

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA

INFORME PORMENORIZADO DEL ESTADO DEL CONTROL INTERNO

PERIODO: JULIO- OCTUBRE DE 2015

REALIZADO POR:

OFICINA DE CONTROL INTERNO

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL VALLE DEL CAUCA

ANDRES MURILLO

JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO

NOVIEMBRE DE 2015

## TABLA DE CONTENIDO

CONTENIDO	Pagina
1. INTRODUCCION	3
2.- OBJETIVO GENERAL	4
3.- PRINCIPIOS	4
4.- FUNDAMENTOS JURIDICOS	4
5. MODULO DE CONTROL PLANEACIÓN Y GESTIÓN	4
AVANCES	4
DIFICULTADES	8
6.- MODULO DE CONTROL, EVALUACION Y SEGUIMIENTO	10
AVANCES	12
DIFICULTADES	12
7 EJE TRANSVERSAL DE INFORMACION Y COMUNICACIÓN	12
AVANCES	12
DIFICULTADES	15
8. ESTADO GENERAL DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	16
9. RECOMENDACIONES	17

## 1. INTRODUCCION

En cumplimiento de lo establecido por el artículo 9 de la ley 1474 de 2015, la oficina de Control Interno de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, publica en la página de WEB de la entidad, informe pormenorizado del de control interno de la entidad, correspondiente al periodo 1 de Julio al Octubre 30 de 2015.

La ley 1474 en su artículo 9, establece que el Jefe de la Oficina de la oficina de Control interno deberá publicar cada cuatro meses en la página de la entidad, informe pormenorizado del estado de control interno de la entidad.

El informe contiene entre otros los siguientes temas, acuerdos compromisos o protocolos éticos, planes programas, indicadores de gestión que hacen parte del módulo de Control de la planeación y gestión; seguimiento a los planes de mejoramiento surgidos de la auditorias regulares y especiales realizadas por la oficina de control interno, estos últimos, como parte del módulo de Evaluación y Seguimiento del Modelo Estándar de Control Interno -MECI 2014.

Para elaborar éste informe se tuvieron en la cuenta los siguientes insumos:

- Informe de Peticiones, Quejas, Denuncias Ciudadanas presentadas por los ciudadanos durante el segundo semestre de la vigencia 2015.
- Informe de Austeridad del Gasto Público consolidado por la oficina de Control Interno en el tercer trimestre de la vigencia 2015.
- Informe de seguimiento al Mapa de Riesgos de la entidad realizado en el mes de mayo de la vigencia 2015.
- Informe de seguimiento al Plan Anticorrupción realizado con corte al 30 de abril de la vigencia 2015.
- Informes de seguimiento a planes de mejoramiento correspondientes a acciones que se encontraban abiertas al 30 de septiembre de 2015.
- Informe de medición de indicadores y seguimiento al plan de acción de la vigencia 2015 con corte al 30 de septiembre 2015.

Como resultado de estas evaluaciones, se establecerán en el presente informe los avances y dificultades de los dos módulos y el eje transversal establecidos en el Modelo Estándar de Control Interno – MECI 2014.

## 2.- OBJETIVO GENERAL

Publicar informe del estado del control interno en la WEB de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca correspondiente al periodo junio-septiembre de 2015 para dar cumplimiento a la ley.

## 3.- PRINCIPIOS.

Según el artículo 209 de la Constitución Política de Colombia, la función administrativa debe estar al servicio de los intereses generales y se desarrollará con fundamento en los siguientes principios, entre otros:

**Eficiencia:** Todas las actividades y recursos de la entidad estén dirigidos al logro de sus objetivos y metas, exigiendo la elaboración y oportuna ejecución de los Planes y programas, así como verificando su idoneidad y debido cumplimiento e identificando de manera oportuna los ajustes necesarios.

**Economía:** Orienta a la entidad pública hacia una política pública de sana austeridad y mesura en el gasto, con una medición racional de costos en el gasto público y hacia un equilibrio convincente y necesario en la inversión, garantizando así la debida proporcionalidad y conformidad de resultados en términos de costo – beneficio.

## 4.- FUNDAMENTOS JURIDICOS

El Informe del estado del control interno es una obligación de las oficinas de Control interno el cual tiene los siguientes fundamentos jurídicos:

- Artículo 9 de la ley 1474 de 2015

## 5. MÓDULO CONTROL DE PLANEACIÓN Y GESTIÓN

En las evaluaciones realizadas a la entidad, se pudo establecer:

### AVANCES

1. El proceso financiero de la entidad se encuentra documentado y caracterizado, lo cual permite identificar claramente los proveedores del proceso de Recursos Físicos y Financieros.

