



Contraloría Distrital
de Cartagena de Indias



OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

PROGRAMA DE AUDITORIA
VIGENCIA 2012

**Medición de la Gestión y Resultados de las Actividades
Misionales y de Apoyo de la Contraloría Distrital
(Criterios de Auditorías Internas)**

MARIO ANDRES FELIZ MONSALVE
Contralor Distrital de Cartagena

ANGELICA ISABEL DIAZ PAJARO
Asesor de Control Interno

JOSE IGNACIO PONNEFFZ SIERRA
Profesional Universitario

IVAN ALFONSO MONTES SALGADO
Auxiliar Administrativo

Cartagena de Indias, Septiembre de 2012

Pie de la Popa, Calle30 No18 A. 226 Tels.: 6560977-6560969

www.contraloriadecartagena.gov.co

"POR UN CONTROL FISCAL DE IMPACTO POSITIVO HACIA LA CIUDADANÍA"



Contraloría Distrital
de Cartagena de Indias



OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

INTRODUCCIÓN

La Oficina de Control Interno, es la dependencia encargada de Coordinar el Proceso de Auditorías Internas, dado que la Ley 87 de 1993 en su artículo 9o. le asigna la responsabilidad de medir y evaluar la eficiencia, eficacia y economía de los demás controles y determina que, como mecanismo de verificación y evaluación del Control Interno, se utilizarán las normas de auditoría generalmente aceptadas.

El Plan Estratégico 2012 - 2015 de la Contraloría Distrital y los objetivos institucionales de la Oficina Asesora de Control Interno, incluyen el fortalecimiento de la tarea evaluadora, sobre la gestión que realiza la Contraloría Distrital, para hacer más efectiva tan importante labor, diseña un nuevo sistema de medición y evaluación de la gestión y resultados de las actividades misionales y de apoyo de la Entidad, que se enmarca en criterios y acciones de control oportuno y de impacto en pro del mejoramiento continuo de los procesos de la Entidad.

La Oficina de Control Interno de la Contraloría Distrital de Cartagena, ha definido para las Auditorías de Gestión Siete (07) Criterios de Evaluación y aspectos a evaluar, y para la Auditoría de Calidad los requisitos basados en ISO-9001:2008 y NTC-GP-1000:2009, gestión que permite dirigir y evaluar el desempeño institucional, en términos de calidad y satisfacción social, con la prestación de los servicios, los cuales harán parte de éste Programa de Auditorías Internas de la Contraloría Distrital de Cartagena y que se pondrán en conocimiento de los Servidores Públicos de la Entidad y a la comunidad en general para su divulgación, apropiación e implementación.

Pie de la Popa, Calle30 No18 A 226 Tels.: 6560977-6560969

www.contraloriadecartagena.gov.co

"POR UN CONTROL FISCAL DE IMPACTO POSITIVO HACIA LA CIUDADANÍA"



Contraloría Distrital
de Cartagena de Indias



OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

MARCO DE REFERENCIA

La Constitución Política de 1991, en sus artículos 274 y 343, consagró las funciones de las Contralorías y determina que las Entidades Nacionales de Planeación que señale la ley, tendrán a su cargo el diseño y la organización de los sistemas de evaluación de gestión y resultados de la administración pública, tanto en lo relacionado con políticas como con proyectos de inversión, en las condiciones que ella determine.

La Ley 87 de 1993, en su Artículo 1º define el Control Interno, como 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.

El ejercicio del control interno debe contemplar los principios de igualdad, moralidad, eficiencia, economía, celeridad, imparcialidad, publicidad y valoración de costos ambientales. En consecuencia, deberá concebirse y organizarse de tal manera, que su ejercicio sea intrínseco al desarrollo de las funciones de todos los cargos existentes en la entidad, y en particular de las asignadas a aquellos que tengan responsabilidad del mando.

Asimismo establece que el control interno se expresará, a través de las políticas aprobadas, por los niveles de dirección y administración de las respectivas entidades y se cumplirá en toda la escala de la estructura administrativa, mediante la elaboración y aplicación de técnicas de dirección, verificación y evaluación de regulaciones administrativas, de manuales de funciones y procedimientos, de sistemas de información y de programas de selección, inducción y capacitación de personal.

