIÓN.

EVALUACIÓN INDEPENDIENTE

- EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO.
- EVALUACIÓN A LA GESTIÓN (AI).

PLANES DE MEJORAMIENTO

- INSTITUCIONAL.
- FUNCIONAL.
- INDIVIDUAL.



SISTEMA DE CONTROL INTERNO

SUBSISTEMA DE CONTROL DE EVALUACIÓN

COMPONENTES

AUTOEVALUACIÓN

EVALUACIÓN
INDEPENDIENTE

PLANES DE
MEJORAMIENTO

ELEMENTOS

- Autoevaluación del Control.
- Autoevaluación de Gestión.

- Evaluación del SCI.
- Evaluación de la Gestión (AI).

- Institucional.
- Funcional.
- Individual.

ELEMENTOS DE LA AUDITORIA

1. **PLAN DE ORGANIZACIÓN.** Para aplicar un verdadero Sistema de Control Interno se requiere contar con una estructura orgánica adecuada; estableciendo un organigrama flexible y limitando las funciones, autoridad y responsabilidad mediante manuales de funciones, que indiquen, además, las comunicaciones e interdependencias.
2. **CONTABILIDAD.** Es la base para la toma de decisiones. Sin ella no son posibles ni el control de los bienes o derechos, obligaciones y patrimonio de la Empresa ni la elaboración de informes que permitan conocer su situación financiera en un momento dado.
3. **PRESUPUESTOS.** Consisten en una planeación anticipada de todas las fases de actividad de la Empresa, junto con la contrastación posterior de los resultados obtenidos, a fin de determinar las causas de las variaciones.
4. **ESTADÍSTICAS.** Proporcionan información técnica, clara y resumida de las operaciones, facilitando todas las fases del proceso administrativo, entre ellas el control.
5. **EQUIPOS Y TECNOLOGÍA.** Su correcta utilización y mantenimiento, garantiza seguridad en la ejecución de las diversas operaciones, ahorrando tiempo y dinero y previniendo fraudes y errores.
6. **PERSONAL.** Todas las actividades de la Empresa deben ser ejecutadas por personas que posean las calidades morales y profesionales exigidas para las labores asignadas; para lo cual se requiere del establecimiento de políticas de selección y capacitación, vacaciones y rotación de personal, fianzas o seguros de manejo para empleados que tengan valores o bienes bajo su responsabilidad, sistemas adecuados de remuneración, incentivos y adecuadas condiciones de trabajo y de motivación.
7. **RESPONSABILIDAD Y DISCIPLINA.** El cumplimiento de las normas establecidas, por parte de todos los niveles de la organización, garantiza la ejecución eficaz de los programas y proyectos definidos en la planeación.
8. **INFORMACIÓN.** La Empresa. debe contar con información íntegra, coordinada, real, concreta y oportuna, acerca de todas sus actividades y operaciones. Tal información debe constituirse en un Sistema de Información Integral.
9. **EVALUACIÓN.** La Oficina de Control Interno debe realizar una evaluación permanente del mismo Sistema

INFORME Y CONCEPTO SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LAS ENTIDADES DEL ESTADO
DEL ORDEN NACIONAL INCISO 6 ARTICULO 268 CONCEPTUAR SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL
CONTROL FISCAL INTERNO

VIGENCIA 2009 AGOSTO 5 DE 2010

•LA EVALUACION SE REALIZO CON UNA NUEVA METODOLOGIA INSERTA EN EL AUDITE 4.0 QUE CORRESPONDE A LA EVALUACION CONCEPTUAL QUE SE REALIZA A LOS CONTROLES GENERALES QUE SE REALIZA AL CONTROL INTERNO EN LOS SIGUIENTES COMPONENTES