2. La entidad cuenta con un Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable, el cual está conformado por el Tesorero General, la Directora Administrativa de Gestión Humana, un abogado y un funcionario del área de contabilidad.
3. En todas las operaciones contables de la entidad se aplican las normas de contabilidad generalmente aceptadas y establecidas por la Contaduría General de la Nación – CGN.
4. Se elaboró en la entidad por parte de la Subdirección Administrativa de Prestaciones Sociales y Nómina, un documento denominado “instructivo para el manejo de incapacidades y licencias”, el cual tiene como objetivo principal orientar a los funcionarios en el manejo del procedimiento de incapacidades, detallándose sobre los pasos a seguir en el trámite de reliquidación, pago y/o descuento en nómina de las incapacidades por maternidad, etc.
5. Como resultado de la auditoría realizada por el Icontec en el mes de mayo, se obtuvo la renovación de la certificación del Sistema de Gestión de Calidad bajo las normas NTCGP 1000:2009 y NTC ISO 9001:2008 por tres años a partir de la presente vigencia, quedando definidos aspectos relevantes como la configuración y uso de indicadores de eficiencia para la toma de decisiones de los procesos y la alta dirección, así como el manejo de los riesgos para el seguimiento de la gestión a partir del análisis de su estadística de materialización. De igual forma, se determinaron fortalezas como el informe de Revisión por la Dirección, el procedimiento de control fiscal en tiempo real de proyectos de obra, el uso de redes sociales, el trabajo de divulgación y las encuestas de comunicación interna y externa del proceso de comunicación pública, la certificación en TIC'S y el primer lugar entre las contralorías del país en implementación de Gobierno en Línea - GEL adelantado por el proceso de Recursos informáticos y los convenios adelantados para realizar Circularización de bienes.
6. La entidad a partir del 6 de mayo de 2015, inició el Programa de televisión “*control en acción*”, a través del cual se orienta a la comunidad para que pueda participar de manera activa en la defensa de lo público, el control social y el control fiscal participativo, con lo cual se promueve la participación social de la entidad, a fin de dar cumplimiento al objetivo estratégico No. 2: Fomentar una Cultura de Participación Ciudadana.
7. La entidad diseñó el manual de directrices de conformación de hallazgos destinados al inicio de las acciones fiscales, en el cual se determinan las directrices para la conformación de hallazgos por parte de los auditores de los procesos misionales con miras a determinar eficientemente la apertura de procesos verbales y ordinarios de Responsabilidad Fiscal.
8. De manera permanente, los procesos de la entidad revisan y actualizan los procedimientos a través de los cuales se desarrolla la gestión de la entidad.
9. Difusión permanente de los principios y valores éticos establecidos en el Código de Ética de la entidad, a través de los diferentes medios de comunicación con que se

- cuenta (Volantes de pago, carteleras, descansa pantallas, boletín interno, etc.) por el proceso de Comunicación Pública.
10. Reparaciones del archivo central de la entidad, el cual presentaba problemas de humedades, cableado en regular estado, malos olores, mala iluminación y pintura de paredes, con lo cual se pretende garantizar el buen estado de la documentación que allí reposa.
  11. Se continúa dando cumplimiento a la normatividad en materia de economía y austeridad del gasto, pues se tienen establecidas medidas de austeridad y eficiencia en el manejo de los recursos de la entidad y no se evidencian excesos en los gastos realizados por ésta.
  12. Se debe continuar con el control del gasto de combustible y presentarse por conceptos, para poder identificar claramente en que se están utilizando los vales: Combustible, lavada de vehículos, cambios de aceite, suministros de llantas, repuestos etc.
  13. La evaluación del desempeño de los empleados se realiza dentro de los términos establecidos por la ley 909 de 2004.
  14. La Dirección Administrativa de Gestión Humana y Financiera continúa realizando inducción general y específica a los nuevos funcionarios que ingresan a la entidad, lo cual contribuye al conocimiento de la entidad y a fomentar el compromiso de éstos con la entidad.
  15. Se cuenta con un manual de la calidad, en el cual se tiene documentado el Sistema Integrado de Gestión de la Entidad.
  16. Para la elaboración de planes y programas, se tienen en la cuenta los resultados de las evaluaciones internas así como los requerimientos y expectativas de clientes y partes interesadas.
  17. El Modelo de Operación por procesos de la entidad, tiene identificados los procesos que conforman la entidad y sus interacciones, encontrándose agrupados de acuerdo a sus afinidades en macro procesos. A través del modelo de operación por procesos, al interior de la entidad se facilita la planeación, ejecución, evaluación y comunicación en la entidad.
  18. La estructura organizacional permite contar con niveles de autoridad y responsabilidad bien definidos para la toma de decisiones, lo cual permite obtener los resultados esperados, contribuyendo al logro de los objetivos propuestos en la planeación estratégica de la entidad.
  19. El mapa de riesgos de la entidad tiene definidos los riesgos operativos y de corrupción de los procesos, encontrándose documentado y socializado a todos los funcionarios.