Página 2.-

Pie de la Papa, Calle 30 No 18 A 226 Tels.: 6560977-6560969

www.contraloriadecartagena.gov.co

"POR UN CONTROL FISCAL DE IMPACTO POSITIVO HACIA LA CIUDADANÍA"



Contraloría Distrital
de Cartagena de Indias



OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

El Artículo 9o. de la Ley 87 de 1993, ha definido a la Oficina de Control Interno, como uno de los componentes del Sistema de Control Interno, del Nivel Gerencial o Directivo, encargado de medir y evaluar la eficiencia, eficacia y economía de los demás controles, asesorando a la alta dirección en la continuidad del proceso administrativo, la revaluación de los planes establecidos y en la introducción de los correctivos necesarios, para el cumplimiento de las metas u objetivos previstos.

Como mecanismos de verificación y evaluación del control interno, se utilizarán las normas de auditoría generalmente aceptadas, la selección de indicadores de desempeño, los informes de gestión y de cualquier otro mecanismo moderno de control, que implique el uso de la mayor tecnología, eficiencia y seguridad.

El Decreto No.1826 de 1994, el cual reglamenta la Ley 87 de 1993, y el Decreto No.2149 de 1994, se dictan normas sobre el sistema de control interno y el Decreto No.599 de 2005, que da origen al Modelo Estándar de Control Interno "MECI".

El Artículo 6o. de la Ley 872 de 2003, por la cual se especifican los requisitos para la implementación de un Sistema de Gestión de la Calidad, aplicable a la Rama Ejecutiva del Poder Público y otras entidades prestadoras de servicios, acorde con los requisitos basados en ISO-9001:2008 y NTC-GP-1000:2009.

Página 3.-

Pie de la Popa, Calle30 No18 A 226 Tels.: 6560977-6560969

www.contraloriadecartagena.gov.co

"POR UN CONTROL FISCAL DE IMPACTO POSITIVO HACIA LA CIUDADANÍA"



Contraloría Distrital
de Cartagena de Indias



OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

CRITERIOS DE EVALUACIÓN

La Contraloría Distrital de Cartagena, a través de la Oficina Asesora de Control Interno, ha definido Siete (07) criterios para evaluar el desempeño de la gestión de la Entidad.

CRITERIO No.1 ANALISIS DEL ESTADO DE LA ACTIVIDAD FINANCIERA Y ECONOMICA DE LA CDC.

DEFINICIÓN.

Este criterio evalúa la calidad en la gestión desarrollada al interior de la Entidad, en el cumplimiento de las funciones constitucionales y legales en el manejo y disposición de los recursos públicos asignados a la CDC.

ASPECTOS A EVALUAR:

En este criterio de evaluación se analizan los siguientes aspectos:

- ✓ Análisis de la Actividad Financiera y Económica de la Entidad.
- ✓ Cambios en el Patrimonio de la Entidad.
- ✓ Programa Anual Mensualizado de Caja.
- ✓ Balance General.
- ✓ Comprobantes de ingresos y Egresos.
- ✓ Pagos a favor de Terceros, por concepto de deducciones correspondientes a libranzas, embargos, cuotas y aportes voluntarios.
- ✓ Deducciones de Sueldos y Salarios a Servidores Públicos.



OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

- ✓ Capacidad de Endeudamiento de Sueldos y Salarios de los Servidores Públicos de la Entidad.
- ✓ Pagos de Impuestos, sobre tasas, Retenciones en Fuentes, entre otros.
- ✓ Análisis del Convenio Interadministrativo con la Entidad Bancaria.
- ✓ Plataforma de Entidad Bancaria.
- ✓ Extractos Bancarios.
- ✓ Austeridad en el Gasto Público.
- ✓ Libros Auxiliares de Contabilidad (Auxiliar de Banco).
- ✓ Ejecución Presupuestal
- ✓ Modificaciones Presupuestales.
- ✓ Almacén e Inventarios.
- ✓ Plan de Compras de la Vigencia.
- ✓ Herramientas Tecnológicas para el manejo de las finanzas de la Entidad a través del Aplicativo SIIGO.

CRITERIO No.2 GESTION DEL TALENTO HUMANO DE LA CDC.

DEFINICIÓN.

Este criterio evaluará la efectividad y eficiencia de la administración del Talento Humano de la Entidad.

ASPECTOS A EVALUAR:

En este criterio de evaluación se analizan los siguientes aspectos:

Página 5.-



Contraloría Distrital
de Cartagena de Indias



OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

- ✓ Nómina.
- ✓ Planes y Programa de Capacitación e Incentivos, Bienestar, Recreación y Salud Ocupacional.
- ✓ Plan estratégico de Talento Humano.
- ✓ Reglamento Interno de la Entidad.
- ✓ Programa de Vacaciones.
- ✓ Hojas de Vida.
- ✓ Ausentismo Laboral.
- ✓ Planta de Personal.
- ✓ Plan de Inducción y Re-inducción.
- ✓ Deducciones por incapacidades médicas y licencia de maternidad.