- AMBIENTE DE CONTROL
- VALORACION DEL RIESGO
- ACTIVIDADES DE CONTROL
- MONITOREO E INFORMACION Y COMUNICACIÓN FASE DE PLANEACION DEL ROCESO AUDITOR
- EVALUACION DE OPERATIVIDAD EVALUACION DE CONTROLES APLICADOS PROCESOS Y TRANSACCIONES DEL SUJETO DE CONTROL
- TRABAJO DE CAMPO EN LA FASE DE EJECUCION
- DE LAS 198 ENTIDADES EVALUADAS 132 PRESENTAN SISTEMA IDEAL EN EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
- CONCEPTUALMENTE ADECUADO Y EFICIENTE E SU OPERATIVIDAD 3 QUE AUNQUE SU SISTEMA NO ES FORMAL PRESENTA GRADOS DE EFICIENCIA
- 48 ENTIDADES QUE SU SISTEMA DE CONTROL INTERNO ADECUADO PERO PRESENTA FALLAS EN SU OPERATIVIDAD Y 15 QUE NI CONCEPTUAL NI OPERATIVAMENTE TIENE UN CONTROL INTERNO QUE FUNCIONE Y SIRVA PARA EL LOGRO DE LOS RESULTADOS



CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA

LA AUDITORIA A LA CONTRATACION ESTATAL

La Contratación Estatal, es el instrumento a través del cual el estado Colombiano, no solamente posibilita la ejecución de un importante volumen de recursos del presupuesto nacional, si no que participa desde lo laboral en el concurso de mucha gente particular (profesional y no profesional) especialmente para lograr el desarrollo de la prestación de los servicios públicos, a ella encomendada.

El proceso de la contratación parte del principio de la buena fe, de la transparencia; de la moralidad, elementos fundamentales concebidos en sanas prácticas de Control Interno, pero fortalecido con otros elementos del sistema, como la administración del riesgo, adecuados y diligentes sistemas de información y comunicación, conocimiento de la normativa que le aplica, existencia de un manual de los procesos y procedimientos, y la practica de la evaluación independiente por parte de los órganos de control como son las Auditorias.



Es paradójico, como todos hablamos del tema de la corrupción y cómo en el caso de la contratación estatal están claramente identificadas las prácticas corruptas, aún así, pareciera que se ha convertido en manifestaciones comunes y repetitivas sin que se apliquen medidas severas y drásticas con sanciones ejemplarizantes a quien con su comportamiento desvían recursos públicos, limitan la capacidad de inversión y del gasto de los presupuestos asignados a la población menos favorecida, ocasionando por ende inequidad social así como funcionarios y particulares en ocasiones disciplinados y judicializados, sin posibilidad de recuperación de tan importantes recursos.

De modo que el problema no es, detectar las causas y la materialidad de los hechos corruptos a través de la contratación estatal, si no la de generar acciones preventivas a través de controles y prácticas de auditorías severas practicadas por funcionarios idóneos, especializados e independientes, con mayor investidura, intachables en lo personal y profesional, escogidos a través de un proceso meritocrático, que garantice el adecuado manejo de los recursos públicos a través de la contratación.



algunas condiciones que favorecen la corrupción

IMPUNIDAD

Ineficiencia de la justicia. Percepción de ausencia de sanciones. Baja probabilidad de ser descubierto.

CULTURA DE LA ILEGALIDAD

Sanción social débil. Apego al atajo. “Papaya puesta papaya partida”. El sapo es malo. Enriquecimiento fácil y rápido. Falta de credibilidad. La indiferencia de la ciudadanía frente a lo público.

DEBILIDAD INSTITUCIONAL

Opacidad. Ineficiencia. Ineficacia. Descontrol. Discrecionalidad. Tramitomanía. Asimetría en el acceso a la información.

NARCOTRÁFICO Y ORGANIZACIONES ILEGALES ARMADAS

Actividad ilícita. Abundancia de recursos. Influencias en la disposición de los recursos públicos. Captura del Estado.

CLIENTELISMO

Apoyo por favores (acceso a servicios, cargos, contratos). Utilización de la administración para fines proselitistas.

EVALUACION Y SEGUIMIENTO ETAPAS DE LA CONTRATACION ESTATAL (evidencia documental- MUESTRA SELECTIVA)

Etapas Precontractual Previa o Preparatoria.