20. La ejecución presupuestal de ingresos y gastos de la entidad permanece en constante monitoreo y seguimiento por parte de los procesos de Recursos Físicos y Gestión Humana, a fin de realizar los ajustes pertinentes que puedan impedir cumplir con la planeación de la entidad o evitar caer en un déficit fiscal.
21. El Programa de Auditorías al Sistema Integrado de Gestión – PASIG, es proyectado de acuerdo a la norma NTCGP 1000:2009 y la guía MECI 2014, conforme a los numerales y elementos que les aplican a los procesos, teniendo en cuenta además, los aspectos evaluados por la Auditoría General de la República – AGR, el ICONTEC y aquellas evaluaciones externas que le han sido realizadas por la Corporación Transparencia por Colombia, con lo cual se pretende tener una cobertura amplia de la entidad al momento de evaluar la eficacia de su gestión.
22. El representante de la Dirección de la entidad, está constituido por la Subcontralora, quien es un funcionario del primer nivel de la entidad, lo cual permite garantizar el mantenimiento y mejora continua del Sistema Integrado de Gestión.
23. Los indicadores de la entidad se encuentran aprobados por la alta dirección y están armonizados con el Plan Estratégico 2012 – 2015, a través de los cuales se pretende medir la gestión de los procesos a fin de garantizar el cumplimiento de los objetivos estratégicos.
24. Los controles establecidos en los mapas de riesgos de los procesos han sido eficaces, puesto que han permitido evitar la materialización de éstos, al punto que de los 64 riesgos (operativos y de corrupción), tan solo se han materializado tres (3), para los cuales serán ajustados los controles y las acciones preventivas para evitar que éstos vuelvan a materializarse.
25. Los controles establecidos a nivel de todos los procesos, son ajustados de acuerdo a las revisiones y evaluaciones realizadas por los procesos y la Oficina de Control Interno.
26. Antes de finalizar cada vigencia, el contralor departamental con su equipo directivo evalúa y aprueba el Plan General de Auditorías – PGA de la siguiente vigencia, en el cual se determinan las auditorías regulares, especiales y de seguimiento a realizar.
27. Se cuenta con un Plan de Capacitaciones (internas y externas), a través del cual se busca fortalecer la competencia de los funcionarios así como de la comunidad organizada que interactúa diariamente con la entidad, con lo cual se pretende cumplir con el objetivo estratégico No. 2: “Fomentar una Cultura de Participación Ciudadana”
28. Dando cumplimiento a los lineamientos establecidos por la Ley 1474 de 2011 (Estatuto Anticorrupción), la entidad adecuó unos espacios con la logística necesaria para desarrollar la oralidad en los procesos de Responsabilidad Fiscal (procedimiento verbal de responsabilidad fiscal).

## DIFICULTADES

1. El *grupo de trabajo* que fue designado mediante la Resolución No.011 de 2013, no está dando cumplimiento a las responsabilidades que le fueron asignadas en cuanto a la **política de cero papel**, tan solo son visibles las acciones realizadas por parte de los funcionarios del proceso de Comunicación Pública, quienes viene realizando actividades de promoción y difusión de la política de “cero papel” a través de los diferentes medios con que cuenta la entidad.
2. No se tienen diseñadas en la entidad, **políticas** enfocadas al fortalecimiento de los valores de responsabilidad y vocación de servicio, así como de la promoción de publicidad en las actuaciones y hacia la prevención de conductas corruptas y de la identificación de áreas susceptibles de corrupción en la entidad.
3. No se socializa de manera periódica la información correspondiente a la ejecución presupuestal de la entidad tanto de funcionamiento como de inversión.
4. Necesidad de fortalecer el Plan de Formación y Capacitación de la entidad a través de las necesidades de formación y capacitación detectada en las evaluaciones de desempeño de los funcionarios.
5. Necesidad de implementar y documentar acciones preventivas y correctivas que permitan dar solución a aquellos factores de Riesgo detectados en los puestos de trabajo por la Administradora de Riesgos Laborales – ARL POSITIVA.
6. Necesidad de difusión de información estadística correspondiente a las investigaciones disciplinarias iniciadas por presuntas fallas contra la ética y moral por parte de los servidores públicos de la entidad (obviamente manteniendo en reserva aquella información que la ley establece).
7. Necesidad de socializar en el proceso de reinducción de la entidad entre otros temas, el resultado de la medición del comportamiento de las quejas y reclamos presentados por clientes y partes interesadas con relación a la prestación del servicio.
8. Desconocimiento por parte de los funcionarios, acerca de si los requerimientos hechos a la entidad por los clientes y partes interesadas son tenidos en la cuenta cuando se realiza revisión y ajustes a los procesos.
9. Necesidad de contemplar en la entidad, riesgos sobre los nuevos productos implementados. Por otro lado y de igual manera, debido a los cambios normativos que se vienen presentando, es necesario que el Contexto Estratégico de la entidad, sea revisado y actualizado a fin de que puedan ser identificados nuevos riesgos que puedan afectar o entorpecer la gestión de la entidad.
10. Necesidad de ampliar el tamaño de la muestra para las encuestas de medición de la comunicación tanto interna como externa, a fin de poder contar con número de encuestas más representativas que permitan tener un mayor nivel de confianza con respecto a los resultados obtenidos.

