



**INFORME ANUAL SOBRE LA EVALUACION DEL  
CONTROL INTERNO INSTITUCIONAL  
PARA EL AÑO 2009**

**ARMENIA, FEBRERO 12 DE 2010**



---

Centro Administrativo Municipal CAM, piso 4 Tel – (6) 741 29 91



## TABLA DE CONTENIDO

	<b>Pág.</b>
<b>INTRODUCCION</b>	
Objetivo y origen de la evaluación del sistema de control interno	1
Alcance del informe	1
Metodología	2
<b>RESUMEN GERENCIAL</b>	
Concepto del asesor de la oficina de control interno	3
Fortalezas del sistema de control interno	5
Debilidades del sistema de control interno	5
Hallazgos relevantes	6
Austeridad del gasto	7
<b>CUERPO DEL INFORME</b>	
Subsistema de Control de Evaluación	8
Subsistema de Control de Gestión	9
Subsistema de Control Estratégico	10





## **INTRODUCCION**

La oficina asesora de Control Interno de la Corporación de Cultura y Turismo de Armenia, dando cumplimiento a la Resolución 048 de 2002 de la Contraloría Municipal de Armenia y en cumplimiento del mandato constitucional y legal del Ejercicio de la Evaluación independiente del Sistema de Control Interno establecida por la ley 87 de 1993 y teniendo en cuenta la implementación del Modelo Estándar de Control Interno MECI 1000:2005 expide el presente informe.

### **OBJETIVO Y ORIGEN DE LA EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

El objetivo de la evaluación al sistema de Control Interno en la Corporación de Cultura y Turismo de Armenia es mostrar el avance del Sistema durante el periodo evaluado, así como el nivel de aplicación del Modelo Estándar de Control Interno en la entidad, con el fin de mostrar la contribución que se realiza desde la oficina de Control Interno al mejoramiento continuo de la Corporación.

### **ALCANCE DEL INFORME:**

El alcance de la evaluación incluye todos y cada uno de los procesos y procedimientos de la Corporación de Cultura y Turismo de Armenia, tanto los ejecutados por personal de planta como por los contratistas así como los tres





subsistemas, los nueve componentes y los 29 elementos que componen el Modelo Estándar de Control Interno MECI 1000:2005.

## **METODOLOGIA**

Respecto a la metodología es importante anotar que las auditorías realizadas en la Corporación de Cultura y Turismo son clasificadas en dos: unas son las auditorías realizadas a los procesos y procedimientos y otras son las auditorías realizadas al Sistema de Gestión de la Calidad bajo la norma NTGCP 1.000:2004 y al Modelo Estándar de Control Interno MECI 1000:2005.

Para la elección de la metodología se realiza un análisis del tipo de información que se va a auditar, se estudia si se va a realizar al total o se utilizará la técnica del muestreo y posteriormente se selecciona la técnica de auditoría que se va a aplicar, pudiendo ser verificación ocular, verbal, escrita, documental o física.

Luego de la ejecución de la auditoría se entrega el informe final con los hallazgos consolidados para que los responsables de los procesos realicen el levantamiento de las acciones correctivas o preventivas pertinentes.





## **RESUMEN GERENCIAL**

### **CONCEPTO DEL ASESOR DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO**

Durante el periodo 2009 en la Corporación de Cultura y Turismo de Armenia se consolidó fuertemente la aplicación del Modelo Estándar de Control Interno MECI 1000:2005 mediante diversas actividades tales como la capacitación, la inducción para lo nuevos funcionarios, la reinducción para los ya existentes la revisión de los documentos generales de la entidad y de cada uno de los procesos para evaluar si requerían cambios y de esta forma solicitar la emisión de las nuevas versiones, contribuyendo así a la sostenibilidad del modelo y al mejoramiento continuo de la entidad.

