 <p><b>CONTRALORÍA</b> GENERAL DEL DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER</p> <p>Control fiscal eficiente y participativo</p>	<b>MACROPROCESO MISIONAL</b>	<b>MPM-01-04-1</b>	
	<b>PROCESO: CONTROL FISCAL MACRO</b>	FECHA 10/07/2017	VERSIÓN 01
	<b>SUBPROCESO: RENDICIÓN DE INFORMES MACRO</b>	Página 1 de 32	


## INFORME ESPECIAL

# INFORME ESPECIAL SOBRE ASPECTOS GENERALES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LOS ENTES SUJETOS DE CONTROL DE LA CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER

**VIGENCIA 2016**

**CONTRALORÍA GENERAL DEL DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER**

**San José de Cúcuta, 18 de Agosto de 2017**

 <p><b>CONTRALORÍA</b> GENERAL DEL DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER</p> <p>Control fiscal eficiente y participativo</p>	<b>MACROPROCESO MISIONAL</b>	<b>MPM-01-04-1</b>	
	<b>PROCESO: CONTROL FISCAL MACRO</b>	FECHA 10/07/2017	VERSIÓN 01
	<b>SUBPROCESO: RENDICIÓN DE INFORMES MACRO</b>	Página 2 de 32	

## INFORME ESPECIAL

# INFORME ESPECIAL SOBRE ASPECTOS GENERALES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LOS ENTES SUJETOS DE CONTROL DE LA CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER


VIGENCIA 2016

**SILVANO SERRANO GUERRERO**

Contralor General del Departamento Norte de Santander

**CONTRALORÍA GENERAL DEL DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER**

San José de Cúcuta, 12 de Septiembre de 2017

 <p><b>CONTRALORÍA</b> GENERAL DEL DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER</p> <p>Control fiscal eficiente y participativo</p>	<b>MACROPROCESO MISIONAL</b>	<b>MPM-01-04-1</b>	
	<b>PROCESO: CONTROL FISCAL MACRO</b>	FECHA 10/07/2017	VERSIÓN 01
	<b>SUBPROCESO: RENDICIÓN DE INFORMES MACRO</b>	Página 3 de 32	


## INFORME ESPECIAL

# INFORME ESPECIAL SOBRE ASPECTOS GENERALES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LOS ENTES SUJETOS DE CONTROL DE LA CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER

VIGENCIA 2016

ELABORADO POR:


MARÍA TERESA GARCÍA ANTOLINEZ  
Asesor de Control Interno

 <p><b>CONTRALORÍA</b> GENERAL DEL DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER</p> <p>Control fiscal eficiente y participativo</p>	<b>MACROPROCESO MISIONAL</b>	<b>MPM-01-04-1</b>	
	<b>PROCESO: CONTROL FISCAL MACRO</b>	FECHA 10/07/2017	VERSIÓN 01
	<b>SUBPROCESO: RENDICIÓN DE INFORMES MACRO</b>	Página 4 de 32	

## INFORME ESPECIAL


### TABLA DE CONTENIDO

	<b>Pág.</b>
PRESENTACIÓN	
1. MARCO NORMATIVO	8
2. MARCO TEÓRICO	9
3. ANÁLISIS	11
3.1 OBJETIVO GENERAL	11
3.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS	11
4. FUENTES DE INFORMACIÓN	12
5. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN SOBRE ASPECTOS GENERALES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LOS ENTES SUJETOS DE CONTROL DE LA CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER	13
5.1 EXISTENCIA DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO Y DESIGNACIÓN DEL FUNCIONARIO RESPONSABLE	14
5.1.1 Definición de Criterios de Evaluación	14
5.1.2 Resultados Estadísticos	14
5.1.3 Conclusiones	20
5.2. INDICE DE MADUREZ DEL MECI	21
5.2.1. Definición de Criterios de Evaluación	21

 <p><b>CONTRALORÍA</b> GENERAL DEL DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER</p> <p>Control fiscal eficiente y participativo</p>	<b>MACROPROCESO MISIONAL</b>	<b>MPM-01-04-1</b>	
	<b>PROCESO: CONTROL FISCAL MACRO</b>	FECHA 10/07/2017	VERSIÓN 01
	<b>SUBPROCESO: RENDICIÓN DE INFORMES MACRO</b>	Página 5 de 32	

## INFORME ESPECIAL

5.2.2. Resultados Estadísticos	23
5.2.3. Conclusiones	26
5.3. CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2016	28
5.3.1 Definición de Criterios de Evaluación	28
5.3.2. Resultados estadísticos	28
5.3.3 Conclusiones	31
5.4 CONCLUSIONES GENERALES	31
TABLA DE CUADROS	11
Tabla 1. Estado de la Oficina de Control Interno en los Entes territoriales a 30 de junio de 2017.	15
Tabla 2. Constitución de la Oficina de Control Interno en las ESE'S	18
Tabla 3. Resultados de la Calificación de los entes sujetos de control en cuanto a la Constitución de la Oficina de Control Interno y su responsable a junio de 2017.	21
Tabla 4. Índice de Madurez del MECI vigencia 2016	24
Tabla No. 5. Calificación del sistema de control interno contable de las entidades del Departamento Norte de Santander vigencia 2016	29

 <p><b>CONTRALORÍA</b> GENERAL DEL DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER</p> <p>Control fiscal eficiente y participativo</p>	<b>MACROPROCESO MISIONAL</b>	<b>MPM-01-04-1</b>	
	<b>PROCESO: CONTROL FISCAL MACRO</b>	FECHA 10/07/2017	VERSIÓN 01
	<b>SUBPROCESO: RENDICIÓN DE INFORMES MACRO</b>	Página 6 de 32	

## INFORME ESPECIAL

### TABLA DE GRÁFICOS

GRAFICO 1. CONSTITUCIÓN DE LAS OFICINAS DE CONTROL INTERNO EN LAS ALCALDÍAS DEL DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER A JUNIO DE 2017.	17
GRÁFICO 2. CONSTITUCIÓN DE LAS OFICINAS DE CONTROL INTERNO EN LAS ESE'S DEL DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER A JUNIO DE 2017	19
GRAFICO 3. CONSTITUCIÓN DE LAS OFICINAS DE CONTROL INTERNO EN EL NIVEL CENTRAL, ENTES DESCENTRALIZADAS, EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS, ENTES DE DEPORTE, CONCEJOS Y PERSONERÍAS A JUNIO DE 2017	20
GRAFICO 4. ÍNDICE DE MADUREZ DEL MECI EN LAS ENTIDADES SUJETAS DE CONTROL DE LA CONTRALORÍA GENERAL DEL DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER	27

 <p><b>CONTRALORÍA</b> GENERAL DEL DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER</p> <p>Control fiscal eficiente y participativo</p>	<b>MACROPROCESO MISIONAL</b>		<b>MPM-01-04-1</b>	
	<b>PROCESO: CONTROL FISCAL MACRO</b>		FECHA 10/07/2017	VERSIÓN 01
	<b>SUBPROCESO: RENDICIÓN DE INFORMES MACRO</b>		Página 7 de 32	


## INFORME ESPECIAL

### PRESENTACIÓN

La Ley 87 de 1993 define el Sistema de Control Interno como "El sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos, y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una Entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas y objetivos previstos.

El Sistema de Control Interno es una herramienta que permite a las entidades del Estado lograr el cumplimiento de su misión y alcanzar las metas propuestas. El Sistema tiene por principios la autorregulación, el autocontrol y la autogestión, los cuales buscan que los funcionarios de la administración se involucren con la organización.

Por lo expuesto, la Contraloría General del Departamento quiere conocer el estado actual del sistema de control interno de los entes sujetos de control con el fin de determinar las entidades que se encuentran en mayor riesgo.

 <p><b>CONTRALORÍA</b> GENERAL DEL DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER</p> <p>Control fiscal eficiente y participativo</p>	<b>MACROPROCESO MISIONAL</b>	<b>MPM-01-04-1</b>	
	<b>PROCESO: CONTROL FISCAL MACRO</b>	FECHA 10/07/2017	VERSIÓN 01
	<b>SUBPROCESO: RENDICIÓN DE INFORMES MACRO</b>	Página 8 de 32	

## INFORME ESPECIAL

### 1. MARCO NORMATIVO

Artículos 209 y 269 de la Constitución Política de Colombia

Ley 87 de 1993 “Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado y se dictan otras disposiciones”

Decreto 1826 de 1994 “Por el cual se reglamenta parcialmente la Ley 87 de 1993”

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”.