CRITERIO No. 3 CONTRATACION.

DEFINICIÓN.

Con este criterio se evalúa los mecanismos y procedimientos de Contratación utilizados por la Entidad en la adquisición de bienes y servicios, para desarrollo de la misión de la Contraloría Distrital de Cartagena.

ASPECTOS A EVALUAR:

Con este criterio de evaluación se analizan los siguientes aspectos:

- ✓ La Contratación de la Entidad en la respectiva vigencia.

Página 6.-

Pie de la Papa, Calle 30 No 18 A 226 Tels.: 6560977-6560969

www.contraloriadecartagena.gov.co

"POR UN CONTROL FISCAL DE IMPACTO POSITIVO HACIA LA CIUDADANÍA"



Contraloría Distrital
de Cartagena de Indias



OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

- ✓ Los mecanismos y procedimientos de contratación.
- ✓ La verificación de los costos, supervisión, interventoría y la idoneidad de los anticipos y pagos anticipados en el proceso de contratación de bienes y servicios.
- ✓ El equilibrio contractual entre los bienes y servicios adquiridos y los derechos y obligaciones pactadas en el contrato.
- ✓ Las actas de entrega y recibo de almacén
- ✓ Las actas de liquidación de los contratos
- ✓ Los informes de interventoría o supervisión, según corresponda al objeto del contrato.

CRITERIO No.4 GESTION MISIONAL DEL CONTROL FISCAL, PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL Y JURISDICCION COACTIVA DE CDC.

DEFINICIÓN.

Este Criterio evalúa la eficiencia y eficacia en la gestión de la Entidad en el cumplimiento de las funciones constitucionales y legales en el control fiscal enmarcados en la Constitución Política, Leyes y Decretos reglamentarios.

ASPECTOS A EVALUAR:

Se evalúan las acciones, con resultado de los siguientes aspectos:

- ✓ Cumplimiento del Plan Distrital de Auditoría, de acuerdo a la programación de la CDC.
- ✓ La cobertura del PDA.

Página 7.-

Pie de la Popa, Calle 30 No 18 A 226 Tels.: 6560977-6560969

www.contraloriadecartagena.gov.co

"POR UN CONTROL FISCAL DE IMPACTO POSITIVO HACIA LA CIUDADANÍA"



Contraloría Distrital
de Cartagena de Indias



OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

- ✓ Los Beneficios generados por el proceso del Control Fiscal.
- ✓ Los proyectos de auditorías programados para la vigencia.
- ✓ Los Procesos Administrativos Sancionatorios.
- ✓ Las Funciones de Advertencia.
- ✓ Denuncias, Peticiones e Insumos incorporados al PDA de la vigencia.
- ✓ Los costos del PDA.
- ✓ La ejecución de las fases del proceso auditor de acuerdo a la metodología adoptada.
- ✓ La rendición de cuenta por parte de los sujetos de control.
- ✓ La supervisión del proceso auditor.
- ✓ Los avances en las acciones de mejora conforme a las recomendaciones hechas por la AGR, en relación al proceso auditor.
- ✓ La idoneidad en el fenecimiento o no fenecimiento de la cuenta fiscal a los sujetos de control.

GESTIÓN MISIONAL DEL PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL Y JURISDICCIÓN COACTIVA.

ASPECTOS A EVALUAR.

- ✓ Analizar la Gestión de la CDC en cuanto a los Procesos adelantados en la Dirección Técnica de Responsabilidad Fiscal y Jurisdicción Coactiva.
- ✓ Procesos en grado de consulta y la decisión tomada en esta instancia.
- ✓ Analizar los beneficios del control fiscal en cuanto a procesos fallados.

Página 8.-

Pie de la Popa, Calle30 No18 A 226 Tels.: 6560977-6560969

www.contraloriadecartagena.gov.co

"POR UN CONTROL FISCAL DE IMPACTO POSITIVO HACIA LA CIUDADANÍA"



Contraloría Distrital
de Cartagena de Indias



OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

- ✓ Analizar las Medidas cautelares tomadas en los procesos adelantados por la Dirección Técnica de Responsabilidad fiscal y Jurisdicción Coactiva.
- ✓ Estado de los Procesos e Indagaciones Preliminares.
- ✓ Los acuerdos de pago suscritos.
- ✓ Los libros radicadores de procesos.
- ✓ La disposición final del archivo de los procesos.
- ✓ Determinar la cuantía de medidas cautelares en cobro coactivo.
- ✓ Analizar la gestión adelantada en cuanto a la Jurisdicción Coactiva.
- ✓ Denuncias y peticiones atendidas en el área.
- ✓ Trámite de los hallazgos trasladados a esta Dependencia.
- ✓ Estado de la labor de enlace con la DTAF.