11. Necesidad de que los informes sectoriales que produzca la entidad como resultado de su gestión, sean publicados de manera independiente, puesto que si éstos son incorporados a otros informes no causarán el impacto esperado en clientes y partes interesadas.
12. Necesidad de socializar el Plan Anticorrupción a todos los funcionarios de los procesos, puesto que se continúa evidenciando desconocimiento de este producto por parte de algunos funcionarios.
13. Necesidad de diseñar una metodología que le permita a la entidad realizar una evaluación del desempeño objetiva, justa y transparente, que permita generar cultura de calidad total en todos los funcionarios.
14. Falta de difusión de la información correspondiente a las acciones preventivas, correctivas y de mejora que han sido implementadas en la entidad como resultado de la información recibida de la ciudadanía y partes interesadas.
15. Falta de interés por parte de la comunidad organizada en la participación de auditorías articuladas con la entidad.
16. Necesidad de fortalecer aún más la oralidad en los procesos de Responsabilidad Fiscal con el fin de poder descongestionar los despachos.
17. Necesidad de realizar la Evaluación del Clima Organizacional de la entidad en los términos de ley.
18. Necesidad de informar a todos los procesos, sobre aquellos requerimientos que serán satisfechos en la vigencia y que fueron aprobados por el Contralor Departamental y el Comité de Compras de la entidad.
19. Durante la vigencia 2015, no se publicaron en la página de la entidad y en las carteleras internas todos los estados contables de la entidad, tan solo se publicaron los dos primeros trimestres.
20. Como resultado de la auditoría realizada por el ente certificador - Icontec, quedaron algunos aspectos que deben ser mejorados por la entidad, aspectos que tienen relación con un mayor detalle en los objetivos que se marcan en los memorandos de asignación del proceso auditor, el fortalecimiento del producto no conforme, el ajuste de las guías de medición del impacto medioambiental y de gestión en salud que utiliza control fiscal y la sustanciación de expedientes.
21. Falencias en el autocontrol por parte de los procesos en actividades como seguimiento periódico a planes de acción, mapas de riesgos, indicadores, plan anticorrupción y de atención al ciudadano, planes de mejoramiento, etc. lo cual puede afectar el normal desarrollo de la gestión de la entidad.
22. Aunque el Plan de Compras es aprobado por el Contralor Departamental y el Comité de Compras de la entidad, no se informa a los procesos acerca de los requerimientos que les serán o no satisfechos en la vigencia.

23. No se está dando plenamente uso a la intranet de la entidad, aunque el proceso de Administración de Recursos Informáticos brinda el soporte y mantenimiento de la intranet y ha brindado capacitaciones para su uso.
24. Se cuenta con un normograma el cual no está siendo actualizado permanentemente de manera que le permita a la entidad garantizar el control de cumplimiento, con las normas de carácter constitucional, legal, reglamentario y de autorregulación que le son aplicables.
25. Respecto a las Denuncias y quejas de los ciudadanos, Participación Ciudadana debe adelantar acciones para que se disminuya el número de días que tarda en responder, para que se ajuste a los términos de ley.

## **6. MÓDULO DE CONTROL DE EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO**

En las evaluaciones realizadas a la entidad, se pudo establecer:

### **AVANCES**

1. La entidad cuenta con un software que le permite calcular de manera ágil las Prestaciones Sociales de los funcionarios.
2. Se cuenta en el proceso de Evaluación y Mejora (Oficina de Control Interno) con profesionales en administración, derecho y economía, quienes serán los encargados de participar en la realización de las auditorías a la contratación de la entidad así como a los procesos de Gestión Jurídica, Sancionatorio y Responsabilidad Fiscal y Jurisdicción Coactiva, peticiones, quejas y reclamos y las Auditorías Internas de Calidad
3. La entidad tiene definidos los mecanismos de verificación y evaluación que le permiten a los responsables de proceso evaluar y determinar las posibles desviaciones de su gestión, a fin de poder tomar las decisiones pertinentes y necesarias para el logro de los objetivos y metas propuestas.
4. Se realiza evaluaciones al Sistema de Control Interno, cuyos resultados son presentados a la alta dirección, permitiéndole a la entidad determinar su efectividad y desviaciones para la toma de decisiones.
5. La Oficina de Control Interno coordina y realiza con la participación de los procesos, la *Autoevaluación del Control*, cuyos resultados sirven como insumo para el informe ejecutivo anual que se rinde al Departamento Administrativo de la Función Pública – DAFP, sirviendo además para establecer la efectividad de los controles establecidos en los procesos de la entidad.
6. Al interior de la entidad se tienen definidas 17 fuentes por las cuales se suscriben planes de mejoramiento al interior de los procesos. Entre otras, las fuentes de mayor

utilización son: Autoevaluación de la Gestión, Revisión por la Dirección, Círculos de Mejoramiento, Auditoría Interna al Sistema Integrado de Gestión – ASIG, Auditoría del ente Certificador (Icontec), Auditoría General de la República – AGR y Riesgos de los Procesos, los cuales son evaluados periódicamente por la Oficina de Control Interno con el fin de realizar las observaciones y recomendaciones pertinentes que permitan garantizar su efectividad.

7. Periódicamente y a través del procedimiento de *Autoevaluación de la Gestión*, los procesos evalúan sus indicadores, obteniendo resultados de su medición que sirven para la toma de decisiones y corrección de las desviaciones.
8. La entidad tiene documentado e implementado el procedimiento de "Auditorías del Sistema Integrado de Gestión - ASIG", a través del cual se evalúa el mantenimiento y mejora del Sistema Integrado de Gestión (MECI y Calidad), determinándose las desviaciones que presenta su gestión, generándose hallazgos (no conformidades y oportunidades de mejora), que son corregidos a través de la suscripción y ejecución de acciones correctivas, preventivas y de mejora.
9. Dentro de su planeación anual, el proceso de Evaluación y Mejora realiza auditorías especiales e internas de calidad, que son realizadas como resultado de la programación aprobada por el Comité de Coordinación del Sistema de Control Interno y Calidad en el Programa Anual de Auditorías al Sistema Integrado de Gestión - PASIG. Como resultado de estas auditorías, se producen los informes respectivos, los cuales son remitidos a la alta dirección, quien los evalúa para la toma de decisiones y la suscripción de planes de mejoramiento a nivel institucional y por procesos.
10. Se tienen implementados y documentados en la entidad, los procedimientos de Plan de Mejoramiento Institucional y por Procesos e Individual, a través de los cuales se suscriben acciones correctivas, preventivas y de mejora como producto de evaluaciones internas y externas realizadas a la entidad.
11. Como producto de los planes de mejoramiento individual, los funcionarios de la entidad suscriben acciones correctivas, que les permiten corregir aquellas brechas o falencias detectadas en su desempeño laboral.
12. El procedimiento de Auditorías al Sistema Integrado de Gestión, se encuentra adaptado a las normas NTC ISO 19011, NTCGP 1000:2009 y NTC ISO 9001:2008 y MECI 2014.

