

**CONTRALORÍA GENERAL DEL MUNICIPIO DE MANIZALES**  
**Control Fiscal con Impacto de Ciudad**



**EVALUACIÓN SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTANDAR DE  
CONTROL INTERNO**

**INSTITUTO DE VALORIZACIÓN DE MANIZALES INVAMA  
VIGENCIA 2010**

AGEI-EX1.94 -2010  
Diciembre de 2010



**CONTRALORIA GENERAL  
DEL MUNICIPIO DE MANIZALES**  
Control fiscal con impacto de ciudad

**INFORME DE AUDITORÍA EXPRESS**

**EVALUACIÓN AL ESTADO DEL MODELO ESTANDAR DE CONTROL  
INTERNO**

**INSTITUTO DE VALORIZACIÓN DE MANIZALES INVAMA**

**VIGENCIA 2010**

**GUSTAVO ADOLFO CASTAÑEDA MEZA**  
Contralor Municipal

**EQUIPO AUDITOR**

**JUAN ROBERTO JIMÉNEZ CARMONA**  
Director de Planeación y Control Fiscal

**GEOVANNY OCHOA CORRALES**  
**LEIDY JOHANA ARIAS SERNA**  
**DIANA CAROLINA OSORIO BUITRAGO**  
Auditores

2





# CONTRALORIA GENERAL DEL MUNICIPIO DE MANIZALES

Control fiscal con impacto de ciudad

<b>ENTIDAD AUDITADA:</b>	INSTITUTO DE VALORIZACIÓN DE MANIZALES INVAMA
<b>TIPO DE AUDITORÍA:</b>	AUDITORIA ESPECIAL EXPRESS
<b>SISTEMA DE AUDITORÍA:</b>	SISTEMAS DE CONTROL DE LEGALIDAD, DE GESTION Y DE RESULTADOS
<b>VARIABLES EVALUADAS:</b>	CUMPLIMIENTO DE LA CALIDAD Y FIABILIDAD DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO FISCAL
<b>TÉCNICA UTILIZADA:</b>	DIAGNÓSTICO MEDIANTE CUESTIONARIO PREENVIADO, VALIDACIÓN Y CONCILIACIÓN DE INFORMACIÓN.



Manizales, Diciembre 22 de 2010

Doctor  
JORGE ENRIQUE HINCAPIE PIÑERES  
Gerente  
INVAMA  
Manizales

Respetado Doctor.

La Contraloría General del Municipio de Manizales, con fundamento en la Constitución Política, en la Ley 42 de 1993 y en las normas vigentes sobre la organización y funcionamiento de la Administración Pública, ha evaluado el estado del Modelo Estándar de Control Interno de la entidad, mediante la aplicación de mecanismos de control que le permiten percibir el nivel de avance de cada uno de los 29 elementos que componen el MECI, en la vigencia de 2010.

La Contraloría General del Municipio de Manizales obtuvo la información directamente desde el cuestionario que fue remitido por el organismo de control y diligenciado por la entidad, el cual consolida los resultados por subsistemas, componentes y elementos y determina el nivel de avance del MECI de la entidad evaluada, con base en metodología establecida por la Contraloría General de la República.

Es responsabilidad de la entidad el contenido de la información suministrada, la cual fue analizada por la Contraloría General del Municipio de Manizales. La responsabilidad del organismo de control consiste en producir un informe integral que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría gubernamental colombianas (NAGC) compatibles con las normas internacionales de auditoría (NIAS) y con políticas y procedimientos de auditoría gubernamental con enfoque integral prescritos por la Contraloría General de la República, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de la planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar nuestro concepto.

4





# CONTRALORIA GENERAL DEL MUNICIPIO DE MANIZALES

Control fiscal con impacto de ciudad

## ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La presente auditoria se circunscribe a evaluar la calidad y eficiencia del sistema de control interno en la entidad auditada.

## LIMITACIONES EN EL DESARROLLO DE LA AUDITORÍA

En el presente trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaran el cumplimiento de los objetivos.

