

JORGE ENRIQUE CARDOSO RODRÍGUEZ
ENRIQUE LÓPEZ LUNA

CONTROL INTERNO EN EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS

PRÁCTICA – CONCEPTOS Y
JURISPRUDENCIA



LIBRERÍA EDICIONES DEL PROFESIONAL LTDA.

ÍNDICE GENERAL

PRÓLOGO	XI
I. ANTECEDENTES	1
II. MARCO CONSTITUCIONAL Y LEGAL DEL CONTROL INTERNO	5
2.1. BASES CONSTITUCIONALES DEL CONTROL INTERNO	5
2.2. MARCO LEGAL DEL CONTROL INTERNO	6
a) Diferentes definiciones del concepto de Control Interno	7
b) Otras definiciones relacionadas con el Control Interno	9
III. EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	11
3.1. PRINCIPIOS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	13
3.2. OBJETIVOS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	14
3.3. EL RESPONSABLE DEL CONTROL INTERNO	14
3.4. COMITÉ DE CONTROL INTERNO	16
3.5. LA OFICINA DE CONTROL INTERNO	17
a) Diferencia entre Oficina de Control Interno de Gestión y Oficina de Control Interno Disciplinario	18
b) El rol de la Oficina de Control Interno de Gestión	20
c) El Jefe de la Oficina de Control Interno	20
IV. LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS PÚBLICOS	23
4.1. BASES DE CARÁCTER GENERAL	23
4.2. BALANCE DE CONTROL EN LAS EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO	29
a) Información dirigida a la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios	30
b) Unificación de información dirigida a la Contraloría General de la República	33
c) Unificación de información dirigida a la Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico	34
V. EJERCICIO DEL CONTROL INTERNO SEGÚN LAS ÁREAS	37
5.1. AUDITORÍAS EN EL ÁREA MISIONAL	37
a) Verificación y seguimiento a los Planes de Gestión y Resultados (PGR's) de la empresa prestadora de servicios públicos	38

b) Verificación y seguimiento al cumplimiento del esquema tarifario	41
c) Verificación y seguimiento a los planes de mejoramiento	44
d) Verificación y seguimiento a los programas de gestión acordados con la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios	45
e) Verificación y seguimiento a la contribución especial por costo del servicio de regulación	47
f) Verificación y seguimiento a acuerdos de transparencia y participación ciudadana	50
5.2. AUDITORÍAS ADMINISTRATIVAS Y OPERATIVAS	51
a) Auditoría financiera y presupuestal	52
b) Auditoría a procesos de contratación	58
c) Auditoría a contratos de áreas de servicio exclusivo y de concesión	63
d) Auditoría a almacén, inventarios y activos fijos	65
e) Auditoría a Caja menor	68
f) Auditoría a contribuciones, solidaridad y subsidios	71
VI. PARTICIPACIÓN CIUDADANA Y CONTROL INTERNO	75

ANEXO 1

DECRETO NÚMERO 707 (28 de abril de 1995)	83
--	----

ANEXO 2

DECRETO NÚMERO 565 DE 1996 (19 de marzo de 1996)	87
--	----

ANEXO 3

RESOLUCIÓN ORGÁNICA 05472 (marzo 18 de 2003)	95
--	----

ANEXO 4

RESOLUCIÓN 0321 (febrero 10 de 2003)	113
--	-----

ANEXO 5

CIRCULAR EXTERNA 008 (agosto 11 de 2003)	115
--	-----

ANEXO 6

CIRCULAR EXTERNA 009 (agosto 14 de 2003)	117
--	-----

ANEXO 7

COMISIÓN DE REGULACIÓN DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	121
---	-----

ANEXO 8

PLAN DE MEJORAMIENTO INSTITUCIONAL	125
--	-----

ANEXO 9

SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO DE LAS ÁREAS	126
VIGENCIA	126

ANEXO 10

MAPA DE RIESGOS	127
-----------------------	-----

ANEXO 11

INSTRUMENTO DE SEGUIMIENTO Y MONITOREO AL MAPA DE RIESGOS	128
---	-----