## **DIFICULTADES**

1. Es necesario que los directivos evalúen la eficacia de las acciones implementadas y acordadas en los planes de mejoramiento individual con sus funcionarios, con el fin de corregir o eliminar las desviaciones encontradas en el desempeño de éstos.

2. Continúan dificultades para poder contar con auditores internos de calidad pertenecientes al proceso de Control Fiscal, pues su inclusión en el ciclo de auditorías internas, dificulta en cierto modo la ejecución del PGA de la entidad.
3. Continúan presentándose dificultades con algunos responsables de proceso en la difusión de los resultados de seguimientos de planes de mejoramiento realizados por la Oficina de Control Interno, lo cual dificulta su conocimiento y compromiso por parte de los funcionarios para garantizar la efectividad en el tiempo de las acciones implementadas, a fin de garantizar que los hallazgos detectados no vuelvan a presentarse a futuro.
4. Algunos responsables de los procesos no asumen la totalidad de las observaciones o recomendaciones hechas por la Oficina de Control Interno para la suscripción de planes de mejoramiento.
5. Algunos responsables de proceso no realizan de manera permanente evaluación a sus planes de mejoramiento y mapas de riesgos, de manera que se pueda garantizar efectividad en las acciones implementadas.
6. Se requiere actualizar al grupo de auditores internos de la entidad, en la armonización de las normas NTCGP 1000:2009, NTC ISO 9001:2008 y MECI 2014, con lo cual se requiere mejorar su competencia para evaluar el Sistema Integrado de Gestión de la entidad y los entes sujetos de Control.
7. Se requiere continuar con el fortalecimiento de la oficina de control interno, de tal manera que cuente con el recurso humano para atender eficazmente las responsabilidades del proceso.
8. Se requiere que la entidad amplíe la formación de nuevos auditores de calidad para fortalecer el proceso de evaluación y mejora, en lo concerniente a la disponibilidad del recurso.

## **7. EJE TRANSVERSAL DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

### **AVANCES**

1. La entidad cuenta con 151 equipos (hardware), los cuales cuentan con software debidamente licenciados, los cuales son utilizados en el desarrollo de la misión institucional.
2. Entre el 26 de enero y el 6 de febrero se realizó el ciclo de auditorías al Sistema Integrado de Gestión de la vigencia 2015, en la cual se evaluó la gestión de la entidad en la vigencia 2014, habiéndose levantado 9 No Conformidades y 50 Oportunidades de Mejora, las cuales fueron asumidas por los procesos mediante la suscripción de planes de mejoramiento, a los cuales el proceso de Evaluación y Mejora realiza el respectivo seguimiento.

3. Se cuenta en la entidad con una Guía de Administración de Riesgos, a través de la cual se realiza el análisis y la valoración de aquellos riesgos que pueden entorpecer o desmejorar su gestión, teniéndose definidos los criterios de la entidad para dar un tratamiento adecuado a éstos, evitar su materialización o disminuir su impacto, de manera que le permitan desarrollar su gestión eficazmente.
4. La entidad cuenta con un Plan Institucional de Formación y Capacitación, el cual es actualizado anualmente de acuerdo a los requerimientos hechos por los procesos, clientes y partes interesadas.
5. El mapa de riesgos de la entidad, se encuentra armonizado con el Plan Estratégico 2012-2015, encontrándose incluidos en éste los riesgos de corrupción de cada uno de los procesos de la entidad, cumpliéndose con el primer componente del Plan Anticorrupción y de Atención Ciudadana, tal como lo establece la Ley 1474 de 2011.
6. Se tiene documentado y divulgado el procedimiento control de registros – M3P10-02, con el cual la entidad administra la información que se produce y procesa en ésta.
7. Dando cumplimiento al artículo 24 de la Ley 594 de 2000, la entidad cuenta con *tablas de retención documental* que permiten controlar los documentos producidos por todos los procesos. Éstas pueden ser modificadas dando cumplimiento al procedimiento Control de Documentos M3P10-01 y de acuerdo a las necesidades de los procesos.
8. El proceso de Gestión Documental a través del resultado obtenido de las encuestas de satisfacción tanto internas como externas de los clientes, implementa acciones correctivas que le permiten mejorar continuamente el manejo de la información en la entidad.
9. Se cuenta en la entidad con sistemas de información, que le permiten la captura, procesamiento y distribución de la información, las cuales son actualizadas y mantenidas en óptimas condiciones y con las cuales se busca garantizar oportunidad e integridad de la información.
10. La entidad cuenta con los planes de *Comunicaciones y de Medios*, en los cuales se definen los lineamientos que facilitan el manejo de la información interna y externa, planes que son revisados y ajustados por el proceso de Comunicación Pública, facilitando el flujo de la información en la entidad.
11. El software “Observatorio”, implementado, permite realizar seguimiento en tiempo real tanto por parte de la entidad como de los clientes y partes interesadas, a las auditorías realizadas, permitiendo interacción permanente con éstos y garantizando transparencia y oportunidad en el proceso auditor.
12. La entidad cuenta con procedimientos bien definidos, los cuales son evaluados permanentemente por los procesos, realizándose los respectivos ajustes o modificaciones, teniendo en cuenta los lineamientos establecidos por el procedimiento Control de Documentos – M3P10-01.