La realización de reuniones mensuales con la participación de los líderes de procesos y contratistas donde se llevaban a cabo la socialización de los indicadores y se analizaba el cumplimiento de cada una de las actividades mas relevantes determinando las causas de los incumplimientos para los procesos en que la medición de los indicadores no fue favorable, también se replantearon algunos indicadores por considerarse no oportunos y se crearon algunos otros que se consideraron importantes. Adicionalmente en esta reunión se socializaba la planeación de cada uno de los proceso sobre los proyectos por ejecutar. Este es una clara muestra del interés de todos los





funcionarios de la Corporación por aportar al autocontrol y la planeación en cada una de las actividades en las que cada uno de ellos participa.

Se obtuvo un balance positivo respecto de la legalización de acciones correctivas, preventivas y planes de mejoramiento, ya que producto de las auditorias realizadas por esta oficina se emitía un informe con resumen de los hallazgos y estos eran analizados por los líderes de proceso quienes se encargaban de realizar el levantamiento de las acciones pertinentes, sin duda alguna este es un importante avance en lo que respecta a las actividades de control, pues cada uno de los líderes de los procesos debía encargarse de ejecutar las actividades necesarias que condujeran al cierre de las acciones.

Durante el año 2009 se realizaron dos auditorias internas al Sistema de Gestión de Calidad bajo la norma NTCGP 1000:2004 y al Modelo Estándar de Control Interno MECI 1000:2005, producto de los hallazgos encontrados se realizaron además del levantamiento de las acciones correctivas, actividades de capacitación para fortalecer los puntos críticos, también surgió la revisión de los mapas de riesgos y controles de cada proceso con el fin de actualizarlos a las necesidades actuales.

Fue muy importante la asesoría realizada por la empresa Nuevo Milenio con respecto a la implementación de cada una de las etapas del MECI evidencia de esto fue el buen resultado obtenido en la auditoria realizada por la Contraloría Municipal.





Respecto al Control Interno Contable se puede opinar que el área de Contabilidad y Presupuesto es una de las más fortalecidas en la cultura del autocontrol, además que las auditorías realizadas a este proceso fueron muy minuciosas obteniendo gran detalle de la ejecución de las actividades de presupuesto y tesorería.

Es importante precisar que para esta oficina es un elemento de vital importancia que durante los últimos cuatro años se haya presentado un dictamen limpio y el fenecimiento de la cuenta por parte de la Contraloría Municipal, lo cual muestra el buen manejo que dan las profesionales encargadas de esta área.

### **FORTALEZAS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

La fortaleza más importante para el Sistema de Control Interno de la Corporación de Cultura y Turismo de Armenia es la buena disposición que se tiene frente a las sugerencias realizadas por esta oficina, pues en todos los casos son recibidas con la mejor disposición y acatadas para lograr un desarrollo conjunto de todos los procesos de la entidad.

### **DEBILIDADES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

La mayor debilidad para el Sistema de Control Interno de la Corporación de Cultura y Turismo de Armenia es la deficiente estructura organizacional pues a pesar de contarse con personal altamente comprometido con las actividades y





con unos valores personales muy destacados, solo se cuenta con cuatro personas de planta las cuales deben liderar los nueve procesos existentes en la entidad lo cual genera importantes sobre cargas sobre todo en lo referente a las de ejecución administrativa, sobre este punto en particular el trabajo por realizarse es limitado ya que por razones presupuestales no se puede realizar un estudio juicioso para la reestructuración de la entidad.

## **HALLAZGOS RELEVANTES**

**Archivo:** A pesar del marcado avance que se presentó en este proceso durante el año 2009, en las auditorias realizadas se encontraron represadas grandes cantidades de correspondencia por archivar correspondientes al archivo de gestión. Respecto al tema de tablas de retención documental se cerro el año 2009 habiéndolas presentado pero sin tenerlas aprobadas.

**Plan de Acción:** En auditoria realizada en su momento al plan de acción se evidencio el eficiente cumplimiento de las metas fijadas, así como la sustentación con soportes fotográficos y escritos de cada una de las actividades realizadas.

**Soportes Contables:** En la auditoria de detalle realizada a los soportes contables aunque se encontró bien documentado cada una de las erogaciones realizadas se encontró una deficiencia respecto de la impresión de las órdenes de pago debido a problemas con el software contable.