Resolución 357 de 2008 “Por la cual se adopta el procedimiento de control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación a la Contaduría General de la Nación”.

Ley 1474 de 2011 “Por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública”

Decreto 943 de 2014 “Por el cual se actualiza el Modelo Estándar de Control Interno (MECI)”.

Circular externa número 100-22-2016 del Departamento Administrativo de la Función Pública- Evaluación del Modelo Estándar de Control Interno y Modelo Integrado de Planeación y Gestión vigencia 2016.

Circular interna número 018 del 12 de julio de 2017



 <p><b>CONTRALORÍA</b> GENERAL DEL DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER</p> <p>Control fiscal eficiente y participativo</p>	<b>MACROPROCESO MISIONAL</b>	<b>MPM-01-04-1</b>	
	<b>PROCESO: CONTROL FISCAL MACRO</b>	FECHA 10/07/2017	VERSIÓN 01
	<b>SUBPROCESO: RENDICIÓN DE INFORMES MACRO</b>	Página 9 de 32	


## INFORME ESPECIAL

### 2. MARCO TEÓRICO

**FURAG:** Formulario Único de Reportes de Avances a la Gestión. Aplicativo dispuesto por el Departamento Administrativo de la Función Pública para el ingreso y diligenciamiento de la Encuesta MECI dirigida a los Jefes de Control Interno y del Reporte de Avance a la Gestión dirigida a los Jefes de Planeación.

**FACTORES DE EVALUACIÓN DEL MECI:** los factores definidos por el Departamento Administrativo de la Función Pública son:

- ✓ **ENTORNO DE CONTROL (EC):** Analiza los aspectos básicos que facilitarán la implantación del modelo de control, como son: el compromiso de la Alta Dirección, los lineamientos éticos, las políticas para Desarrollo del Talento Humano y aquellos lineamientos básicos para el Direccionamiento Estratégico de la entidad (misión, visión y objetivos institucionales).
- ✓ **INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN (IC):** Analiza los aspectos requeridos para el manejo de la información tanto interna como externa, específicamente en lo relacionado con gestión documental y los lineamientos de política de transparencia y rendición de cuentas. Así mismo, se analiza la identificación básica de usuarios (internos y externos), fuentes y sistemas de información. Se incluye el manejo de la información contable.
- ✓ **DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO (DE):** Analiza el modelo de operación por procesos en toda su complejidad (análisis de necesidades de usuarios, procedimientos, indicadores, como base fundamental para el desarrollo de los planes, programas y proyectos de la entidad. Se incluye el diseño y estructura del proceso contable.
- ✓ **ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO (AR):** Analiza cada uno de los elementos que desarrollan y facilitan la gestión del riesgo en todos los niveles de la entidad. Se estudia la materialización de riesgos en los procesos y específicamente en el tema contable.

 <p><b>CONTRALORÍA</b> GENERAL DEL DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER</p> <p>Control fiscal eficiente y participativo</p>	<b>MACROPROCESO MISIONAL</b>	<b>MPM-01-04-1</b>	
	<b>PROCESO: CONTROL FISCAL MACRO</b>	FECHA 10/07/2017	VERSIÓN 01
	<b>SUBPROCESO: RENDICIÓN DE INFORMES MACRO</b>	Página 10 de 32	

## INFORME ESPECIAL

- ✓ **SEGUIMIENTO (SG):** Analiza los procesos de evaluación y seguimiento efectuados por la entidad. Incluye la evaluación independiente realizada por parte de la Oficina de Control Interno, los procesos auditores llevados a cabo por parte de los organismos de control y el seguimiento realizado por parte de los líderes de los procesos. Se evalúa la implementación y efectividad de los planes de mejoramiento (institucional, por procesos e individual).

**EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE:** de acuerdo a la metodología aplicada por la Contaduría General de la Nación, en esta evaluación se considera:

- ✓ **VALORACIÓN CUANTITATIVA:** Tiene como objetivo principal calificar el grado de implementación y efectividad de los controles asociados al proceso contable, así como de otros elementos de control contenidos en el Formulario de Evaluación. Consta de 62 preguntas y debe complementarse con la interpretación cualitativa en la columna de observaciones.
- ✓ **VALORACIÓN CUALITATIVA:** Su propósito es analizar y describir de forma breve los resultados obtenidos en la valoración cuantitativa, en cuanto a las principales fortalezas y debilidades del control interno contable. Esta valoración junto a las recomendaciones realizadas por el jefe de Control Interno o quien haga sus veces servirán para mejorar el proceso contable de la entidad.

 <p><b>CONTRALORÍA</b> GENERAL DEL DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER</p> <p>Control fiscal eficiente y participativo</p>	<b>MACROPROCESO MISIONAL</b>	<b>MPM-01-04-1</b>	
	<b>PROCESO: CONTROL FISCAL MACRO</b>	FECHA 10/07/2017	VERSIÓN 01
	<b>SUBPROCESO: RENDICIÓN DE INFORMES MACRO</b>	Página 11 de 32	

## INFORME ESPECIAL


### 3. ANÁLISIS

#### 3.1 OBJETIVO GENERAL

Determinar el estado actual del sistema de control interno de los entes sujetos de control.

#### 3.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- ✓ Conocer el funcionamiento de la oficina de Control Interno y la designación del funcionario responsable en los entes sujetos de control.
- ✓ Especificar el Nivel de Madurez del MECI vigencia 2016 determinado por el Departamento Administrativo de la Función Pública a las entidades vigiladas por la Contraloría General del Departamento Norte de Santander.
- ✓ Relacionar la calificación del sistema de control interno contable vigencia 2016 otorgada por la Contaduría General de la Nación a los entes sujetos de control de esta departamental.

 <p><b>CONTRALORÍA</b> GENERAL DEL DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER</p> <p>Control fiscal eficiente y participativo</p>	<b>MACROPROCESO MISIONAL</b>	<b>MPM-01-04-1</b>	
	<b>PROCESO: CONTROL FISCAL MACRO</b>	FECHA 10/07/2017	VERSIÓN 01
	<b>SUBPROCESO: RENDICIÓN DE INFORMES MACRO</b>	Página 12 de 32	


## INFORME ESPECIAL

### 4. FUENTES DE INFORMACIÓN

Resultados del Informe Ejecutivo Anual sobre el estado del Sistema de Control Interno 2016, Departamento Administrativo de la Función Pública.

Calificación del Sistema de Control Interno Contable de la Contaduría General de la Nación vigencia 2016.

Respuesta dada por los entes sujetos de control a la circular interna número 018 del 12 de julio de 2017.

 <p><b>CONTRALORÍA</b> GENERAL DEL DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER</p> <p>Control fiscal eficiente y participativo</p>	<b>MACROPROCESO MISIONAL</b>	<b>MPM-01-04-1</b>	
	<b>PROCESO: CONTROL FISCAL MACRO</b>	FECHA 10/07/2017	VERSIÓN 01
	<b>SUBPROCESO: RENDICIÓN DE INFORMES MACRO</b>	Página 13 de 32	

## INFORME ESPECIAL




### 5. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN SOBRE ASPECTOS GENERALES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LOS ENTES SUJETOS DE CONTROL DE LA CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER


Para desarrollar este numeral se definirán de manera individual los criterios de evaluación, los resultados estadísticos y las conclusiones de los siguientes aspectos:

- ✓ Existencia de la oficina de Control Interno y designación del funcionario responsable
- ✓ Nivel de Madurez del MECI vigencia 2016
- ✓ Calificación del sistema de control interno contable vigencia 2016




Es importante mencionar que se realizó una verificación de los anteriores aspectos a cada uno de los entes sujetos de control de la Contraloría General del Departamento Norte de Santander.