13. Se presentó al comité coordinación de control interno y calidad el ajuste al proceso Auto Evaluación del control, el cual fue aprobado.
14. Se tienen definidas en la entidad las fuentes internas y externas de información (Quejas y/o denuncias, derechos de petición, Centro de Atención al Ciudadano y Control a la Correspondencia Interna - Cacci, página web, buzón de sugerencias, fax, correo electrónico, foros, correo institucional, rendición pública de cuentas, etc.), de igual manera, se tiene implementado el sistema de rendición de cuentas en línea - RCL, a través del cual los sujetos de control rinden la información correspondiente a su gestión.
15. Se continúa con la línea de atención al ciudadano (888 03 04), a través de la cual se reciben las quejas, sugerencias o reclamos que formula la comunidad de manera verbal, las cuales deben ser registradas a través del *formato de presentación de queja ciudadana*.
16. La ventanilla única de la entidad, cuenta con una guía en la cual se determinan los parámetros que permiten garantizar una óptima comunicación entre la entidad, sus clientes y partes interesadas.
17. La entidad cuenta con aplicativos como son: el sistema de información de rendición de cuentas en línea - RCL, software de peticiones, quejas y denuncias, Observatorio, Procesos Sancionatorios, Derechos de Petición, Procesos de Responsabilidad Fiscal y Cobro Coactivo, entre otros, los cuales han sido desarrollados y diseñados por o con el acompañamiento del proceso de Administración de Recursos informáticos para darle cumplimiento a estándares en el desarrollo de software.
18. El software de Rendición de Cuentas en Línea - RCL contribuye de manera directa a brindar mayor oportunidad a clientes y partes interesadas, pues permitirá advertir a los sujetos de control debilidades en la ejecución de los recursos públicos. Así mismo, garantiza la coherencia de los datos a rendir por parte de los entes sujetos de control, permitiendo la articulación del Control Social y el Control Fiscal, especialmente en la inversión para la ejecución de obras de infraestructura, permitiendo que por parte de la comunidad se ejerza su seguimiento en tiempo real
19. Los sistemas de información poseen mecanismos de control implementados mediante un módulo de seguridad, en los cuales se establecen niveles de acceso para cada usuario con su respectiva identificación y clave de acceso, de acuerdo al rol a realizar en el sistema de información como: captura, procesamiento, modificación e interface de información, consulta, administración y distribución de datos, que garantizan la calidad de la información que se obtiene de dichas herramientas.
20. La divulgación de la información para los clientes y partes interesadas, se realiza a través de la página web de la entidad, en la cual se publican noticias, resoluciones externas (rendición de cuentas), los informes finales de auditoría, funciones de advertencia y los pronunciamientos del señor contralor. Las entrevistas en medios de comunicación siguen siendo una forma de mostrar la gestión de la CDVC, así como la participación en eventos de carácter intersectorial. Igualmente se ha comenzado con la utilización de las redes sociales para fortalecer la interacción con el público.

21. En cumplimiento del artículo 74 de la Ley 1474 de 2011, la entidad cuenta con un Plan de adquisiciones o compras, cuyo objetivo es contar con un instrumento de programación y control, para la adquisición de bienes de consumo, elementos devolutivos, materiales y suministros, y contribuir con los principios de transparencia y economía en la adquisición de los bienes y servicios que requiere la entidad.
22. Con el fin de prevenir o evitar riesgos en la información contenida en los medios magnéticos con que cuenta la entidad, se tiene diseñado un Plan de Contingencia para la Administración de los recursos informáticos, previniéndose en la medida de lo posible aquellos riesgos o problemas como interrupción del fluido eléctrico regulado, inseguridad de la información, daños en los equipos y aparición de virus informáticos.
23. La entidad rediseñó la página web, creando nuevos link con información importante a difundir por parte de la entidad, haciéndola más amigable a los clientes y partes interesadas, cumpliendo de esta manera con las directrices de la alta dirección y los requerimientos establecidos por Gobierno en Línea a través del Decreto 1151 de 2008 del Ministerio de Comunicaciones.

