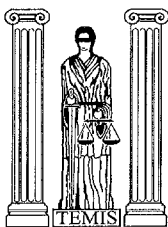


GONZALO GAVIRIA CORREA

NUEVO MANUAL DE CONTROL INTERNO

GUÍA PARA SU APLICACIÓN
EN LAS ENTIDADES NACIONALES,
DEPARTAMENTALES Y MUNICIPALES

Novena edición



EDITORIAL TEMIS S. A.
Bogotá - Colombia
2006

ÍNDICE GENERAL

	PÁG.
Prólogo	IX
Introducción	1
CAPÍTULO I	
ANTECEDENTES DEL CONTROL INTERNO	
CAPÍTULO II	
DEFINICIÓN DE CONTROL INTERNO	
1. Análisis	9
CAPÍTULO III	
EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO COMO INSTRUMENTO DE GERENCIA MODERNA	
1. Un propósito del gobierno nacional	15
2. El sistema de control interno y los modelos de gerencia moderna	17
A) La administración estratégica	17
B) La reingeniería	18
C) La quinta disciplina	18
a) El pensamiento sistémico	18
b) El dominio personal	19
c) Modelos mentales	19
d) Visión compartida	19
e) Aprendizaje en equipo	20
CAPÍTULO IV	
PRINCIPIOS RECTORES PARA EL EJERCICIO DEL CONTROL INTERNO	
1. Principios relativos a la función administrativa	21
A) Principio de legalidad	22
B) Principio de igualdad	22
C) Principio de moralidad	22

	PÁG.
D) Principio de eficacia	22
E) Principio de eficiencia	22
F) Principio de economía	23
G) Principio de celeridad	23
H) Principio de imparcialidad	24
I) Principio de publicidad y transparencia	24
J) Principio de responsabilidad	24
K) Principio de valoración de costos ambientales	25
2. Principios relacionados con el ejercicio de competencias	25
A) Principio de coordinación	25
B) Principio de concurrencia	25
C) Principio de complementariedad	25
D) Principio de subsidiaridad	25

CAPÍTULO V

OBJETIVOS Y REQUISITOS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

1. Objetivos	27
A) Objetivo general	27
B) Objetivos específicos	27
a) Objetivos estratégicos	28
b) Objetivos operativos	28
c) Objetivos de cumplimiento	29
2. Requisitos esenciales del sistema de control interno	29
A) Integralidad	29
B) Continuidad	29
C) Flexibilidad	30
D) Equilibrio	30
E) Sistematización	30
F) Idoneidad	30
G) Verificación	30
H) Publicidad	31

CAPÍTULO VI

RESPONSABILIDAD DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

1. Responsabilidades institucionales	33
A) Del representante legal	33
B) De los funcionarios de la organización	34
C) De la oficina de control interno o auditoría interna	35
D) Del comité de coordinación del sistema de control interno	36

2. Responsabilidades externas a la institución	37
A) De la Contraloría General de la República, de las contralorías departamentales y municipales	37
B) De la Procuraduría General de la Nación	37
C) De la Contaduría General de la Nación	37
D) Del Departamento Administrativo de la Función Pública	38

CAPÍTULO VII

ELEMENTOS FUNDAMENTALES
DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

1. La dirección	39
2. La planeación	40
3. La organización	44
4. La información	48
5. La revisión, evaluación o verificación (auditoría interna)	50

CAPÍTULO VIII

LA AUDITORÍA INTERNA
U OFICINA DE CONTROL INTERNO

1. Definición	51
A) Concepción filosófica	52
2. Objetivos	52
A) Funciones del control interno contable	53
3. Responsabilidad	54
4. El auditor interno o coordinador de control interno	55
A) Ética profesional	56
B) Independencia	56
C) Idoneidad para la función	56
D) Alcance del trabajo de auditoría	57
5. Funciones de los auditores internos	57
6. Estructura orgánica	58
7. Informes o comunicación de resultados	59
A) Clasificación de los informes	59
a) Informes internos	60
b) Informes externos	60