Los entes sujetos de control de la Contraloría General del Departamento Norte de Santander ascienden a noventa y nueve (99) distribuidos de la siguiente manera:

Nivel Central: Gobernación		1
Entes territoriales: Alcaldías		39
Entes Hospitalarios: ESE'S		15
Entes descentralizados		14
Empresas de servicios públicos		11
Entes educativos: universidades		4
Entes de Deporte		8

 <p><b>CONTRALORÍA</b> GENERAL DEL DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER</p> <p>Control fiscal eficiente y participativo</p>	<b>MACROPROCESO MISIONAL</b>	<b>MPM-01-04-1</b>	
	<b>PROCESO: CONTROL FISCAL MACRO</b>	FECHA 10/07/2017	VERSIÓN 01
	<b>SUBPROCESO: RENDICIÓN DE INFORMES MACRO</b>	Página 14 de 32	

## INFORME ESPECIAL

Concejos Municipales		3
Personerías Municipales		3
Asamblea Departamental		1

### 5.1. EXISTENCIA DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO Y DESIGNACIÓN DEL FUNCIONARIO RESPONSABLE

#### 5.1.1 Definición de Criterios de Evaluación

Con el ánimo de clasificar la información suministrada por los entes sujetos de control en cuanto a la existencia o no de la oficina de control interno y su responsable, se definió la siguiente puntuación:


- 3

SE ENCUENTRA CONSTITUIDA LA OFICINA DE CONTROL INTERNO Y CON NOMBRAMIENTO DEL FUNCIONARIO RESPONSABLE.
- 2

ESTÁ CONSTITUIDA LA OFICINA DE CONTROL INTERNO MEDIANTE ACTO ADMINISTRATIVO, PERO LOS CARGOS DE JEFE DE CONTROL INTERNO ESTÁN VACANTES.
- 1

NO ESTÁ CONSTITUIDA LA OFICINA DE CONTROL INTERNO MEDIANTE ACTO ADMINISTRATIVO, SIENDO ENCARGADO DE LAS FUNCIONES SERVIDORES DE LA ADMINISTRACIÓN Y EN ALGUNOS CASOS CON EL APOYO DE UN EXTERNO A TRAVÉS DE CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS.
- 0

NO RINDIERON INFORMACIÓN.

 <b>CONTRALORÍA</b> GENERAL DEL DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER Control fiscal eficiente y participativo	<b>MACROPROCESO MISIONAL</b>	<b>MPM-01-04-1</b>	
	<b>PROCESO: CONTROL FISCAL MACRO</b>	FECHA 10/07/2017	VERSIÓN 01
	<b>SUBPROCESO: RENDICIÓN DE INFORMES MACRO</b>	Página 15 de 32	

## INFORME ESPECIAL

### 5.1.2 Resultados Estadísticos


La presentación de resultados se efectuará por Alcaldías, Entes Hospitalarios, Universidades y Otras entidades del Departamento Norte de Santander.

### ENTES TERRITORIALES: ALCALDÍAS

De acuerdo a la información suministrada por las Alcaldías en atención a la circular interna número 018 del 12 de julio de 2017 tenemos lo siguiente:

**Tabla 1. Estado de la Oficina de Control Interno en los Entes territoriales a 30 de junio de 2017**

ALCALDIAS	ESTADO DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO	CALIFICACIÓN
ALCALDIA DE CACHIRA	<b>SE ENCUENTRA CONSTITUIDA LA OFICINA DE CONTROL INTERNO</b>	3
ALCALDIA DE CACOTA		3
ALCALDIA DE OCAÑA		3
ALCALDIA DE SARDINATA		3
ALCALDIA DE LA ESPERANZA		3
ALCALDIA DE SILOS		3
ALCALDIA DE ABREGO		3
ALCALDIA DE ARBOLEDAS		3
ALCALDIA DE CHITAGA		3
ALCALDIA DE VILLA DEL ROSARIO		3
ALCALDIA DE TEORAMA		3
ALCALDIA DE LOS PATIOS		3
ALCALDIA DE PAMPLONITA		3
ALCALDIA DE SAN CALIXTO		3
ALCALDIA DE SANTIAGO		3
ALCALDIA DE EL CARMEN		3
ALCALDIA DE HACARÍ		3
ALCALDIA DE SAN CAYETANO		3
ALCALDIA DE TIBU		3
ALCALDIA DE CUCUTILLA		3

 <p><b>CONTRALORÍA</b> GENERAL DEL DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER</p> <p>Control fiscal eficiente y participativo</p>	<b>MACROPROCESO MISIONAL</b>	<b>MPM-01-04-1</b>	
	<b>PROCESO: CONTROL FISCAL MACRO</b>	FECHA 10/07/2017	VERSIÓN 01
	<b>SUBPROCESO: RENDICIÓN DE INFORMES MACRO</b>	Página 16 de 32	

## INFORME ESPECIAL

ALCALDIAS	ESTADO DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO	CALIFICACIÓN
ALCALDIA DE PAMPLONA	ESTÁ CONSTITUIDA LA OFICINA DE CONTROL INTERNO MEDIANTE ACTO ADMINISTRATIVO, PERO LOS CARGOS DE JEFE DE CONTROL INTERNO ESTÁN VACANTES.	2
ALCALDIA DE EL TARRA		2
ALCALDIA DE LABATECA	NO ESTÁ CONSTITUIDA LA OFICINA DE CONTROL INTERNO MEDIANTE ACTO ADMINISTRATIVO, SIENDO ENCARGADO DE LAS FUNCIONES ENTRE OTROS EL ALCALDE, SECRETARIO DE PLANEACIÓN, SECRETARIO GENERAL, SECRETARIO DE HACIENDA Y EN ALGUNOS CASOS UN EXTERNO A TRAVÉS DE CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS	1
ALCALDIA DE TOLEDO		1
ALCALDIA DE LA PLAYA DE BELEN		1
ALCALDIA DE SALAZAR		1
ALCALDIA DE RAGONVALIA		1
ALCALDIA DE MUTISCUA		1
ALCALDIA DE GRAMALOTE		1
ALCALDIA DE CHINACOTA		1
ALCALDIA DE CONVENCION		1
ALCALDIA DE HERRAN		1
ALCALDIA DE PUERTO SANTANDER		1
ALCALDIA DE VILLACARO		1
ALCALDIA DE EL ZULIA		1
ALCALDIA DE DURANIA	1	
ALCALDIA DE LOURDES	NO RINDIERON INFORMACIÓN	0
ALCALDIA DE BUCARASICA		0
ALCALDIA DE BOCHALEMA		0



 <p><b>CONTRALORÍA</b> GENERAL DEL DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER</p> <p>Control fiscal eficiente y participativo</p>	<b>MACROPROCESO MISIONAL</b>	<b>MPM-01-04-1</b>	
	<b>PROCESO: CONTROL FISCAL MACRO</b>	FECHA 10/07/2017	VERSIÓN 01
	<b>SUBPROCESO: RENDICIÓN DE INFORMES MACRO</b>	Página 17 de 32	

## INFORME ESPECIAL


De lo anterior puede observarse que el 51% de las alcaldías tienen constituida la Oficina de Control Interno y se encuentra nombrado el funcionario responsable, en el 36% no está constituida la oficina de control interno mediante acto administrativo, siendo encargado de las funciones servidores de la administración como el Alcalde, el Secretario de Gobierno, el Secretario de Planeación y en algunos casos con el apoyo de un externo, el 5% tienen constituida la Oficina de Control Interno pero su titular se encuentra vacante y el 8% no rindió la información.

**GRAFICO 1. CONSTITUCIÓN DE LAS OFICINAS DE CONTROL INTERNO EN LAS ALCALDÍAS DEL DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER A JUNIO DE 2017.**



### UNIVERSIDADES

Las cuatro (4) universidades sujetas de control tienen constituida la Oficina de Control Interno y se encuentra nombrado el responsable.

