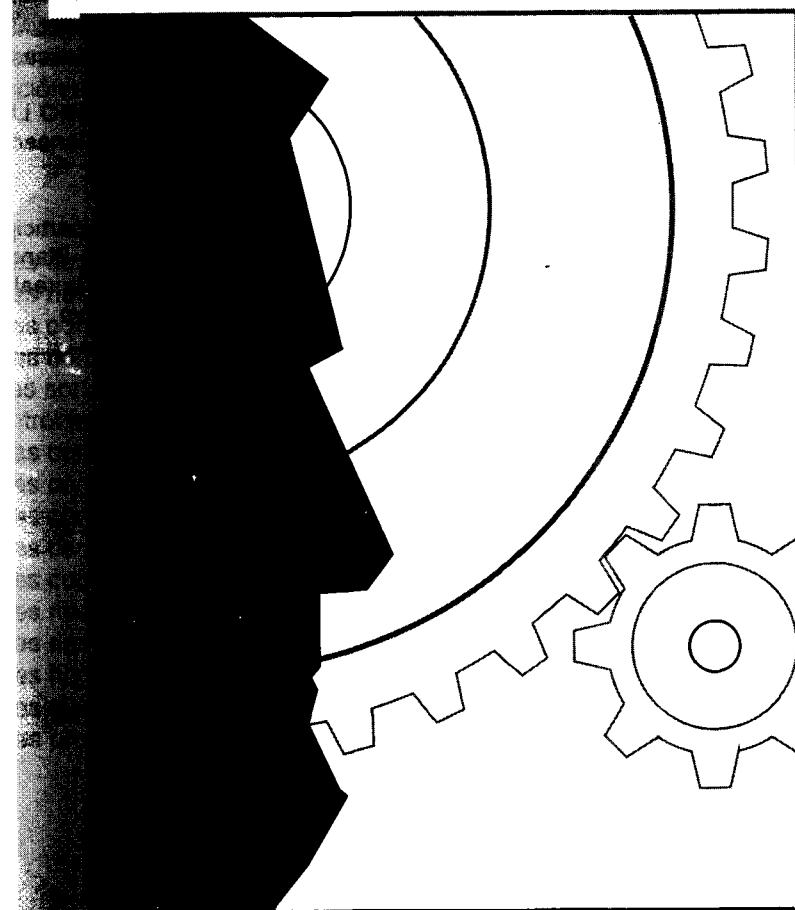




*Procuraduría General de la Nación*

# CONTROL INTERNO



# INDICE

---

PRESENTACION	7
OBJETIVOS GENERALES DEL MODULO	11

## **Capítulo 1** **CONCEPTUALIZACION BASICA Y FUNDAMENTO JURIDICO** **DEL CONTROL INTERNO**

Delimitación inicial del concepto	14
El Control Interno: ¿una constante histórica?	14
Fundamento jurídico del Control Interno	17
Ley No. 87 de 1993	18
Directiva Presidencial No. 02 del 5 de abril de 1994	26
Ley No. 42 de 1993	26
Resolución Interna 017 de 1994	27
Principios constitucionales	27
Una herramienta gerencial integrada	28
Interacción entre el Control Interno y el Control Externo	29

## **Capítulo 2** **TERMINOLOGIA BASICA**

¿Qué es auditoría?	36
¿Qué es riesgo?	37
¿Qué es control?	37
¿Qué es control de gestión?	37
¿Cuáles son las unidades del sistema de Control Interno dentro de la Procuraduría?	37
¿Qué es control operativo?	38
¿Qué es control administrativo?	38
¿Qué es control financiero?	38
¿Qué es control de sistemas?	39
¿Qué es control de calidad?	39
¿Qué es riesgo de control?	39
¿Qué es riesgo inherente?	39
¿Qué es hoja de ruta?	40
¿Qué es diagrama de flujo?	40
¿Qué es proceso?	40

### **Capítulo 3**

#### **METODOLOGIA DEL CONTROL INTERNO**

Noción de Control Interno	44
Objetivos del Control Interno	44
Importancia y fundamentos del Control Interno	45
Elementos básicos del Control Interno	47
Formas de Control Interno	48
Controles de validación	48
Controles de perfección	49
Controles de reejecución	49
Control disciplinario	50
Acción disciplinaria	50
Responsabilidad del Control Interno	51
Tendencias del Control	52
Pasos para llevar a cabo el Control Interno	53

### **Capítulo 4**

#### **PLANEACION ESTRATEGICA**

Aspectos generales	58
Definición	58
La formulación	58
La ejecución	59
La evaluación	59

### **Capítulo 5**

#### **PLANEACION DETALLADA**

Conocimiento del estado actual del Control Interno	66
Conocimiento del sistema actual de Control	67
Determinar puntos de control por proceso	70
Puesta en marcha del sistema de Control Interno	72
Simbología de diagrama de flujo y ruta para el control interno	72
Diagrama de flujo	73
Diagrama de ruta	82
Instrucciones para diligenciar el formato para elaboración de procedimientos	86

## **Capítulo 6**

### **CONTROL DE GESTION**

¿Dónde se deben realizar mediciones?	98
¿Cuándo se debe medir?	99
¿Qué se debe medir?	99
¿Quién debe hacer la medición?	100
Justificación de la medición	100

## **Capítulo 7**

### **PAPELES DE TRABAJO**

Definición	104
Contenido de los Papeles de Trabajo	105
Objetivos de los Papeles de Trabajo	105
Papeles de Pruebas de Auditoría	108

## **Anexos**

RESOLUCION NUMERO R-17 DE 1994	126
DIRECTIVA PRESIDENCIAL No. 002	136