**Contratación:** Se evidencio hacia el final del periodo 2009 la necesidad de contar con un abogado con el fin de contar con asesoria jurídica permanente en el proceso de contratación a fin de mejorar el cumplimiento de los requisitos de suportación contractual.

### **AUSTERIDAD DEL GASTO**

Respecto de la austeridad del gasto se avanzó mediante la revisión de los planes de celular y de telefonía fija con el fin de obtener mejores tarifas, como resultado se adquirieron celulares con tarifas económicas y se procedió al bloqueo de llamadas a larga distancia desde los teléfonos fijos de la Corporación.





## **CUERPO DEL INFORME**

A continuación se realizara una descripción de los avances realizado por cada uno de los subsistemas del Modelo Estándar de Control Interno MECI 1000:2005.

### **SUBSISTEMA DE CONTROL ESTRATÉGICO**

Para aportar al desarrollo de este subsistema se realizó una reunión en la cual participaron los lideres de proceso y los contratistas con el fin de aportar para actualizar los principios y valores de la Corporación los cuales se consideraba que eran muchos y además que se encontraban repetidos, como evidencia se encuentra el control de asistencia de la reunión, además la emisión de la nueva versión del código de ética. Posteriormente a la actualización del código de ética se realizo una actividad donde a cada uno de los funcionarios se le asigno un principio o un valor y diariamente se encargaba de socializarlo utilizando diferentes formas para lograr recordación entre sus compañeros.

Respecto al desarrollo del talento humano se llevo a cabo el proceso de inducción y reinducción para los funcionarios, se realizaron capacitaciones de acuerdo al Plan institucional anual de capacitaciones, como contribución al bienestar social se desarrollaron diferentes actividades como integración y conmemoración de fechas especiales.





Dentro de las reuniones realizadas en el año 2009 se llevo a cabo una modificación a la redacción de la misión, la visión, política y objetivos de calidad de la Corporación de Cultura y Turismo de Armenia.

Para contribuir a la administración de los riesgos y como resultado de los hallazgos de auditoria interna se levantaron por los líderes de los procesos las acciones correctivas necesarias para realizar la revisión de los mapas de riesgos y controles así como la medición de indicadores de los mismos.

### **SUBSISTEMA DE CONTROL DE GESTIÓN**

Respecto de este subsistema se realizaron reuniones mensuales con el fin de socializar las actividades adelantadas por cada proceso, realizar planeación de las actividades que se llevaran a cabo y evaluar las ya realizadas, así como la socialización de la medición de indicadores de gestión.

Cada uno de los funcionarios responsables de procesos, procedimientos o actividades, como producto de hallazgos en la auditoria realizó revisión a los manuales de procedimientos para de ser necesario solicitar la emisión de una nueva versión que se ajustara a las necesidades actuales en cada proceso.

Se realizó la instalación para cada puesto de trabajo de una cartelera institucional, se instaló en lugar visible la "ventana estratégica" cartelera que tiene como función servir para la comunicación interna de la entidad, de la





misma forma se reubico la cartelera para el cliente externo. Cada una de las anteriores quedo reglamentada en el manual.

## **SUBSISTEMA DE CONTROL DE EVALUACIÓN**

Para el desarrollo de este subsistema se recurrió principalmente a las auditorias las cuales fueron externas e internas, las internas se clasificaron en auditorias a los procesos que se realizaron 10 de manera selectiva y auditorias al Sistema de Gestión de Calidad y Modelo Estándar de Control Interno MECI 1000:2005 se realizaron 2 una en cada semestre, respecto a las externas al MECI y al SGC se recibieron 2 una por parte de la Contraloría Municipal y otra por parte de la oficina de Control Interno del Municipio de Armenia.

Respecto de los hallazgos de los diferentes tipos de auditoria se levantaron las acciones correctivas o preventivas pertinente las cuales fueron seguidas por la oficina de Control Interno para verificar el cumplimiento de actividades y proceder al respectivo cierre.

Respecto a los planes de mejoramiento se realizó seguimiento a los existentes para verificar el cumplimiento de metas pactadas ante los distintos entes de control.

