



160-19.86

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA

SEGUIMIENTO A LOS RESULTADOS DE LA MEDICIÓN DEL
SISTEMA DE CONTROL INTERNO A TRAVÉS DEL
FORMULARIO ÚNICO DE REPORTE Y AVANCE DE LA GESTIÓN
FURAG 2019

PRESENTADO A:

LEONOR ABADIA BENITEZ
Contralora Departamental del Valle del Cauca

REALIZADO POR:

OFICINA DE CONTROL INTERNO

JUNIO DE 2020

CONTENIDO

| | Pagina |
|--|--------|
| INTRODUCCIÓN | 3 |
| OBJETIVO GENERAL | 4 |
| OBJETIVOS ESPECÍFICOS | 4 |
| RESULTADOS OBTENIDOS | 4 |
| ÍNDICES DE DESEMPEÑO DE LOS COMPONENTES DE MECI | 6 |
| ÍNDICE DE DESEMPEÑO EN LAS LÍNEAS DE DEFENSA | 7 |
| RANKIN QUINTIL ENTRE SUS PARES | 8 |
| CALIFICACION DE LOS ORGANISMOS DE CONTROL Y VIGILANCIA EN EL DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA | 8 |
| CONCLUSIONES | 10 |

INTRODUCCIÓN

La oficina de Control Interno de acuerdo a lo determinado en la Ley 87 de 1993, es la encargada de medir la eficiencia de los demás controles, asesorando a la alta dirección en la continuidad del proceso administrativo, la evaluación de los planes establecidos y en la introducción de los correctivos necesarios para el cumplimiento de las metas u objetivos previstos.

Es imperativo recordar que se define el Modelo Integrado de Planeación y Gestión – MIPG -, como el sistema que permite a las entidades públicas las herramientas de la Planificación, Gestión, Evaluación, el control y la mejora de su desempeño, bajo criterios de calidad en cumplimiento de su Misión y Visión, buscando la satisfacción en el servicio prestado a los ciudadanos, donde el Modelo Estándar de Control Interno – MECI – continua siendo parte importante en la operación del Sistema de Control Interno que se articula y actualiza en el Modelo integrado de Planeación y Gestión.

El Departamento Administrativo de la Función Pública, el 18 de octubre de 2019, expidió la circular externa 005, dirigida a los representantes legales y jefes de los organismos y entidades de la rama ejecutiva del orden nacional y territorial que les aplica la ley 87 de 1993, en esta circular, impartió directrices sobre la medición del desempeño institucional, las bases para el diligenciamiento del formulario único de reporte del avance de la gestión –FURAG, con el cual, se realizara la medición de la gestión de la vigencia 2019.

Insistió el Departamento Administrativo de la Función Pública, que la información producto del diligenciamiento del FURAG, se constituye en la línea base de la administración para avanzar en la implementación del MIPG y del MECI y así contribuir al cumplimiento de los propósitos de orientar su gestión hacia resultados, enfocada al servicio ciudadano y sustentada en un compromiso colectivo.

La Oficina de Control Interno de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, en cumplimiento de los roles establecidos en el decreto 648 de 2017, lideró el diligenciamiento y reporte del FURAG, correspondiente a la vigencia 2019, el cual fue presentado al DAFP en el mes de diciembre de 2019 y el mes de febrero de 2020 como lo estipuló la circular 005 de 2019 de la DAFP.

El presente informe de evaluación del sistema de control interno, presenta los resultados obtenidos por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, adicionalmente se hace un comparativo con los resultados obtenidos por sus pares en el Departamento del Valle del Cauca.

OBJETIVO GENERAL.

Conocer los resultados obtenidos por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca en la medición del desempeño institucional y el sistema de control interno, correspondiente a la vigencia 2019, determinados por la Función Pública a través del formulario único de reporte de avance de la gestión –FURAG.

Objetivos Específicos

Conocer los resultados obtenidos por los entes de control en el Departamento del Valle del Cauca en la vigencia 2019, en la medición del desempeño institucional y el sistema de control interno a través del formulario único de reporte de avance de la gestión –FURAG.

Identificar los aspectos susceptibles de mejora a nivel institucional en materia de gestión, desempeño institucional y control.