CRITERIO No. 5 PROMOCION Y DIVULGACION DE MECANISMOS DE PARTICIPACION CIUDADANA.

DEFINICIÓN.

Evaluar la gestión del Control Fiscal participativo en cuanto a la promoción y divulgación de mecanismos de participación ciudadana, y la atención oportuna de las denuncias, peticiones y quejas instauradas por la comunidad.

Página 9.-

Pie de la Papa, Calle30 No18 A 226 Tels.: 6560977-6560969

www.contraloriadecartagena.gov.co

"POR UN CONTROL FISCAL DE IMPACTO POSITIVO HACIA LA CIUDADANÍA"



Contraloría Distrital
de Cartagena de Indias



OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

ASPECTOS A EVALUAR:

- ✓ Planes y programas de divulgación, promoción y estímulo a la participación de la ciudadanía.
- ✓ Actividades de formación y jornadas de capacitación en temas de control fiscal.
- ✓ La Gestión del proceso de participación ciudadana.
- ✓ La eficiencia en cuanto a la atención de las Denuncias, Peticiones y Quejas.
- ✓ Las Publicaciones en la página web de la Entidad.
- ✓ Analizar la gestión del Comité de Denuncias, Quejas y Peticiones.
- ✓ Rendición de Cuentas a la Sociedad.
- ✓ Audiencias Públicas.

CRITERIO No.6. COMUNICACIÓN E INFORMACION PÚBLICA.

DEFINICION.

Los procesos de comunicación al interior de la Entidad, impactan favorablemente en el cumplimiento de los propósitos, teniendo en cuenta que la comunicación debe ser oportuna, evaluando la utilidad, oportunidad, confiabilidad de la información, que ha de ser comunicada a los usuarios internos como externos.

Página 10.-

Pie de la Papa, Calle30 No18 A 226 Tels.: 6560977-6560969

www.contraloriadecartagena.gov.co

"POR UN CONTROL FISCAL DE IMPACTO POSITIVO HACIA LA CIUDADANÍA"



Contraloría Distrital
de Cartagena de Indias



OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

ASPECTOS A EVALUAR:

- ✓ Manual Estratégico de Comunicación e Información Pública.
- ✓ Diagnóstico de Percepción Interna de la Comunicación.
- ✓ Plan de Medios.
- ✓ Imagen Corporativa.
- ✓ Procedimientos del proceso de comunicación e información pública.
- ✓ Publicación Actas de Comité Directivo.
- ✓ Funcionamiento de la comunicación organizacional.

CRITERIO No.7. APOYO A LA GESTION.

DEFINICIÓN.

Hace referencia a los resultados en la gestión de los procesos de apoyo para alcanzar la misión y objetivos de la CDC.

Este criterio agrupa cuatro (4) aspectos principales: Plan Estratégico, Página Web, Secretaría General y Despacho del Contralor.

ASPECTOS A EVALUAR:

- ✓ Planes de Acción de la Entidad.

Página 11.-

ESCUELA DE FOMENTO, CALLES 100 Y 101 N. 420 TEL. 05052170000000

www.contraloriadecartagena.gov.co

"POR UN CONTROL FISCAL DE IMPACTO POSITIVO HACIA LA CIUDADANÍA"



Contraloría Distrital
de Cartagena de Indias




OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

- ✓ Actualización y Estado de la Pagina Web.
- ✓ Rendición de Cuentas de los Sujetos de Control.
- ✓ Gestión de la Secretaria General de la CDC.
- ✓ Atención oportuna de los Procesos Disciplinarios.
- ✓ Controversias Judiciales.
- ✓ Publicación de los Actos administrativos.
- ✓ Planes de mejoramientos institucionales y por procesos.
- ✓ Convenios interadministrativos.
- ✓ Libros Radicadores.

- ✓ Analizar la gestión del Comité Directivo, Comité de Compras, Comité de Conciliación y el Comité de Saneamiento Contable.

- ✓ Archivo Central de la Entidad.