CAPÍTULO IX

IMPLANTACIÓN DEL SISTEMA
DE CONTROL INTERNO

1. Diagnóstico	65
2. Generación de un ambiente propicio de control	66

	PÁG
3. Establecimiento de políticas, planes y programas que caractericen la vigencia de la entidad	66
4. Diseño de una estructura organizativa apropiada	66
5. Formulación de estrategias y mecanismos de información y comunicación ...	67
6. Diseño de un manual de funciones y procesos para cada una de las dependencias, unidades y cargos, y el correspondiente establecimiento de los mecanismos de revisión pertinentes	67
7. Establecimiento de la oficina o unidad de auditoría interna	68

CAPÍTULO X

LA CAPACITACIÓN COMO ELEMENTO VITAL EN LA CULTURA DE CONTROL INTERNO

1. Definición de capacitación	71
2. Objetivos de la capacitación	72
A) Objetivo general	72
B) Objetivos específicos	72
3. Principios rectores de la capacitación	73
4. Programas de inducción y reinducción	74
a) Programa de inducción	74
b) Programa de reinducción	75
5. Áreas y modalidades de la capacitación	75
A) Áreas	75
a) De misión o técnica	76
b) De gestión	76
B) Modalidades	76
6. Régimen de obligaciones	76
A) Obligaciones de las entidades	76
B) Obligaciones de los empleados	77
7. Sistema nacional de capacitación	77
a) Disposiciones legales	78
b) Plan nacional de formación y capacitación	78
c) Planes institucionales	78
d) Recursos	78
e) Organismos	79

CAPÍTULO XI

MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO MECI 1000: 2005

CAPÍTULO XII

EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
Y LA NUEVA CULTURA DEL CONTROL FISCAL

	PÁG
1. Panorama general	83
2. Principios de control fiscal	85
A) Principios para el desarrollo de la función y vigilancia administrativa	85
a) Principio de eficacia	85
b) Principio de eficiencia	85
c) Principio de economía	85
d) Principio de igualdad o de equidad	85
e) Principio de celeridad	86
f) Principio de imparcialidad	86
g) Principio de universalidad	86
h) Principio de moralidad	86
i) Principio de valorización de costos ambientales	86
j) Principio de publicidad	86
B) Principios relacionados con el ejercicio y el manejo de las competencias	87
a) Principio de coordinación	87
b) Principio de concurrencia	87
c) Principio de la complementariedad	87
d) Principio de subsidiaridad	87
3. Los sistemas del control fiscal	88
A) Del control posterior y selectivo	89
B) De la evaluación del sistema de control interno	91
a) Objetivos	92
b) Planeación	92
c) Ejecución de la evaluación	93
d) Métodos y técnicas de evaluación	94

APÉNDICE

LEGISLATIVO Y NORMATIVO

CONTROL INTERNO

Ley 87 de 1993, por la cual se establecen normas para el ejercicio de control interno en las entidades y organismos del Estado y se dictan otras disposiciones	99
Decreto 1826 de 1994, por el cual se reglamenta parcialmente la ley 87 de 1993	104
Decreto 2145 de 1999, por el cual se dictan normas sobre el sistema nacional de control interno de las entidades y organismos de la administración pública del orden nacional y territorial y se dictan otras disposiciones.	107
Decreto 2539 de 2000, por el cual se modifica parcialmente el decreto 2145 de 1999	117