RESULTADOS OBTENIDOS

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca la política de control interno y en los componentes del modelo estándar de control interno- MECI 2019, ambiente de control, evaluación del riesgo, actividad de control, información y actividades de monitoreo, obtuvo los resultados que se muestran a continuación:

Grafica 1.



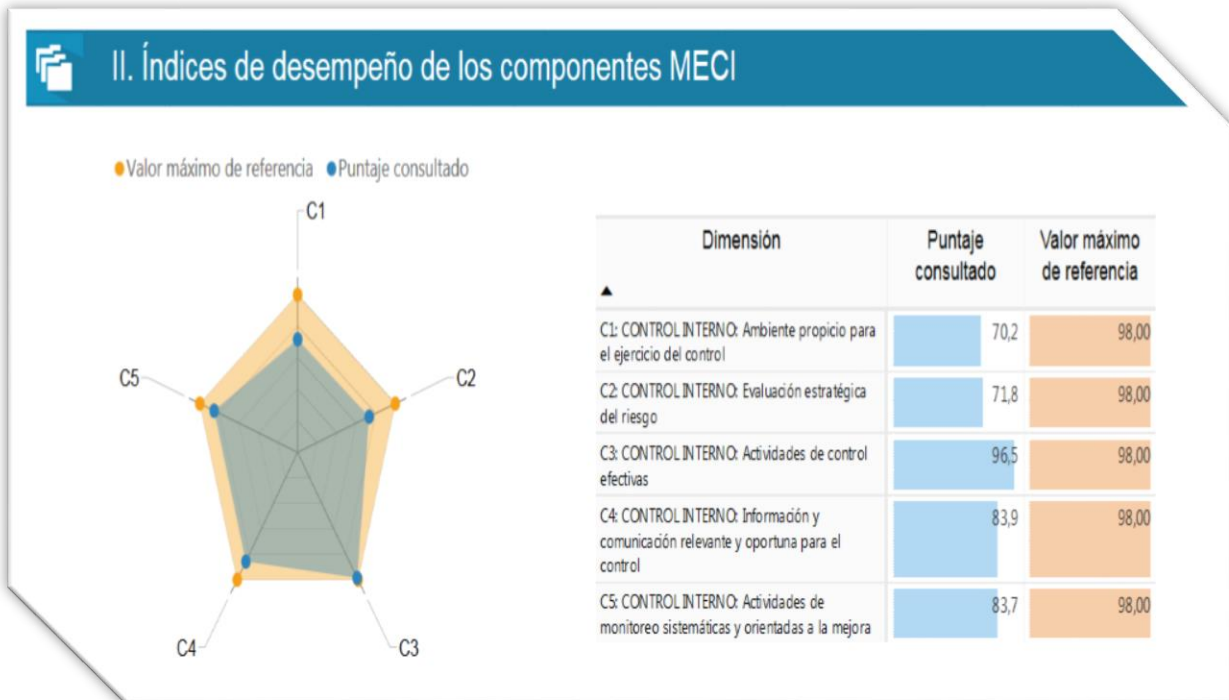
La política de control interno obtuvo una calificación de 79.8, donde el promedio del grupo par se ubicó en 70.1, con calificaciones de 38.8 la mínima y 97.3 la máxima y el índice de control interno de entidades territoriales fue de 51.1.

Esto nos indica que se deben llevar a cabo una serie de mejoras tales como:

- La alta dirección y el comité institucional de coordinación de control interno (de manera articulada o cada uno en cumplimiento de sus competencias) deben definir lineamientos en relación a comunicaciones internas y externas, se deben definir lineamientos en materia de talento humano.
- El comité institucional de coordinación de control interno deberá generar alertas al comité institucional de gestión y desempeño para la mejora de la gestión, teniendo en cuenta los resultados de la evaluación del sistema de control interno.
- La entidad debe incorporar el análisis del contexto interno y externo de la entidad dentro de la política de administración de riesgos establecida por la alta dirección y el comité institucional de coordinación de control interno y debe establecer niveles para calificar el impacto del riesgo.
- Los líderes de los procesos y sus equipos de trabajo deben establecer las acciones para mejorar los controles existentes o crear nuevos controles conforme sea necesario con el fin de dar manejo a los riesgos identificados. Desde el sistema de control interno efectuar su verificación.
- La evaluación a la gestión del riesgo que hace el jefe de planeación, debe contemplar evaluaciones para monitorear el estado de los componentes del sistema de control interno.
- Identificar factores que pueden afectar negativamente el cumplimiento de los objetivos institucionales.
- La evaluación a la gestión del riesgo que hacen los jefes de planeación, debe contemplar la elaboración de informe para la alta dirección sobre el monitoreo a los indicadores de gestión, determinando el alcance de los objetivos y metas institucionales.
- Verificar que las acciones de mejora formuladas respondan a las observaciones de los entes de control y seguimientos efectuados por la entidad, por parte de los responsables de procesos.