 <p><b>CONTRALORÍA</b> GENERAL DEL DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER</p> <p>Control fiscal eficiente y participativo</p>	<b>MACROPROCESO MISIONAL</b>	<b>MPM-01-04-1</b>	
	<b>PROCESO: CONTROL FISCAL MACRO</b>	FECHA 10/07/2017	VERSIÓN 01
	<b>SUBPROCESO: RENDICIÓN DE INFORMES MACRO</b>	Página 18 de 32	


## INFORME ESPECIAL

### ENTES HOSPITALARIOS: ESE´S

La respuesta dada por las Empresas Sociales del Estado ESE´S fue la siguiente:

**Tabla 2. Constitución de la Oficina de Control Interno en las ESE´S**

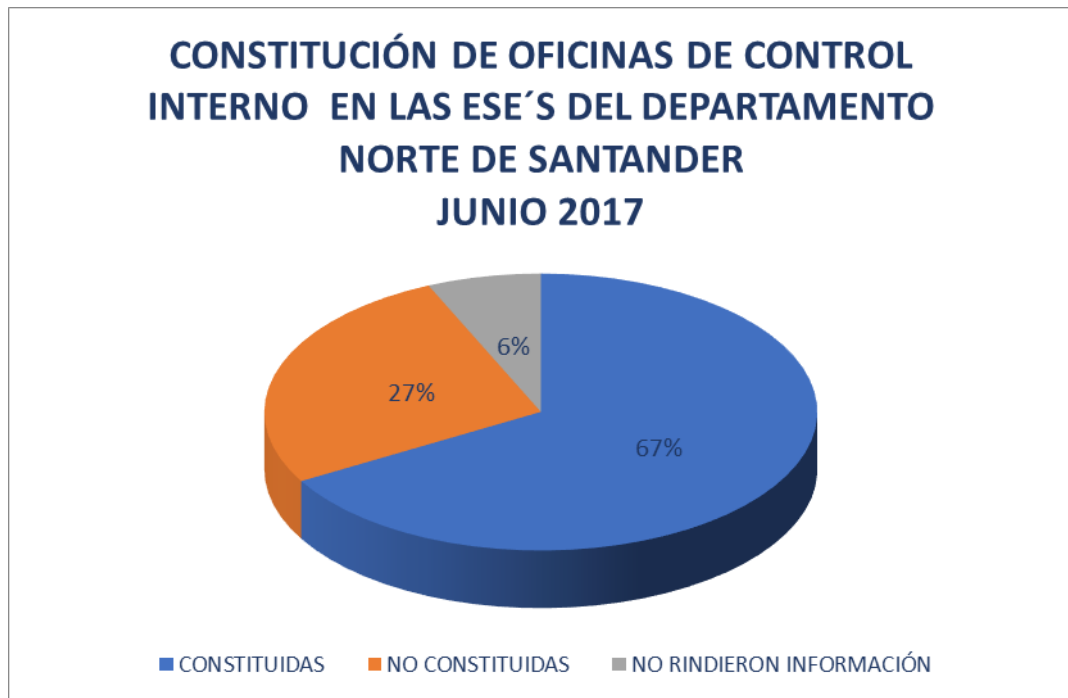
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO	ESTADO DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO	CALIFICACIÓN
ESE HOSPITAL REGIONAL CENTRO	SE ENCUENTRA CONSTITUIDA LA OFICINA DE CONTROL INTERNO Y CON NOMBRAMIENTO DEL FUNCIONARIO RESPONSABLE.	3
ESE HOSPITAL EMIRO QUINTERO CAÑIZARES		3
ESE HOSPITAL REGIONAL NORTE		3
ESE HOSPITAL REGIONAL OCCIDENTE		3
ESE HOSPITAL REGIONAL SUR ORIENTAL		3
ESE HOSPITAL REGIONAL NOROCCIDENTAL		3
ESE HOSPITAL LOS PATIOS		3
ESE HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS DE PAMPLONA		3
ESE HOSPITAL JORGE CRISTO SAHIUM		3
ESE HOSPITAL UNIVERSITARIO ERASMO MEOZ		3
E.S.E JOAQUIN EMIRO ESCOBAR MUNICIPIO DE HERRÁN		NO ESTÁ CONSTITUIDA LA OFICINA DE CONTROL INTERNO MEDIANTE ACTO ADMINISTRATIVO, SIENDO ENCARGADO DE LAS FUNCIONES SERVIDORES DE LA ADMINISTRACIÓN Y EN ALGUNOS CASOS UN EXTERNO A TRAVÉS DE CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS
ESE HOSPITAL MENTAL RUDENSINDO SOTO	1	
ESE ISABEL CELIS YAÑEZ LA PLAYA	1	
ESE CENTRO DE REHABILITACIÓN CARDIONEUMUSCULAR	1	
ESE HOSPITAL JUAN LUIS LONDOÑO EL ZULIA	NO RINDIERON LA INFORMACIÓN	0

 <p><b>CONTRALORÍA</b> GENERAL DEL DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER</p> <p>Control fiscal eficiente y participativo</p>	<b>MACROPROCESO MISIONAL</b>	<b>MPM-01-04-1</b>	
	<b>PROCESO: CONTROL FISCAL MACRO</b>	FECHA 10/07/2017	VERSIÓN 01
	<b>SUBPROCESO: RENDICIÓN DE INFORMES MACRO</b>	Página 19 de 32	

**INFORME ESPECIAL**


El 67% de las oficinas de control interno tienen constituidas las oficinas de control interno, el 27 % no lo tiene constituidas siendo el responsable el representante legal o un externo a través de contrato de prestación de servicios y el 6% no rindió información

**GRÁFICO 2. CONSTITUCIÓN DE LAS OFICINAS DE CONTROL INTERNO EN LAS ESE'S DEL DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER A JUNIO DE 2017**



**NIVEL CENTRAL, ENTES DESCENTRALIZADOS, EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS, ENTES DE DEPORTE, CONCEJOS Y PERSONERÍAS**

El 14% de las entidades del nivel central, entes descentralizados, empresas de servicios públicos, entes de deporte, concejos y personerías tienen constituidas

 <p><b>CONTRALORÍA</b> GENERAL DEL DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER</p> <p>Control fiscal eficiente y participativo</p>	<b>MACROPROCESO MISIONAL</b>	<b>MPM-01-04-1</b>	
	<b>PROCESO: CONTROL FISCAL MACRO</b>	FECHA 10/07/2017	VERSIÓN 01
	<b>SUBPROCESO: RENDICIÓN DE INFORMES MACRO</b>	Página 20 de 32	

## INFORME ESPECIAL

la oficina de control interno, el 32% no cuentan con oficina de control interno y el 54% no allegaron la información.

### **GRAFICO 3. CONSTITUCIÓN DE LAS OFICINAS DE CONTROL INTERNO EN EL NIVEL CENTRAL, ENTES DESCENTRALIZADOS, EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS, ENTES DE DEPORTE, CONCEJOS Y PERSONERÍAS A JUNIO DE 2017**



#### **5.1.3 Conclusiones**

De acuerdo a la información rendida por los entes sujetos de control en respuesta a la circular interna número 018 del 12 de julio de 2017, tenemos que el 41% de las entidades cuentan con Oficina de Control Interno y funcionario responsable, el 2% tiene constituida la Oficina de Control Interno y su titular se encuentra vacante, el 31% no ha conformado la Oficina de Control Interno y sus funciones la realiza servidores de planta y en algunos casos con el apoyo de externos y el 26% no rindió la información.

 <b>CONTRALORÍA</b> GENERAL DEL DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER Control fiscal eficiente y participativo	<b>MACROPROCESO MISIONAL</b>	<b>MPM-01-04-1</b>	
	<b>PROCESO: CONTROL FISCAL MACRO</b>	FECHA 10/07/2017	VERSIÓN 01
	<b>SUBPROCESO: RENDICIÓN DE INFORMES MACRO</b>	Página 21 de 32	

## INFORME ESPECIAL

**Tabla 3. Resultados de la Calificación de los entes sujetos de control en cuanto a la Constitución de la Oficina de Control Interno y su responsable a junio de 2017**

CALIFICACIÓN	No. DE SUJETOS DE CONTROL	%
3	40	41%
2	2	2%
1	31	31%
0	26	26%

### 5.2. INDICE DE MADUREZ DEL MECI

El Departamento Administrativo de la Función Pública efectúa la evaluación del Modelo Estándar de Control Interno, MECI, anualmente, por medio del cual se establece el estado de avance del Sistema de Control Interno de las entidades del orden nacional y territorial.

La verificación se realiza a través del análisis de los elementos del MECI, agrupados en cinco factores: Entorno de Control, Información y Comunicación, Direccionamiento Estratégico, Administración del Riesgo y Seguimiento.