Asegurar la legalidad, conveniencia moralidad

**de la planeación: La debida Planeación asegura que no habrá modificaciones
Competencias, autorizaciones, aprobaciones, análisis de conveniencia y
oportunidad**

- Base de datos
- Tabla de retención documental de conformidad con la ley 594
- Aplicación del sistema de gestión documental acorde con la ley 594 y los procedimientos internos establecidos para ello.
- Manual de contratación artículo 89 del decreto 2474 de 2007 y procedimientos acordes con el sistema de gestión documental .
- Reglamentación del Comité de Contratación
- Manual de supervisión
- Análisis y distribución de riesgos, identificación y cuantificación
- Escogencia del proceso de selección
- Tipificación del contrato



Etapas Precontractual

- ***Certificado de disponibilidad Presupuestal***
- ***El papel de la Oficina Jurídica en la aprobación legal de los contratos***
- ***Lista de chequeo para definir la documentación de conformidad con cada modalidad de contrato.***
- ***Estudios técnicos, económicos, jurídicos debidamente motivados fundamentados sobre el objeto del contrato***
- ***Delegación de la gestión***
- ***Hay mecanismos de supervisión de la gestión***
- ***Los Pliegos de condiciones son debidamente estructurados***
- ***Se determinan la selección objetiva del contratista***
- ***Se identifican los criterios de calificación con que serán evaluadas de las propuestas de los proponentes***
- ***Se publican las razones por las cuales se aceptan o rechazan las observaciones al proyecto de pliego de condiciones***



Etapas Precontractual

Necesidad de la contratación, la debida planeación evita adiciones

**LA URNA DONDE SE COLOCAN LAS PROPUESTAS GARANTIZA
TRANSPARENCIA**

ETAPA CONTRACTUAL

da inicio a los términos de ejecución del contrato, compuesta por:

- Gestión contractual: actividades a desarrollarse por la entidad y el contratista para la ejecución del contrato
- Texto del contrato Plazo, precio esta acorde con los estudios previos

Etapas de liquidación: Corte de cuentas sobre el

cumplimiento de las obligaciones pactadas, para extinguir el vinculo contractual



- La Contratación Estatal tiene que estar ajustada a los programas, y políticas de la entidad, acorde con los objetivos misionales.
- La planeación debe permitir continuidad en la ejecución del objeto contractual y en los recursos .
- Debe haber una comunicación al interior dela Entidad para evitar actuar como ruedas sueltas.
- Las Entidades deben tener en cuenta para la mejora en la contratación, el histórico en sus procesos
- La Identificación de los Riesgos



Etapas contractual: da inicio a los términos de ejecución del contrato, compuesta por:

- Gestión contractual: actividades a desarrollarse por la entidad y el contratista para la ejecución del contrato
- Texto del contrato Plazo, precio OBJETO bien definido que no esta acorde con los estudios previos. Clausulas que van en contra de la entidad se realiza una calificación objetiva al contratista

Hay evidencia soportes de una efectiva supervisión, mensual, final y calificación final del contratista

Etapas de liquidación: Corte de cuentas sobre el cumplimiento de las obligaciones pactadas, para extinguir el vinculo contractual

CONCLUSIONES

EL DIRECTOR DE LA OCI DEBE SER INDEPENDIENTE

SE DEBEN CAMBIAR LAS NORMAS DE CONTRATACION (EL PROCURADOR GENERAL DE LA NACION PROPONE UN PROYECTO DE LEY QUE REGULE Y MODIFIQUE LAS NORMAS DE CONTRATACION ESTATAL.

PLAN DE MEJORAMIENTO INSTITUCIONAL SI ESTA SIENDO EFECTIVO SE DEBE SOCIALIZAR A LOS FUNCIONARIOS EL RESULTADO DE LAS AUDITORIAS.

EL PAIS ESTA RESAGADO EN INFRAESTRUCTURA



- **Respaldo de la Alta Dirección**
- **Ampliar y fortalecer la planta de las oficinas de Control Interno**
- **Responsabilidad del comité de coordinación de control interno**
- **Las oficinas de Control Interno en materia contractual pueden diseñar y desarrollar adecuados sistemas de verificación y evaluación implementando mecanismos que permitan conocer el desarrollo eficiente del proceso en las etapas precontractual, contractual ejecución y postcontractual liquidación**

**SOMOS ACTORES PRINCIPALES EN ESTA ETAPA DE LA
HISTORIA TENEMOS UN COMPROMISO CON LAS FUTURAS
GENERACIONES.**



**RECUERDA:
SOMOS FORJADORES
DEL AUTOCONTROL**

OFICINA DE CONTROL INTERNO