INDICES DE DESEMPEÑO DE LOS COMPONENTES DE MECI

Grafica 2.



El control consta de cinco componentes interrelacionados que se derivan de la forma, cómo la administración maneja la Entidad, y están integrados a los procesos administrativos. Los componentes pueden considerarse como un conjunto de normas que son utilizadas para medir el Control Interno y determinar su efectividad.

Tabla 1.

| COMPONENTES CALIFICACIÓN | VIGENCIA 2019 | VIGENCIA 2018 |
|----------------------------|---------------|---------------|
| Ambiente de control | 70.2 | 83 |
| Evaluación del riesgo | 71.8 | 83 |
| Actividad de control | 96.5 | 78 |
| Información y comunicación | 83.9 | 75 |
| Actividades de monitoreo | 83.7 | 81 |

Como se puede observar, de los cinco componentes del MECI calificados por el DAFP para la vigencia 2019, dos de ellos presentaron disminución respecto a la vigencia 2018 (Ambiente de Control y Evaluación del Riesgo)

El Ambiente o Entorno de Control constituye el andamiaje para el desarrollo de las acciones y refleja la actitud asumida por la alta dirección en relación con la importancia del Control Interno y su incidencia sobre las actividades de la entidad y resultados, por lo que debe

tener presente todas las disposiciones, políticas y regulaciones que se consideren necesarias para su implantación y desarrollo exitoso.

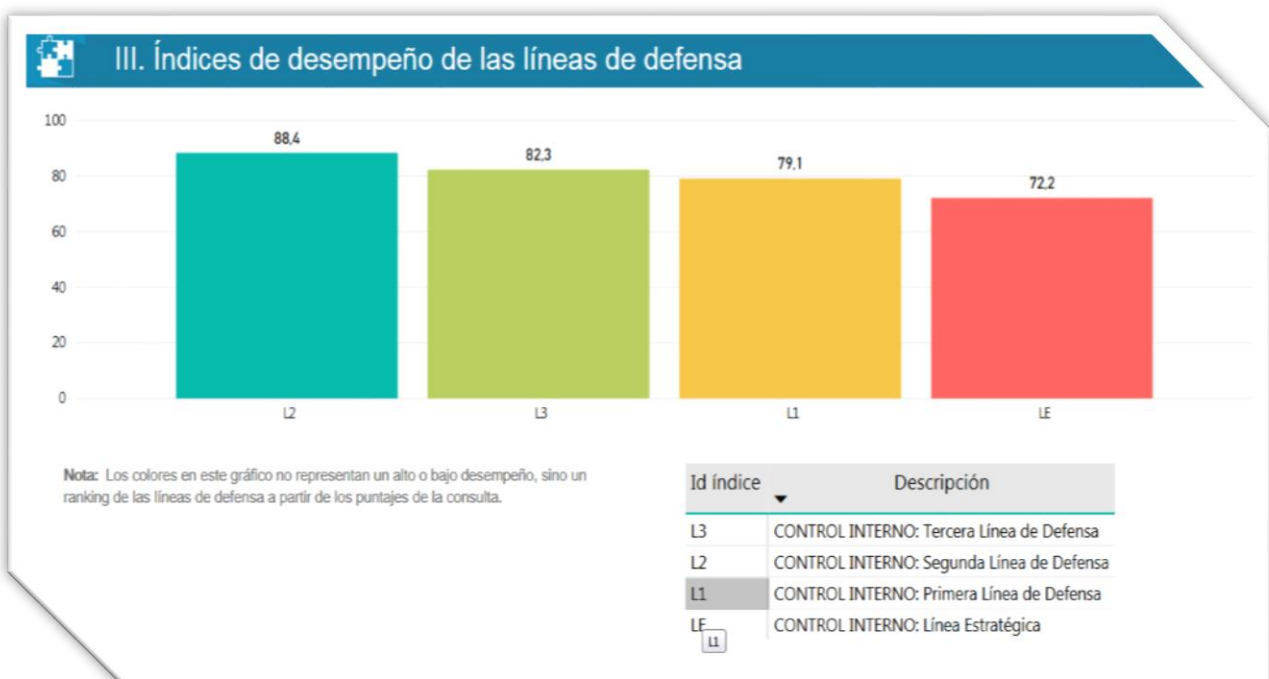
El Ambiente de Control fija el tono de la organización al influir en la conciencia del personal, este puede considerarse como la base de los demás componentes del control interno.