Del examen de los citados factores se determina un indicador de madurez que indica el grado de desarrollo del MECI, que lo ubica en alguno de los cinco niveles definidos: inicial, básico, intermedio, satisfactorio y avanzado.

#### 5.2.1 Definición de Criterios de Evaluación

De acuerdo a la metodología diseñada por el Departamento Administrativo de la Función Pública, se tiene que los factores cuentan con un puntaje entre 1 y 5, y los niveles de madurez están en un rango de 0 % a 100 %, así:



 <b>CONTRALORÍA</b> GENERAL DEL DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER Control fiscal eficiente y participativo	<b>MACROPROCESO MISIONAL</b>	<b>MPM-01-04-1</b>	
	<b>PROCESO: CONTROL FISCAL MACRO</b>	FECHA 10/07/2017	VERSIÓN 01
	<b>SUBPROCESO: RENDICIÓN DE INFORMES MACRO</b>	Página 22 de 32	


## INFORME ESPECIAL

### ✓ Factores Asociados al Nivel de Madurez




Puntaje	Nivel
	Nivel de Madurez Inicial
	Nivel de Madurez Básico
	Nivel de Madurez Intermedio
	Nivel de Madurez Satisfactorio
	Nivel de Madurez Avanzado

Fuente: Elaboración Equipo Función Pública. Actualizado 2015

%	Nivel	Descripción
	Inicial	La entidad conoce de forma incipiente la estructura de Modelo de Control Interno. Conoce sus funciones, en concordancia ha establecido su misión y visión, reconociendo a su vez los objetivos con los cuales contribuye a los fines esenciales del Estado. Dado el nivel de avance en la implementación del modelo, se requiere avanzar con urgencia en definir roles, responsabilidades, recursos y otros aspectos esenciales por parte de la Alta Dirección para poder avanzar con su implementación y fortalecimiento.
	Básico	La entidad aplica el modelo de control interno de manera primaria. Ha adoptado los lineamientos normativos para la adecuada gestión de sus procesos, cuenta con un direccionamiento estratégico y tiene identificadas las diferentes fuentes de información internas y externas, ha iniciado con el diseño de herramientas de control y seguimiento, pero aún no cuenta con datos relevantes para su análisis. Ha formulado su Política de Gestión de Riesgos de forma básica.

 <p><b>CONTRALORÍA</b> GENERAL DEL DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER</p> <p>Control fiscal eficiente y participativo</p>	<b>MACROPROCESO MISIONAL</b>		<b>MPM-01-04-1</b>	
	<b>PROCESO: CONTROL FISCAL MACRO</b>		FECHA 10/07/2017	VERSIÓN 01
	<b>SUBPROCESO: RENDICIÓN DE INFORMES MACRO</b>		Página 23 de 32	

## INFORME ESPECIAL

	Intermedio	La entidad aplica el modelo de control interno con cierta claridad estructurada. Cuenta con sistemas de información y canales de comunicación en operación, ajusta sus procesos con base en la información recolectada de forma interna. Posee una Política de Gestión de Riesgos más robusta. Ha iniciado con la implementación de la metodología para la identificación de los riesgos por procesos.
	Satisfactorio	La entidad cumple de forma completa y bien estructurada con la aplicación del modelo de control interno, se toman acciones derivadas del seguimiento y análisis de la información interna y externa que permiten la actualización de sus procesos. La Política de Riesgos es conocida y aplicada en todos los procesos. Se cuenta con mapas de riesgos institucional.
	Avanzado	La entidad gestiona el modelo de control interno de forma continua y sistemática. Se implementa y verifica la efectividad de las acciones derivadas del seguimiento y análisis de la información interna y externa. Se mide la eficacia y la eficiencia de los planes de mejoramiento a todo nivel. La Política de Riesgos es actualizada de acuerdo a los cambios institucionales y del entorno. Los servidores se han apropiado de los mapas de riesgos de sus procesos, de manera que se facilita el monitoreo, seguimiento y verificación de los mismos, con lo cual es posible afirmar que se cuenta con una gestión del riesgo eficiente y efectiva en todos los niveles.

Fuente: Elaboración Equipo Función Pública. Actualizado 2015

### 5.2.2 Resultados estadísticos

Según la calificación efectuada por el Departamento Administrativo de la Función Pública, tenemos el siguiente resultado del Índice de Madurez del MECI:


 <p><b>CONTRALORÍA</b> GENERAL DEL DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER</p> <p>Control fiscal eficiente y participativo</p>	<b>MACROPROCESO MISIONAL</b>		<b>MPM-01-04-1</b>	
	<b>PROCESO: CONTROL FISCAL MACRO</b>		FECHA 10/07/2017	VERSIÓN 01
	<b>SUBPROCESO: RENDICIÓN DE INFORMES MACRO</b>		Página 24 de 32	

## INFORME ESPECIAL

**Tabla 4. Índice de Madurez del MECI vigencia 2016**


Nombre Institución	ENTORNO DE CONTROL	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	DIRECCIONAMIENTO ESTRATEGICO	ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO	SEGUIMIENTO	INDICADOR DE MADUREZ MECI	NIVEL
INSTITUTO DE DEPORTES DEL DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER	4,76	4,59	5,00	4,18	4,82	91,78	AVANZADO
ALCALDIA MUNICIPAL SALAZAR DE LAS PALMAS	3,70	5,00	4,95	4,68	4,79	90,62	SATISFACTORIO
Alcaldía de Pamplonita	3,35	4,39	4,98	5,00	4,76	87,38	SATISFACTORIO
INSTITUTO SUPERIOR DE EDUCACION RURAL ISER	3,67	4,38	4,83	4,92	4,49	86,43	SATISFACTORIO
ALCALDIA MUNICIPAL LOURDES	3,85	4,92	4,33	4,64	4,38	85,57	SATISFACTORIO
ALCALDIA MUNICIPAL SAN CALIXTO	3,83	4,41	4,41	4,25	4,97	84,40	SATISFACTORIO
ALCALDIA MUNICIPAL CUCUTILLA	3,33	4,53	4,45	4,62	4,95	84,36	SATISFACTORIO
E.S.E HOSPITAL ERASMO MEOZ	3,45	4,05	4,21	4,75	4,69	80,76	SATISFACTORIO
EMPRESA DE OBRAS SANITARIAS DE PAMPLONA LTDA. -EMPOPAMPLONA	3,62	3,64	4,45	4,79	4,64	80,69	SATISFACTORIO
E.S.E HOSPITAL REGIONAL OCCIDENTE - NORTE DE SANTANDER	3,28	3,95	4,14	4,88	4,59	79,21	SATISFACTORIO
ALCALDIA MUNICIPAL CHINÁCOTA	3,75	4,32	4,17	4,43	4,15	79,09	SATISFACTORIO
INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE SALUD DE NORTE DE SANTANDER	3,03	4,17	4,24	4,57	4,69	78,55	SATISFACTORIO
E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS E.I.S. CÚCUTA	3,45	4,08	4,60	4,64	3,92	78,47	SATISFACTORIO
E.S.E HOSPITAL REGIONAL CENTRO - GRAMALOTE NORTE DE SANTANDER	3,62	4,12	3,81	4,46	4,64	78,25	SATISFACTORIO
E.S.E UNIDAD HOSPITAL JUAN LUIS LONDOÑO DE ZULIA	3,43	4,24	4,29	4,38	4,21	77,78	SATISFACTORIO
ALCALDIA MUNICIPAL EL CARMEN	3,45	4,52	4,16	4,25	4,11	77,45	SATISFACTORIO
GOBERNACIÓN DEL NORTE DE SANTANDER	3,55	3,99	3,88	4,68	4,38	77,40	SATISFACTORIO
E.S.E HOSPITAL ISABEL CELIS YAÑEZ	3,05	4,24	4,21	4,96	3,92	76,90	SATISFACTORIO
E.S.E HOSPITAL LOCAL - MUNICIPIO DE LOS PATIOS	2,83	3,83	4,80	4,42	4,46	76,73	SATISFACTORIO
INSTITUTO MUNICIPAL DE RECREACIÓN Y DEPORTES DE VILLA DEL ROSARIO	3,45	4,20	4,29	4,92	3,47	76,68	SATISFACTORIO
E.S.E HOSPITAL REGIONAL SUR ORIENTAL	3,28	3,51	4,14	4,92	4,46	76,60	SATISFACTORIO
UNIVERSIDAD DE PAMPLONA	3,53	3,83	4,16	4,82	3,85	75,94	SATISFACTORIO
ALCALDIA MUNICIPAL LOS PATIOS	3,68	3,95	4,75	3,96	3,83	75,86	SATISFACTORIO
E.S.E HOSPITAL REGIONAL NORTE - TIBU	3,62	4,25	4,80	2,71	4,74	75,62	SATISFACTORIO
E.S.E HOSPITAL EMIRO QUINTERO CAÑIZARES - OCAÑA	3,58	4,11	3,52	4,61	4,26	75,39	SATISFACTORIO
ALCALDIA MUNICIPAL HERRÁN	3,47	3,99	4,63	3,96	3,83	74,36	SATISFACTORIO