MARIO A. FELIZ MONSALVE
Contralor Distrital


JOSE IGNACIO PONNEFFZ SIERRA
Profesional Universitario

Proyecto: Ivan Montes Salgado
Revisó: Angélica Díaz Pájaro

Cartagena, Septiembre 20 de 2012.-


ANGELICA I. DIAZ PAJARO
Asesor de Control Interno


IVAN A. MONTES SALGADO
Auxiliar Administrativo

Página 12.-

Pie de la Popa, Calle30 No18 A 226 Tels.: 6560977-6560969

www.contraloriadecartagena.gov.co

"POR UN CONTROL FISCAL DE IMPACTO POSITIVO HACIA LA CIUDADANÍA"



Contraloría Distrital
de Cartagena de Indias

PROGRAMA DE AUDITORIA

CONTRALORIA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

PROCESO: CONTROL INTERNO

JEFE OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

ANGELICA ISABEL DIAZ PAJARO

OBJETIVO DEL PROCESO

Velar porque todas las actividades y recursos de la organización, estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos de la Entidad, determinando los mecanismos de prevención, control y evaluación, que le permitan la autoprotección necesaria de la función administrativa.

TIPO DE AUDITORIA	ÁREA (s), PROCESOS, PRODUCTO, PROCEDIMIENTO A AUDITAR	OBJETIVO	DOCUMENTO DE REFERENCIA (CRITERIO)	Fecha de Programacion						RESPONSABLES	
				Numero	INICIO			FINAL			
					dd	mm	aa	dd	mm		aa
AUDITORIA DE GESTION	Areas de la Contraloría Distrital de Cartagena	Evaluar la gestion de las Areas de la CDC	Anexo a este documento	01	10	Ene.	2012	28	Feb.	2012	Profes. Universitario asignado a Control Interno
				02	17	Sept.	2012	2	Nov.	2012	
AUDITORIA DE CALIDAD	Procesos y Procedimientos, Documentos del SGC	Evaluar el Sistema de Gestión de la Calidad de la CDC	NTC-GP-1000:2009, ISO -9001: 2008, MECI 2005 y Documentos del SGC.	01	01	Oct.	2012	20	Oct.	2012	Responsable del Proceso de Calidad y Control Interno
AUDITORIA DE SEGUIMIENTO	Mapa de riesgo de los Procesos de la CDC	Evaluar las políticas de riesgo de la CDC	MECI:2005	01	01	Oct.	2012	20	Oct.	2012	Responsable del Proceso de Calidad y Control Interno
AUDITORIA DE SEGUIMIENTO	Plan de Mejoramiento Institucional y/o por Proceso	Evaluar el cumplimiento de las observaciones y/o hallazgos identificados en la evaluación (Auditoría)	Los definidos por la AGR y la CDC	01	05	Mar.	2012	20	Mar.	2012	Auxiliar Administrativo asignado Control Interno
				02	04	Jun.	2012	20	Jun.	2012	Auxiliar Administrativo asignado Control Interno
				03	10	Sept.	2012	20	Sept.	2012	Auxiliar Administrativo asignado Control Interno
				04	10	Dic.	2012	20	Dic.	2012	Auxiliar Administrativo asignado Control Interno
AUDITORIA DE SEGUIMIENTO	Contratación	Evaluar el Proceso y Procedimiento de Contratación de Bienes y Servicios	Ley 80 y Decretos Reglamentarios	01	16	Abr.	2012	30	Abr.	2012	P. U. asignado a Control Interno
				02	01	Oct.	2012	30	Oct.	2012	P. U. asignado a Control Interno
AUDITORIA DE SEGUIMIENTO	Procedimiento: Caja Menor	Evaluar el Manejo de la Caja Menor	DOCUMENTO DE REFERENCIA (CRITERIO)	12	01	Ene.	2012	31	Dic.	2012	Auxiliar Administrativo asignado Control Interno
AUDITORIA DE SEGUIMIENTO	Producto: Conciliaciones Bancarias	Evaluar el procedimiento y/o producto	Los definidos por la CGN y normas de contabilidad	12	01	Ene.	2012	30	Dic.	2012	Auxiliar Administrativo asignado Control Interno

Elaborado por: Auxiliar Administrativo de Control Interno - Ivan Alfonso Montes Salgado

Revisado por: Jefe Oficina Asesora de Control Interno - Angélica Isabel Díaz Pájaro

Aprobado por: Contralor Distrital - Mario Andrés Feliz Monsalve

Firma

Firma

Firma