## **DIFICULTADES**

1. Necesidad de generar estrategias que permitan garantizar la consulta y actualización permanente del *normograma* de la entidad, de manera que se pueda garantizar su consulta permanente.
2. Necesidad de generar una Agenda Institucional o una herramienta informática, que permita conocer de parte de todos los funcionarios, las actividades a desarrollarse en la entidad, con lo cual se podrán evitar cruces de reuniones, capacitaciones, desplazamientos, etc por parte de los funcionarios convocados.
3. Necesidad de diseñar y difundir ante clientes y partes interesadas, mecanismos que les permitan interponer denuncias por presuntas actuaciones antiéticas por parte de los funcionarios de la entidad.
4. Necesidad de difundir de manera amplia y permanente, los *Planes* con que cuenta la entidad.
5. Necesidad de generar al interior de la entidad, una cultura que garantice consulta y uso permanente de los medios tecnológicos con que se cuenta.
6. Desconocimiento por parte de los funcionarios de los procesos acerca de la operatividad del software de Rendición de Cuentas en Línea – RCL, a través del cual los sujetos de control rinden la información correspondiente a la cuenta.
7. Aunque el proceso de Administración de Recursos Informáticos ha brindado el soporte y mantenimiento de la intranet, realizando capacitaciones para su uso, esta herramienta no está siendo utilizada por los funcionarios de la entidad, con lo cual se están sub utilizando todos los recursos en ella invertidos, lo cual afecta la eficiencia en

el uso de los recursos. Se requieren estrategias que permitan garantizar el uso permanente de esta herramienta.

8. Necesidad de un software que permita manejar el Sistema Integrado de Gestión de la entidad así como el manejo de planes de mejoramiento tanto internos como del ente de control (AGR) o certificador (Icontec).

## 8. ESTADO GENERAL DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca implementó el Modelo Estándar de Control Interno - MECI a través de la Resolución Reglamentaria No.100.28.02-12 del 3 de octubre de 2005.

De igual manera, implementó el Sistema de Gestión de la Calidad el cual fue certificado ante el ICONTEC bajo la norma NTC ISO 9001:2000, encontrándose en la actualidad certificado hasta la vigencia 2018 bajo las normas NTCGP 1000:2009 y NTC ISO 9001:2008.

El Sistema de Gestión de la Calidad y el MECI 2014 se encuentran armonizados en el Sistema Integrado de Gestión - SIG, el cual se evalúa periódicamente a través de las Auditorías al Sistema Integrado de Gestión - ASIG, con las cuales se vienen generando Acciones Correctivas, Preventivas y de Mejora que le permiten a la entidad corregir permanentemente sus desviaciones y mantener en un proceso de mejoramiento continuo a nivel de todos los procesos.

Mediante Resolución Reglamentaria No.011 del 18 de diciembre de 2014, la entidad adoptó la actualización del Sistema Integrado de Gestión – SIG, habiéndolo realizado de acuerdo a la guía MECI 2014 emitida a través del Decreto 943 del 21 de mayo de 2014 por el Departamento Administrativo de la Función Pública – DAFP.

A través del diligenciamiento de la encuesta del Departamento Administrativo de la Función Pública – DAFP en el mes de febrero de 2015, la entidad evaluó el estado de desarrollo y fortalecimiento de los componentes del Sistema de Control Interno en la vigencia 2014, obteniéndose una valoración del **96,55%**, pudiéndose establecer que la entidad tiene un grado de madurez *avanzado* de acuerdo a la valoración del DAFP.

Como resultado de las encuestas diligenciadas por 39 funcionarios de los procesos que conforman la entidad, los cuales fueron seleccionados de acuerdo a la metodología establecida por la guía MECI 1000:2005, se pudo establecer a través de la encuesta de Autoevaluación del Control, que el Sistema de Control Interno obtuvo una calificación de 4,34 puntos sobre 5,00 posibles, lo cual lo ubica de acuerdo a los rangos establecidos de valoración, en Adecuado, encontrándose algunas situaciones que deberán ser tenidas en cuenta para la implementación de acciones correctivas y de mejora, de manera que permitan garantizar un mejoramiento continuo del Sistema Integrado de Gestión implementado en la entidad.

Para la implementación de las acciones Correctivas, Preventivas y de Mejora, los procesos suscriben planes de mejoramiento, a los cuales se les realiza seguimientos

periódicos en primera instancia por los responsables de los procesos y en segunda instancia por la Oficina de Control Interno, la cual realiza la evaluación independiente generando observaciones y recomendaciones que deben ser tenidas en cuenta para garantizar el mejoramiento institucional.

A nivel general, se puede afirmar que la Contraloría Departamental del Valle del Cauca tiene implementado un Sistema Integrado de Gestión (MECI y SGC), el cual le permite ejercer un control posterior eficiente a los entes sujetos de control, generando para ello, informes que les permiten corregir las desviaciones detectadas para mejorar su gestión en procura del buen uso de los recursos públicos, con lo cual se busca por parte de este ente de control un mejoramiento en la calidad de vida de los vallecaucanos.