 <p><b>CONTRALORÍA</b> GENERAL DEL DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER</p> <p>Control fiscal eficiente y participativo</p>	<b>MACROPROCESO MISIONAL</b>		<b>MPM-01-04-1</b>	
	<b>PROCESO: CONTROL FISCAL MACRO</b>		FECHA 10/07/2017	VERSIÓN 01
	<b>SUBPROCESO: RENDICIÓN DE INFORMES MACRO</b>		Página 25 de 32	

## INFORME ESPECIAL

Nombre Institución	ENTORNO DE CONTROL	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	DIRECCIÓN AMIENTO ESTRATEGICO	ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO	SEGUIMIENTO	INDICADOR DE MADUREZ MECI	NIVEL
DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE TRÁNSITO MUNICIPAL DE LOS PATIOS DATMP - LOS PATIOS	3,45	4,21	4,00	4,00	4,19	74,25	SATISFACTORIO
ALCALDIA MUNICIPAL BUCARASICA	2,72	4,53	4,50	4,92	3,13	73,99	SATISFACTORIO
U.F.P.S. OCAÑA UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER	3,22	3,71	3,81	4,96	4,06	73,79	SATISFACTORIO
Unidad Tecnica Ambiental De Ocaña Norte De Santander	2,82	3,84	3,52	4,69	3,69	67,80	SATISFACTORIO
ALCALDIA MUNICIPAL CHITAGÁ	3,00	3,62	3,97	3,73	4,08	66,96	SATISFACTORIO
ALCALDIA MUNICIPAL HACARÍ	3,13	4,18	4,12	3,43	3,48	66,74	SATISFACTORIO
ALCALDIA MUNICIPAL SAN CAYETANO - NORTE DE SANTANDER	2,85	3,59	3,76	4,11	3,97	66,41	SATISFACTORIO
E.S.E. HOSPITAL REGIONAL NOROCCIDENTAL - NORTE DE SANTANDER	3,08	3,67	3,97	3,36	3,85	64,62	INTERMEDIO
ALCALDIA MUNICIPAL EL ZULIA	3,00	4,09	3,69	3,61	3,49	64,40	INTERMEDIO
INSTITUTO FINANCIERO DEL NORTE DE SANTANDER -IFINORTE-	1,98	3,88	3,28	4,54	4,10	63,90	INTERMEDIO
PERSONERIA MUNICIPAL DE OCAÑA	2,52	3,51	3,97	4,11	3,46	62,82	INTERMEDIO
E.S.E. HOSPITAL MENTAL RUDESINDO SOTO	3,02	3,72	3,71	2,82	4,02	61,44	INTERMEDIO
ALCALDIA MUNICIPAL PAMPLONA	3,13	3,79	3,84	3,08	3,28	60,64	INTERMEDIO
ALCALDIA MUNICIPAL SANTIAGO - NORTE DE SANTANDER	2,58	3,57	3,34	4,00	3,52	60,07	INTERMEDIO
ALCALDIA MUNICIPAL VILLACARO	2,60	3,57	4,14	3,54	3,06	59,49	INTERMEDIO
ALCALDIA MUNICIPAL DE OCAÑA	2,75	3,87	2,93	3,39	3,92	59,33	INTERMEDIO
ALCALDIA MUNICIPAL CÁCOTA	1,58	4,04	3,28	3,96	3,85	58,55	INTERMEDIO
Instituto Municipal Para La Recreacion Y El Deporte De Los Patios	3,35	3,33	3,38	2,50	4,00	57,79	INTERMEDIO
UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER	2,57	4,12	3,74	2,58	3,49	57,47	INTERMEDIO
ALCALDIA MUNICIPAL VILLA DEL ROSARIO	1,62	4,25	2,52	4,36	3,64	56,91	INTERMEDIO
E.S.P. EMPRESAS MUNICIPALES DE VILLA DEL ROSARIO -EICVIRO	1,78	3,16	3,34	4,25	3,81	56,74	INTERMEDIO
ALCALDIA MUNICIPAL EL TARRA	1,45	4,00	3,28	4,19	3,40	56,57	INTERMEDIO
EMPRESAS MUNICIPALES DE EL ZULIA	3,28	3,21	3,78	2,75	3,13	55,76	INTERMEDIO
ALCALDIA MUNICIPAL SANTO DOMINGO DE SILOS - NORTE DE SANTANDER	2,65	3,38	3,59	3,04	3,40	55,25	INTERMEDIO
EMPRESA MUNICIPALES DE CHINACOTA	3,03	3,63	2,93	2,89	3,50	54,94	INTERMEDIO
ALCALDIA MUNICIPAL TIBÚ	2,03	3,18	3,48	3,61	3,44	53,75	INTERMEDIO
E.S.P. Empresas Publicas Municipales De Tibú	3,18	3,24	3,33	2,07	3,83	53,25	INTERMEDIO
Concejo Municipal Tibú	2,53	3,26	3,64	3,71	2,40	52,76	INTERMEDIO
ALCALDIA MUNICIPAL TOLEDO - NORTE DE SANTANDER	2,68	3,76	3,33	2,07	3,42	51,30	INTERMEDIO
ALCALDIA MUNICIPAL CÁCHIRA	2,30	4,08	2,83	2,71	3,28	51,02	INTERMEDIO
ALCALDIA MUNICIPAL MUTISCUA	2,60	3,79	3,59	2,25	2,92	50,75	INTERMEDIO

 <b>CONTRALORÍA</b> GENERAL DEL DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER Control fiscal eficiente y participativo	<b>MACROPROCESO MISIONAL</b>		<b>MPM-01-04-1</b>	
	<b>PROCESO: CONTROL FISCAL MACRO</b>		FECHA 10/07/2017	VERSIÓN 01
	<b>SUBPROCESO: RENDICIÓN DE INFORMES MACRO</b>		Página 26 de 32	


## INFORME ESPECIAL

Nombre Institución	ENTORNO DE CONTROL	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	DIRECCIÓN AMIENTO ESTRATÉGICO	ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO	SEGUIMIENTO	INDICADOR DE MADUREZ MECI	NIVEL
ALCALDIA MUNICIPAL TEORAMA	2,38	3,43	3,41	2,32	3,49	50,22	INTERMEDIO
ALCALDIA MUNICIPAL GRAMALOTE	2,50	3,20	3,41	2,71	3,11	49,69	INTERMEDIO
ALCALDIA MUNICIPAL LABATECA	2,95	3,51	3,48	1,96	2,92	49,17	INTERMEDIO
ALCALDIA MUNICIPAL ARBOLEDAS - NORTE DE SANTANDER	1,60	3,61	2,71	3,71	3,15	48,90	INTERMEDIO
ALCALDIA MUNICIPAL LA PLAYA DE BELEN	1,57	3,89	3,16	2,61	3,50	48,62	INTERMEDIO
ALCALDIA MUNICIPAL CONVENCION	2,52	3,62	3,10	2,19	2,92	46,77	INTERMEDIO
INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTES - DEPORTIBU	1,88	3,57	3,28	2,39	3,17	46,45	INTERMEDIO
PERSONERIA MUNICIPAL DE LOS PATIOS	2,90	3,45	2,50	2,19	3,04	45,39	INTERMEDIO
ALCALDIA MUNICIPAL LA ESPERANZA	2,33	3,79	2,55	2,00	3,15	44,14	INTERMEDIO
ALCALDIA MUNICIPAL ÁBREGO	3,42	3,45	1,91	2,00	2,53	41,53	INTERMEDIO
Alcaldía de Bochalema	2,07	3,16	3,19	1,82	2,92	40,80	INTERMEDIO
ALCALDIA MUNICIPAL PUERTO SANTANDER	1,25	3,25	2,86	3,04	2,75	40,76	INTERMEDIO
ALCALDIA MUNICIPAL RAGONVALIA	1,38	3,18	3,03	2,11	3,40	40,53	INTERMEDIO
E.S.E. HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS - PAMPLONA	2,80	2,64	2,48	2,14	3,00	40,35	INTERMEDIO
E.S.E. CENTRO DE REHABILITACIÓN DE NORTE DE SANTANDER	2,33	2,82	2,59	1,86	3,28	39,38	INTERMEDIO
E.S.E. VILLA DEL ROSARIO	1,62	3,09	2,95	1,96	2,96	37,92	INTERMEDIO
PERSONERIA MUNICIPAL DE MUTISCUA	1,42	2,53	1,66	2,64	3,13	31,88	BASICO
Personeria Municipal Puerto Santander	1,17	3,17	2,38	1,96	2,62	31,52	BASICO
LOTERIA DE CÚCUTA	1,17	2,50	2,38	2,11	2,67	29,13	BASICO
ALCALDIA MUNICIPAL SARDINATA	1,90	2,32	2,31	1,89	2,33	28,73	BASICO