## CONCEPTO PARCIAL SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL MECI

La evaluación realizada a la gestión desplegada por la entidad en la implementación y mantenimiento del MECI encontró un nivel promedio de implementación de **95.4%** arrojando como resultado un nivel **ALTO** en la gestión del Modelo Estándar de Control Interno MECI; resultados que son revelados mas adelante dentro del informe de auditoría.

## PLAN DE MEJORAMIENTO

De conformidad con los resultados obtenidos y en atención a que la entidad presenta un nivel de desarrollo **ALTO**, se requiere de la implementación de acciones correctivas para elevar la eficiencia operativa del MECI, sin perjuicio de acciones puntuales en elementos como desarrollo del talento humano, sistemas de información y planes de mejoramiento individual, así como aquellas que propendan por el sostenimiento del Sistema.

Cordialmente,

**GUSTAVO ADOLFO CASTAÑEDA MEZA**  
Contralor Municipal





# CONTRALORIA GENERAL DEL MUNICIPIO DE MANIZALES

Control fiscal con impacto de ciudad

## RESULTADOS DE LA AUDITORIA

COMPONENTES: A través de los semáforos

ENTIDAD: INVAMA

MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO		
Subsistema	Componente	Nivel de Implementación
1. Control Estratégico	1.1 Ambiente de Control	Alto
	1.2 Direccionamiento Estratégico	Alto
	1.3 Administración del Riesgo	Alto
2. Control Estratégico	2.1 Actividades de Control	Alto
	2.2 Información	Medio
	2.2 Comunicación Pública	Alto
3. Control de Evaluación	3.1 Autoevaluación	Alto
	3.2 Evaluación Independiente	Alto
	3.3 Planes de Mejoramiento	Bajo

<b>Resultado del estado de MECI en INVAMA</b>	<b>95,4%</b>	
---	--------------	--





# CONTRALORIA GENERAL DEL MUNICIPIO DE MANIZALES

Control fiscal con impacto de ciudad

**Resultados de la Encuesta utilizada como Herramienta de apoyo para la calificación del Nivel de Implementación del MECI en INVAMA, con base en la Encuesta Referencial del DAFP**

MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO		Calificación	Nivel de Implementación
Componente	Elemento		
1.1 Ambiente de Control	1.1.1 Acuerdos, Compromisos y Protocolos Éticos	100	Alto
	1.1.2 Desarrollo del Talento Humano	88	Medio
	1.1.3 Estilo de Dirección	94	Alto
1.2 Direccionamiento o Estratégico	1.2.1 Planes y Programas	100	Alto
	1.2.2 Modelo de Operación por Procesos	100	Alto
	1.2.3 Estructura Organizacional	100	Alto
1.3 Administración del Riesgo	1.3.1 Contexto Estratégico	100	Alto
	1.3.2 Identificación de Riesgos	100	Alto
	1.3.3 Análisis del Riesgo	100	Alto
	1.3.4 Valoración del Riesgo	100	Alto
	1.3.5 Política de Administración de Riesgos	100	Alto
2.1 Actividades de Control	2.1.1 Políticas de Operación	100	Alto
	2.1.2 Procedimientos	100	Alto
	2.1.3 Controles	100	Alto
	2.1.4 Indicadores	100	Alto
	2.1.5 Manual de Procedimientos	100	Alto
2.2 Información	2.2.1 Información Primaria	100	Alto
	2.2.2 Información Secundaria	100	Alto
	2.2.3 Sistemas de Información	88	Medio
2.3 Comunicación Pública	2.3.1 Comunicación Organizacional	100	Alto
	2.3.2 Comunicación Informativa	100	Alto
	2.3.3 Medios de Comunicación	100	Alto
3.1 Autoevaluación	3.1.1 Autoevaluación del Control	95.4	Alto
	3.1.2 Autoevaluación de la Gestión	100	Alto
3.2 Evaluación Independiente	3.2.1 Evaluación del Sistema de Control Interno	100	Alto
	3.2.2 Auditoría Interna: pendiente de revisión	95	Alto
3.3 Planes de Mejoramiento	3.3.1 Plan de Mejoramiento Institucional	100	Alto
	3.3.2 Plan de Mejoramiento por Procesos	100	Alto
	3.3.3 Plan de Mejoramiento Individual	0	Bajo

7