En la Evaluación de Riesgo el Control Interno ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las entidades. A través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza, se evalúa la vulnerabilidad del sistema. Para ello debe adquirirse un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes como manera de identificar los puntos débiles, enfocando los riesgos tanto de la entidad (internos y externos) como de la actividad.

En los restantes componentes del MECI la Contraloría Departamental del Valle obtuvo un aumento en cada componente.

INDICE DE DESEMPEÑO EN LAS LINEAS DE DEFENSA

Grafica 3.



Según el resultado de las respuestas entregadas en el FURAG, se observa en la gráfica anterior que la Segunda Línea de Defensa (La gestión del riesgo y funciones de cumplimiento) es la que tiene una calificación mayor con 88.4, siguiendo en su orden la Tercera Línea de Defensa (Auditoría Interna) con 82.3, posteriormente la Primera Línea de Defensa (Gestión Operativa) con 79.1 y por último la Línea Estratégica con 72.2.

Las tres líneas de defensa deberían de tener un resultado similar, encabezando la calificación la en su orden la primera, segunda y tercera línea de defensa respectivamente.

RANKIN QUINTIL ENTRE SUS PARES

Grafica 4.



La posición que ocupó la Contraloría Departamental del Valle del Cauca en el Rankin entre sus pares, la ubicó en el Quintil 4 ubicado entre los rangos 3 y 4: es decir que la entidad hace parte del 20% de entidades que está por encima del 60% de entidades con menores puntajes y por debajo del 20% de entidades con mejores puntajes de desempeño.

CALIFICACION DE LOS ORGANISMOS DE CONTROL Y VIGILANCIA EN EL DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA.

La calificación de las entidades del orden territorial clasificados como organismos de control, están en el aplicativo publicado en la página WEB del Departamento Administrativo de la Función Pública, a continuación se puede ver en la tabla 2. el comparativo de resultados de las Contralorías del Departamento del Valle del Cauca.

Tabla 2.

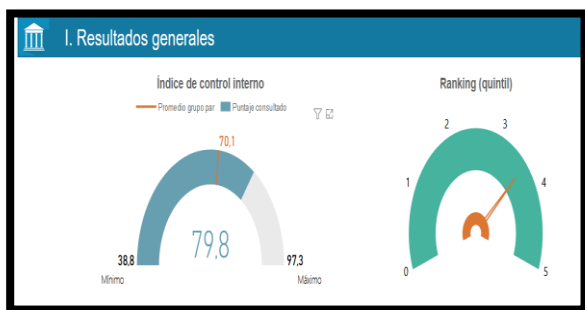
| COMPONENTE | Contraloría Valle | Contraloría Cali | Contraloría Palmira | Contraloría B/tura | Contraloría Tuluá | Contraloría Yumbo |
|----------------------------|-------------------|------------------|---------------------|--------------------|-------------------|-------------------|
| Ambiente de control | 70.2 | 82.8 | 63.8 | 56.1 | 77.7 | 50.3 |
| Evaluación del riesgo | 71.8 | 96.2 | 71.9 | 56.7 | 59.9 | 57.0 |
| Actividad de control | 96.5 | 83.2 | 77.4 | 66.9 | 64.5 | 63.6 |
| Información y comunicación | 83.9 | 82.3 | 69.1 | 66,5 | 72.7 | 71.3 |
| Actividades de monitoreo | 83.7 | 88.6 | 65,5 | 60.6 | 70.0 | 53.8 |

Los resultados de cada una de las Contralorías en el Departamento del Valle del Cauca, nos dejan ver que quien obtuvo mejores calificaciones en sus componentes, fue la Contraloría de Santiago de Cali seguida por la Contraloría Departamental del Valle.