FUENTE: Departamento Administrativo de la Función Pública

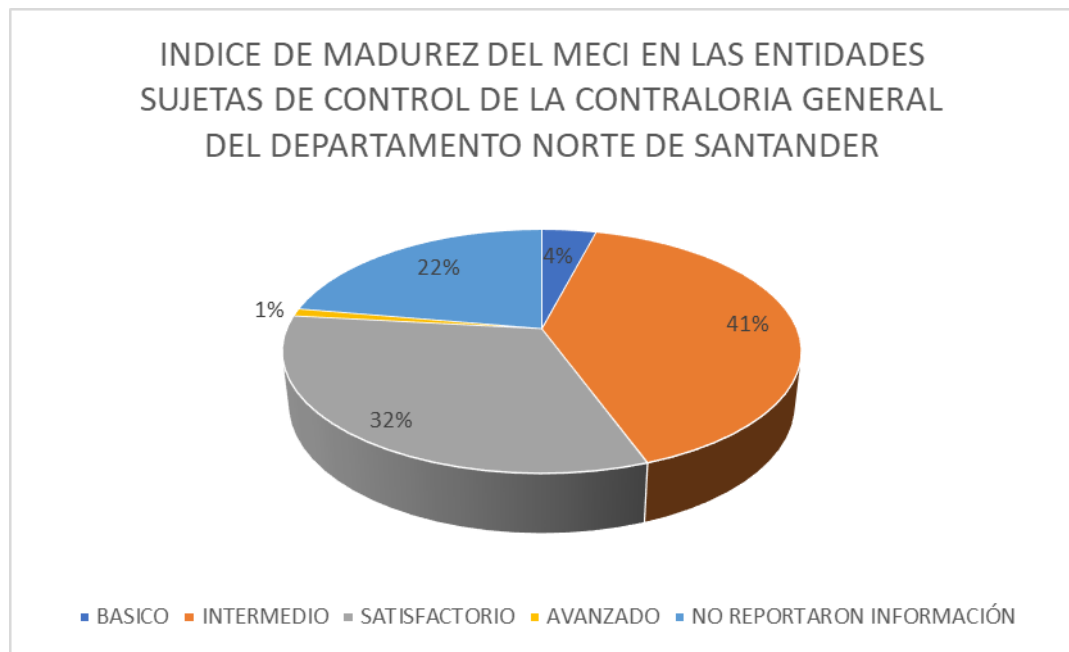
### 5.2.3 Conclusiones

De lo anterior puede observarse que sólo el 1% que corresponde a una (1) entidad de los entes sujetos de control de esta departamental se encuentra en la mayor calificación, es decir en el NIVEL AVANZADO, el 41% de las entidades fue clasificada en el NIVEL INTERMEDIO con puntajes entre el rango de 35-65 puntos, el 32% cuenta con una calificación del NIVEL SATISFACTORIO (66-90) y el 22% no reportó la información ante el Departamento Administrativo de la Función Pública, así:

 <p><b>CONTRALORÍA</b> GENERAL DEL DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER</p> <p>Control fiscal eficiente y participativo</p>	<b>MACROPROCESO MISIONAL</b>	<b>MPM-01-04-1</b>	
	<b>PROCESO: CONTROL FISCAL MACRO</b>	FECHA 10/07/2017	VERSIÓN 01
	<b>SUBPROCESO: RENDICIÓN DE INFORMES MACRO</b>	Página 27 de 32	


## INFORME ESPECIAL

### GRAFICO 4. ÍNDICE DE MADUREZ DEL MECI EN LAS ENTIDADES SUJETAS DE CONTROL DE LA CONTRALORÍA GENERAL DEL DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER VIGENCIA 2016



También es importante destacar que de acuerdo a la verificación efectuada por el Departamento Administrativo de la Función Pública de los elementos del MECI, agrupados en factores, tenemos:

- ✓ El factor analizado con mayor calificación fue el de Seguimiento, el cual incluye la evaluación realizada por las Oficinas de control interno.
- ✓ El factor de Entorno de Control mostró los más bajos índices de calificación, es de anotar que este factor está relacionado con el compromiso de la Alta Dirección, los lineamientos éticos, las políticas para Desarrollo del Talento Humano y aquellos aspectos básicos para el Direccionamiento Estratégico de la entidad (misión, visión y objetivos institucionales).

 <p><b>CONTRALORÍA</b> GENERAL DEL DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER</p> <p>Control fiscal eficiente y participativo</p>	<b>MACROPROCESO MISIONAL</b>	<b>MPM-01-04-1</b>	
	<b>PROCESO: CONTROL FISCAL MACRO</b>	FECHA 10/07/2017	VERSIÓN 01
	<b>SUBPROCESO: RENDICIÓN DE INFORMES MACRO</b>	Página 28 de 32	

## INFORME ESPECIAL

- ✓ Otro factor con debilidades notorias es el que corresponde a la Administración del riesgo en el cual se agrupa cada uno de los elementos que desarrollan y facilitan la gestión del riesgo en todos los niveles de la entidad.

### 5.3. CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2016

#### 5.3.1 Definición de Criterios de Evaluación

El informe anual de evaluación del control interno contable con corte a 31 de diciembre de cada periodo contable, se realiza siguiendo los lineamientos de la Resolución 357 de 2008 expedida por la Contaduría General de la Nación y se presenta a la citada entidad mediante el diligenciamiento del formulario CGN2007\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE contentivo de las valoraciones cuantitativas y cualitativas.

El Procedimiento de control interno contable, adoptado en la Resolución 357 de 2008 de la Contaduría General de la Nación, establece cuatro rangos de interpretación de la calificación o resultados obtenidos en la evaluación de control interno contable, efectuada por los jefes de control interno, así:

INADECUADO: 1.0 – 2.0


DEFICIENTE: 2.0 – 3.0 (NO INCLUYE EL 2.0)

SATISFACTORIO: 3.0 – 4.0 (NO INCLUYE EL 3.0)

ADECUADO: 4.0 – 5.0 NO INCLUYE EL 4.0

#### 5.3.2 Resultados Estadísticos


De acuerdo a la información reportada ante la Contaduría General de la Nación, tenemos los siguientes resultados para las entidades del Departamento Norte de Santander:

 <p><b>CONTRALORÍA</b> GENERAL DEL DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER</p> <p>Control fiscal eficiente y participativo</p>	<b>MACROPROCESO MISIONAL</b>	<b>MPM-01-04-1</b>	
	<b>PROCESO: CONTROL FISCAL MACRO</b>	FECHA 10/07/2017	VERSIÓN 01
	<b>SUBPROCESO: RENDICIÓN DE INFORMES MACRO</b>	Página 29 de 32	

## INFORME ESPECIAL


**Tabla No. 5. Calificación del sistema de control interno contable de las entidades del Departamento Norte de Santander vigencia 2016**