	PÁG.
Decreto 1537 de 2001, por el cual se reglamenta parcialmente la ley 87 de 1993 en cuanto a elementos técnicos y administrativos que fortalezcan el sistema de control interno de las entidades y organismos del Estado	120
Ley 872 de 2003, por la cual se crea el sistema de gestión de la calidad en la rama ejecutiva del poder público y en otras entidades prestadoras de servicios	122
Decreto 4110 de 2004, por el cual se reglamenta la ley 872 de 2003 y se adopta la Norma Técnica de Calidad en la Gestión Pública	126
Decreto 3622 de 2005, por el cual se adoptan las políticas de desarrollo administrativo y se reglamenta el capítulo cuarto de la ley 489 de 1998 en lo referente al sistema de desarrollo administrativo.	127
Resolución 644 de 2003, por la cual se regula el procedimiento para la designación de los jefes de la unidad u oficina de coordinación de control interno o de quien haga sus veces	132
Decreto 1599 de 2005, por el cual se adopta el Modelo Estándar de Control Interno para el Estado colombiano	135
Modelo Estándar de Control Interno para el Estado colombiano MECI 1000:2005	136
Instructivo para la Estructuración del Informe Ejecutivo Anual sobre la Evaluación del Sistema de Control Interno Institucional	148
Resolución 250 de 2003, por la cual se establecen los requisitos y plazos para la presentación de la información financiera, económica y social a la Contaduría General de la Nación y otras obligaciones de información	173
Resolución 48 de 2004, por la cual se dictan disposiciones relacionadas con el control interno contable	177
Circular 3 de 2005	187
Circular 4 de 2005	191
Circular 6 de 2005	193
Anexo (Control Interno Contable)	196
Instructivo. Diligenciamiento del formato de evaluación de gestión por dependencia oficina de control interno	198
Instructivo Aplicativo Encuesta Referencial versión 2005	200

CARRERA ADMINISTRATIVA

Ley 443 de 1998, por la cual se expiden normas sobre carrera administrativa y se dictan otras disposiciones	207
Decreto 4500 de 2005, por el cual se reglamenta el artículo 24 de la ley 443 de 1998 y la ley 909 de 2004	209

Ley 909 de 2004, por la cual se expiden normas que regulan el empleo público, la carrera administrativa, gerencia pública y se dictan otras disposiciones	211
Decreto 1567 de 1998, por el cual se crean el sistema nacional de capacitación y el sistema de estímulos para los empleados del Estado	242
Decreto 1571 de 1998, por el cual se reglamenta el título ix y los numerales 2, 4, 8 y 10 del artículo 56 de la ley 443 de 1998	256
Decreto 3232 de 2004, por el cual se reglamentan el artículo 8º y el párrafo transitorio del artículo 9º de la ley 909 de 2004	262
Decreto 3543 de 2004, por el cual se reglamenta el literal c) del artículo 41 de la ley 909 de 2004	264
Decreto 1227 de 2005, por el cual se reglamenta parcialmente la ley 909 de 2004 y el decreto-ley 1567 de 1998	264
Decreto 1228 de 2005, por el cual se reglamenta el artículo 16 de la ley 909 de 2004 sobre las comisiones de personal	290
Decreto 770 de 2005, por el cual se establece el sistema de funciones y de requisitos generales para los empleos públicos correspondientes a los niveles jerárquicos pertenecientes a los organismos y entidades del orden nacional, a que se refiere la ley 909 de 2004	294
Decreto 780 de 2005, por el cual se establece el sistema específico de carrera para los empleados del Departamento Administrativo de la Presidencia de la República	300
Decreto 775 de 2005, por el cual se establece el sistema específico de carrera administrativa para las Superintendencias de la Administración Pública Nacional	322
Decreto 785 de 2005, por el cual se establece el sistema de nomenclatura y clasificación y de funciones y requisitos generales de los empleos de las entidades territoriales que se regulan por las disposiciones de la ley 909 de 2004	336
Decreto 790 de 2005, por el cual se establece el sistema específico de carrera administrativa en la Unidad Administrativa Especial de Aeronáutica Civil, Aero-civil	356
Decreto 765 de 2005, por el cual se modifica el sistema específico de carrera de los empleados de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales —DIAN—	369
Decreto 1601 de 2005, por el cual se establece la evaluación de competencias gerenciales para la provisión de empleos de libre nombramiento y remoción ...	391
Decreto 2285 de 2005, por el cual se reglamentan los artículos 7º y 10 del decreto-ley 790 de 2005	392
Decreto 2539 de 2005, por el cual se establecen las competencias laborales generales para los empleos públicos de los distintos niveles jerárquicos de las entidades a las cuales se aplican los decretos ley 770 y 785 de 2005	398

	PÁG.
Decreto 2772 de 2005, por el cual se establecen las funciones y requisitos generales para los diferentes empleos públicos de los organismos y entidades del orden nacional y se dictan otras disposiciones	408
Decreto 2929 de 2005, por el cual se reglamenta el decreto-ley 775 de 2005	432
Bibliografía	445