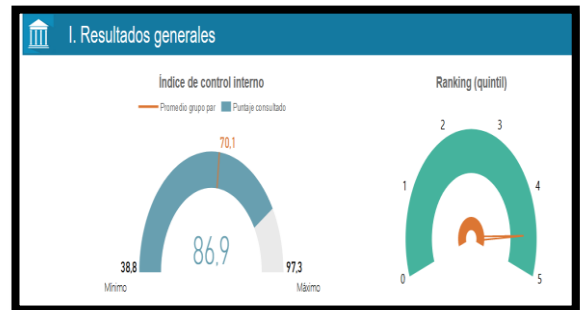
Situación que se ve reflejada en los resultados generales y la ubicación en el Rankin Quintil, como lo muestran las siguientes gráficas.

Grafica 5.

Contraloría Departamental del Valle



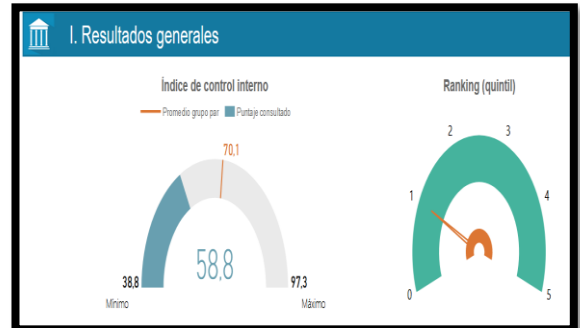
Contraloría General de Santiago de Cali



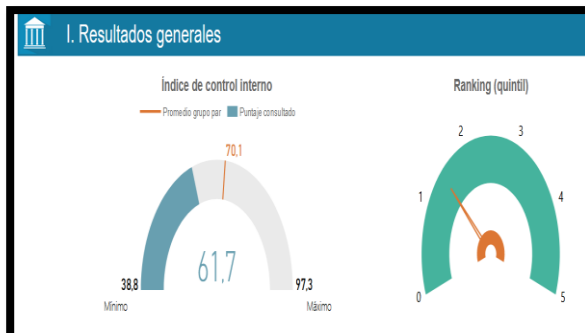
Contraloría de Palmira



Contraloría de Yumbo



Contraloría Distrital de Buenaventura



CONCLUSIONES:

La Oficina de Control Interno recomienda a la señora Contralora, analizar de acuerdo con los resultados arrojados en el FURAG mencionados en párrafos anteriores, los aspectos en los cuales se deben emprender acciones que conduzcan al fortalecimiento de los Índices respectivos.

1. El ranking quintil de la Contraloría Departamental del Valle el cauca es de 4, es decir, que comparado con la vigencia anterior bajo de rango en la vigencia 2019, por ello se deben llevar a cabo acciones de fortalecimiento.
2. En el informe del departamento administrativo de la función pública- DAFP, nos indica que debemos mejorar en las líneas de defensa, para subir la calificación de las mismas en la vigencia 2020.
3. En la calificación realizada por la Función Pública a través del FURAG, se evidencia, que la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, debe mejorar en todos los componentes del modelo estándar de control interno-MECI, sobre todo en los componentes “Ambiente de Control” y “Evaluación del Riesgo”, que descendieron de calificación de una vigencia a otra.
4. En el sistema de control interno de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, se debe emprender acciones que conduzcan al fortalecimiento del mismo.
5. Los responsables de proceso bajaron la guardia en las evaluaciones continuas o concurrentes de los controles, lo cual puede influir al no cumplimiento de metas y objetivos de la entidad.
6. Llevar a cabo las mejoras mencionadas en el análisis de la política de control interno.