

ANEXO LIBRO MANUAL DE CONTROL INTERNO

“Los yerros caligráficos o tipográficos en las citas o referencias de unas Leyes a otras no perjudicarán, y deberán ser modificados por los respectivos funcionarios, cuando no quede duda en cuanto a la voluntad del Legislador”

Código de Régimen Político y Municipal. Artículo 45

“Es permitido a todos reproducir la Constitución, Leyes, Ordenanzas, Acuerdos, Reglamentos, demás actos administrativos y decisiones judiciales bajo la obligación de conformarse puntualmente con la edición oficial, siempre y cuando no esté prohibida”

Ley 23 de 1982. Artículo 41

DIRECTIVA PRESIDENCIAL 01. ENERO 29 DE 1997.

PARA: MINISTROS, DIRECTORES DE DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO, SUPERINTENDENTES, PRESIDENTES, DIRECTORES O GERENTES UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL, ESTABLECIMIENTO PUBLICO, EMPRESA INDUSTRIAL Y COMERCIAL DEL ESTADO, SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA, GOBERNADORES Y ALCALDES.

DE: PRESIDENTE DE LA REPÚBLICA

ASUNTO: DESARROLLO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

FECHA: Santafé de Bogotá, D.C., 29 ENE 1997

INTRODUCCIÓN

preocupado por el incipiente desarrollo del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado, considero necesario impartir algunos lineamientos que contribuyan a reorientar el proceso de diseño y montaje de dicho sistema.

De acuerdo con lo dispuesto por la Ley 87 de 1993 y del Decreto 1826 de 1994, el establecimiento y desarrollo del Sistema de Control Interno en los organismos y entidades públicas, es responsabilidad del representante legal o máximo directivo; sin embargo, también son responsables quienes ejerzan funciones de dirección y de mando; en los diferentes niveles de jerarquía y en general quienes reciban funciones por delegación, lo serán por extensión y deberán velar por el desarrollo, la aplicación, el mantenimiento y la observancia del Sistema de Control Interno.

RUBÉN DARÍO GRANDA ESCOBAR

ANEXO LIBRO MANUAL DE CONTROL INTERNO

En la medida en que las áreas básicas y de apoyo de la organización entiendan que tienen una “responsabilidad por resultados”, su actitud hacia la formalización y documentación de procedimientos, tenderá a cambiar, pasando a ser aliados activos de estas actividades en lugar de sujetos pasivos.

Los siguientes elementos generales deben conformar un Sistema de Control Interno, además de los que cada administración discrecionalmente incluya, de acuerdo con su objeto y los criterios gerenciales que se tengan:

Esquema organizacional

Plataforma Estratégica

Políticas

Planeación

Procesos y Procedimientos

Indicadores

Sistema de Información y Comunicación

Manual de Funciones

Administración de Talento Humano y de los Recursos Físicos y Financieros

Evaluación del Sistema de Control Interno

El establecimiento de un Sistema de Control Interno, acorde con el objetivo de una entidad del Estado, debe enmarcarse dentro de un proceso que comprenda las siguientes etapas:

Diseño del Sistema

Adopción Oficial del Sistema

Implantación del Sistema

Aplicación

Mejoramiento Continuo

LA UNIDAD U OFICINA DE COORDINACIÓN DE CONTROL INTERNO

Compete a esta oficina, al interior de toda la organización y en ejercicio de su función asesora, apoyar a los Directivos en el desarrollo del Sistema de Control Interno, reevaluar los planes, fomentar la cultura del autocontrol, de tal forma que contribuya al mejoramiento continuo y a coadyuvar y, participar para implantar adecuados instrumentos de gestión y gerencia.

En ejercicio de la función evaluadora le corresponde a la Oficina, verificar que dicho control sea intrínseco al ejercicio de las actividades de cada servidor público, en especial de quienes tienen responsabilidad gerencial, constatar que el control esté asociado a todas las actividades de la organización y que se apliquen mecanismos de participación ciudadana, así como reportar oportunamente a la alta dirección los hallazgos y ayudar a su solución o fortalecimiento, medir y evaluar la eficiencia, eficacia efectividad y economía de los demás controles.

Reitero la obligación prevista en la Ley 87 de 1993, de establecer al más alto nivel la Unidad u Oficina de Coordinación de Control Interno, bajo dependencia directa del representante legal, integrada por el equipo necesario y multidisciplinario, acorde con la estructura y la misión de la entidad.

COMITÉ DE COORDINACIÓN DE CONTROL INTERNO

Me permito recordar que el Decreto 1826 de 1994, establece la obligatoriedad de organizar en cada entidad al más alto nivel jerárquico, un Comité de Coordinación del Sistema de Control Interno, acorde con la naturaleza de las funciones de cada organización cuya función es dirigir los procesos de planeación de todas las actividades que conduzcan al diseño, implantación del Sistema y su eficiencia , eficacia y efectividad.

CONCLUSIONES

Entendido el Control Interno como un instrumento eficaz para la gerencia moderna, estoy seguro que los lineamientos contenidos en esta directiva, ayudarán al desarrollo de la gerencia pública, para lograr una verdadera transformación del país, acorde con el Estatuto Anticorrupción, el Plan Transparencia y demás campañas en que está comprometido mi gobierno en la búsqueda de la eficiencia, eficacia, efectividad, economía y moralización de la administración pública.

La adopción de estas orientaciones, así como el cumplimiento de la Ley 87 de 1993, del decreto 1826 de 1994, de la Directiva Presidencial 02 del 5 de abril de 1994, por parte de los representantes legales, responsables de la implantación y funcionamiento y se generen responsabilidades en los términos que establece el artículo 90 de la Constitución Política.

Convoco a todos los servidores públicos y en especial a los representantes legales de las organizaciones, a acatar diligentemente lo planteado en esta Directiva.

Cordialmente,

ERNESTO SAMPER PIZANO