ENTIDAD	2016	
Gobernación Departamento Norte de Santander	4,22	ADECUADO
La Playa de Belén	4,88	ADECUADO
Ocaña	4,79	ADECUADO
Bucarasica	4,78	ADECUADO
Durania	4,76	ADECUADO
El Tarra	4,73	ADECUADO
Teorema	4,64	ADECUADO
Los Patios	4,62	ADECUADO
Santo Domingo de Silos	4,56	ADECUADO
Hacarí	4,49	ADECUADO
Ábrego	4,47	ADECUADO
Villa del Rosario	4,42	ADECUADO
Mutiscua	4,36	ADECUADO
Tibú	4,34	ADECUADO
Convención	4,29	ADECUADO
Toledo - Norte de Santander	4,23	ADECUADO
Chinácota	4,16	ADECUADO
Labateca	4,16	ADECUADO
Santiago - Norte de Santander	4,13	ADECUADO
Bochalema	4,09	ADECUADO
Arboledas	4,06	ADECUADO
El Zulia	4,04	ADECUADO
San Cayetano - Norte de Santander	4,02	ADECUADO
Villacaro	3,97	S ATISFACTORIO
Pamplonita	3,96	S ATISFACTORIO
Cácota	3,94	S ATISFACTORIO
El Carmen	3,92	S ATISFACTORIO
Gramalote	3,91	S ATISFACTORIO
Lourdes	3,89	S ATISFACTORIO
Cáchira	3,88	S ATISFACTORIO
Sardinata	3,82	S ATISFACTORIO
Chitagá	3,73	S ATISFACTORIO
Cucutilla	3,73	S ATISFACTORIO
Herrán	3,73	S ATISFACTORIO
Pamplona	3,72	S ATISFACTORIO
Puerto Santander	3,72	S ATISFACTORIO
Salazar de las Palmas	3,71	S ATISFACTORIO
Ragonvalia	3,70	S ATISFACTORIO
San Calixto	3,68	S ATISFACTORIO
La Esperanza	3,52	S ATISFACTORIO

 <p><b>CONTRALORÍA</b> GENERAL DEL DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER</p> <p>Control fiscal eficiente y participativo</p>	<b>MACROPROCESO MISIONAL</b>		<b>MPM-01-04-1</b>	
	<b>PROCESO: CONTROL FISCAL MACRO</b>		FECHA 10/07/2017	VERSIÓN 01
	<b>SUBPROCESO: RENDICIÓN DE INFORMES MACRO</b>		Página 30 de 32	

## INFORME ESPECIAL

Instituto de Deportes y Recreación del Municipio de El Zulia – en Liquidación	<b>5</b>	<b>ADECUADO</b>
Departamento Administrativo de Transporte y Tránsito de Villa del Rosario	<b>4,82</b>	<b>ADECUADO</b>
Instituto de Deportes del Departamento Norte de Santander	<b>4,77</b>	<b>ADECUADO</b>
Instituto Municipal de Recreación y Deportes de Villa del Rosario	<b>4,73</b>	<b>ADECUADO</b>
Instituto de Cultura y Turismo de Pamplona	<b>4,64</b>	<b>ADECUADO</b>
Instituto Departamental de Salud de Norte de Santander	<b>4,60</b>	<b>ADECUADO</b>
Instituto de Tránsito y Transporte de Los Patios	<b>4,59</b>	<b>ADECUADO</b>
Instituto Superior de Educación Rural de Pamplona	<b>4,02</b>	<b>ADECUADO</b>
Casa de la Cultura de Cáchira	<b>3,82</b>	<b>S ATISFACTORIO</b>
Instituto Municipal de Cáchira Norte de Santander	<b>3,82</b>	<b>S ATISFACTORIO</b>
Universidad Francisco de Paula Santander	<b>4,61</b>	<b>ADECUADO</b>
Universidad de Pamplona	<b>4,54</b>	<b>ADECUADO</b>
Universidad Francisco de Paula Santander – Seccional Ocaña	<b>4,40</b>	<b>ADECUADO</b>
E.S.E. Hospital Regional Noroccidental - Norte de Santander	<b>4,90</b>	<b>ADECUADO</b>
E.S.E. Hospital Isabel Celis Yáñez	<b>4,87</b>	<b>ADECUADO</b>
E.S.E. Centro de Rehabilitación de Norte de Santander	<b>4,86</b>	<b>ADECUADO</b>
E.S.E. Hospital Regional Sur Oriental	<b>4,79</b>	<b>ADECUADO</b>
E.S.E. Hospital Erasmo Meoz	<b>4,78</b>	<b>ADECUADO</b>
E.S.E. Hospital Regional Norte	<b>4,68</b>	<b>ADECUADO</b>
E.S.E. Hospital Regional Occidente - Norte de Santander	<b>4,58</b>	<b>ADECUADO</b>
E.S.E. Hospital Local Municipio de Los Patios	<b>4,56</b>	<b>ADECUADO</b>
E.S.E. Joaquín Emiro Escobar - Herrán	<b>4,51</b>	<b>ADECUADO</b>
E.S.E. Hospital Regional Centro - Gramalote Norte de Santander	<b>4,50</b>	<b>ADECUADO</b>
E.S.E. Hospital Emiro Quintero Cañizales – Ocaña	<b>4,29</b>	<b>ADECUADO</b>
E.S.E. Unidad Hospital Juan Luis Londoño de Zulia	<b>4,10</b>	<b>ADECUADO</b>

 <b>CONTRALORÍA</b> GENERAL DEL DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER Control fiscal eficiente y participativo	<b>MACROPROCESO MISIONAL</b>		<b>MPM-01-04-1</b>	
	<b>PROCESO: CONTROL FISCAL MACRO</b>		FECHA 10/07/2017	VERSIÓN 01
	<b>SUBPROCESO: RENDICIÓN DE INFORMES MACRO</b>		Página 31 de 32	

## INFORME ESPECIAL

E.S.E. Hospital San Juan de Dios – Pamplona	<b>3,69</b>	<b>S ATISFACTORIO</b>
E.S.E. Villa del Rosario	<b>3,44</b>	<b>S ATISFACTORIO</b>

**FUENTE:** Contaduría General de la Nación

### 5.3.3. Conclusiones

Según la calificación a la Evaluación del Sistema de Control Interno Contable dada por la Contaduría General de la Nación el 69% de las entidades del Departamento se encuentran en un NIVEL ADECUADO con una calificación entre 4.0 – 5.0 y el 31% están en un NIVEL SATISFACTORIO con calificaciones en el rango de 3.0 – 4.0.

### 5.4 CONCLUSIONES GENERALES

En términos generales el sistema de Control Interno de las de la entidades sujetas de control de la Contraloría General del Departamento Norte de Santander presentan debilidades, toda vez que el 31% no cuentan con oficina de control interno constituida y responsable dedicado exclusivamente a las actividades propias del sistema de control interno, el 41% muestra falencias en la implementación del Modelo Estándar de Control Interno a 31 de diciembre de 2016, debido a que no han alcanzado cumplir con todos los estándares establecidos por el Departamento Administrativo de la Función Pública, ubicándose en el NIVEL INTERMEDIO (con puntajes entre el rango de 64.62 a 37.92) y el 31% de las entidades en la vigencia 2016 fueron calificadas por la Contaduría General de la Nación en el NIVEL SATISFACTORIO en su Sistema de Control Interno Contable con notas en el rango de 3.0 – 4.0.

Un aspecto a destacar es el alto índice de entidades que no reportaron información a la Contraloría Departamental el 26% y al Departamento Administrativo de la Función Pública el 22%.

 <p><b>CONTRALORÍA</b> GENERAL DEL DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER</p> <p>Control fiscal eficiente y participativo</p>	<b>MACROPROCESO MISIONAL</b>		<b>MPM-01-04-1</b>	
	<b>PROCESO: CONTROL FISCAL MACRO</b>		FECHA 10/07/2017	VERSIÓN 01
	<b>SUBPROCESO: RENDICIÓN DE INFORMES MACRO</b>		Página 32 de 32	

## INFORME ESPECIAL

Es por ello que es importante que los entes sujetos de control de la Contraloría General del Departamento Norte de Santander realicen acciones de mejora tendientes al fortalecimiento del Sistema de Control Interno que les permitan alcanzar sus metas y objetivos institucionales, minimizando los riesgos de la administración pública.