## 9. RECOMENDACIONES

1. Es necesario que todos los procesos evalúen de manera periódica los productos del Sistema Integrado de Gestión con que cuentan, a fin de establecer las necesidades de actualización o mejora que éstos requieran.
2. Es necesario realizar una revisión y evaluación al mapa de riesgos de la entidad, pues es importante que se incluyan en éste, aquellos riesgos inherentes a los nuevos productos implementados (sistema de rendición de cuentas en línea - RCL, observatorio, software sancionatorio, software de Responsabilidad Fiscal, etc.). De igual manera, dado que en la presente vigencia se han materializado tres (3) riesgos, es importante que se realice una evaluación detallada a todos los riesgos de los procesos, a fin de poder determinar controles y acciones preventivas contundentes que permitan garantizar que no vuelva a presentarse materialización de riesgos en la entidad
3. Es importante y necesario que a través de los diferentes medios de comunicación con que cuenta la entidad, se socialicen los temas tratados en los diferentes comités y que involucren a todos los funcionarios.
4. Es necesario que a través de los medios de comunicación de la entidad, se difundan aquellos temas que son tratados en el Consejo Nacional de Contralores u otras instancias, pues el riesgo “desaparición del control fiscal ejercido por las Contralorías Territoriales”, mantiene latente y depende directamente de la gestión realizada por los contralores en dichas instancias y de la gestión realizada por los funcionarios ante los entes sujetos de control.
5. Aunque se ha implementado en la entidad la política de “*cero papel*”, es necesario que el grupo de trabajo designado mediante el artículo 4º de la Resolución Reglamentaria No.011 de 2013, cumpla con las responsabilidades establecidas en el artículo 5º de dicha resolución, puesto que tan solo son visibles las actividades de promoción y difusión de la política de “*cero papel*”, por parte de la profesional del proceso de Comunicación Pública.
6. Dado que se realizó la actualización del Sistema Integrado de Gestión de la entidad en cumplimiento del Decreto 943 de 2014, es importante que la alta dirección genere las

acciones pertinentes para que toda la información física y magnética correspondiente al SIG sea centralizada en un solo proceso y en la intranet de la entidad, de manera que permita su consulta de manera eficaz y oportuna por parte del personal que labora en la entidad.

7. Es necesario que al interior de la entidad se diseñe e implemente un programa de mantenimiento correctivo y preventivo a los muebles de oficina (sillas, archivadores, escritorios, etc.) con lo cual se podrá garantizar su vida útil en el tiempo, lo anterior, puesto que se evidencia que hay un número representativo de muebles de oficina que se están deteriorando (sillas con rodachines en mal estado, platinas dañadas, pérdida o daño de la tornillería, sistema hidráulico de asientos sin mantenimiento, archivadores sin chapas de seguridad, estantes en regular estado, etc.).
8. Es necesario desarrollar una metodología para evaluar de manera efectiva el desempeño de los funcionarios, la cual deberá permitir establecer con objetividad, quienes son los mejores funcionarios de cada nivel, sirviendo como estímulo para que todos los funcionarios mejoren continuamente su labor, y busquen la excelencia en la prestación del servicio a clientes y partes interesadas.
9. Es imprescindible que se implementen acciones que permitan garantizar el uso de la intranet por parte de todo el personal, pues esto permitirá garantizar la seguridad de la información del Sistema Integrado de Gestión – SIG, además de contar con información actualizada de las actuaciones y actividades que desarrolla la entidad a través de su gestión.
10. Para el diseño del Plan de Compras es importante que se tengan en cuenta las observaciones hechas por la Administradora de Riesgos Laborales - ARL, en cuanto a necesidades de los puestos de trabajo de los funcionarios, puesto que se corre el riesgo de adquirir elementos que no cumplan con las especificaciones o necesidades determinadas en dicho informe.
11. A fin de garantizar el mejoramiento continuo de la entidad, es importante que se continúe fortaleciendo el talento humano a fin de mejorar sus competencias, con lo cual se podrá ir cerrando de manera efectiva la brecha a la corrupción administrativa que se pueda presentar al interior de los entes sujetos de control.
12. Realizar por parte de cada proceso la evaluación permanente a los aplicativos con que se cuenta, a fin de realizar oportunamente sus respectivas actualizaciones o modificaciones para garantizar su óptimo desempeño (software del Proceso Sancionatorio, Responsabilidad Fiscal y Jurisdicción Coactiva, software de Quejas y Derechos de Petición, Rendición de Cuentas en Línea R.C.L, Nómina y Prestaciones Sociales, Cacci, etc.).
13. Fomentar el *autocontrol* al interior de la entidad, de manera que le permita a los procesos evaluarse de manera permanente, lo cual redundará en una toma de decisiones oportuna y en tiempo real, a fin de corregir aquellas desviaciones que se puedan presentar en el desarrollo de la gestión.

14. Se requiere del diseño de políticas administrativas que interioricen una cultura orientada hacia la generación de *Calidad Total* en la prestación del servicio, la cual se deberá ver reflejada en la adopción de comportamientos encaminados a prestar un excelente servicio por parte de todos los servidores de la entidad.
15. Incluir en los planes de acción de los procesos, la revisión de los productos implementados del Sistema Integrado de Gestión en los procesos, a fin de garantizar su actualización cuando se presenten cambios que puedan afectarlos.
16. Continuar ampliando el número de encuestas de medición de la comunicación tanto interna como externa, a fin de poder contar con muestras más representativas que permitan tener un mayor nivel de confianza con respecto a los resultados obtenidos.
17. Que todos los responsables de proceso continúen socializando a sus funcionarios, los resultados obtenidos tanto de evaluaciones internas como externas, involucrándolos en la suscripción de los respectivos planes de mejoramiento, con lo cual se podrá garantizar su participación y compromiso en la consecución de los resultados esperados.
18. Continuar actualizando en la página web de la entidad, todos sus contenidos fijos, como noticias e informes de auditorías realizadas, con lo cual se podrá generar transparencia hacia la comunidad además de facilitar su consulta y participación.

-----  
**ANDRÉS MURILLO**  
Jefe Oficina de Control interno

Proyectó: Miguel Enrique Ramírez Saavedra