



METODOLOGÍA PARA LA CERTIFICACIÓN ANUAL DE GESTIÓN Y LAS EVALUACIONES PARCIALES TRIMESTRALES DE LAS CONTRALORÍAS TERRITORIALES

Versión 2.0
Diciembre de 2020



METODOLOGÍA PARA LA CERTIFICACIÓN ANUAL DE GESTIÓN Y LAS EVALUACIONES PARCIALES TRIMESTRALES DE LAS CONTRALORÍAS TERRITORIALES

Versión 2.0

Auditoría General de la República, 2020.

Alma Carmenza Erazo Montenegro
Auditora General de la República

Luz Jimena Duque Botero
Auditora Auxiliar

Equipo de trabajo

Diego Fernando Uribe Velásquez

Omar Hugo Rivas Jiménez

Albert Ferney Giraldo Varon

Tatiana Ordóñez Vásquez

Mariana Gutiérrez Dueñas

Sandra Patricia Silva Mejía

Tatiana Bedoya Díaz

Liliana Patricia Ortiz Ospino

Jhonny Marlon Cárdenas Arévalo

Elizabeth Chaves Benavides

Víctor Barreneche Piscioti

Isaac de León Beltrán Pacheco

Luis Ricardo Martínez Ramírez

Diego Andrés Buesaquillo Salazar

Gustavo Adolfo Escudero Aranda

Ana María Echeverry Echeverry

Germán Andres Galeano Ortíz

Auditor Delegado para la Vigilancia de la Gestión Fiscal

Director de Responsabilidad Fiscal y Jurisdicción Coactiva

Director Oficina de Estudios Especiales y Apoyo Técnico

Directora de Control Fiscal

Jefe Oficina de Planeación

Asesora del Despacho

Asesora del Despacho

Asesora del Despacho

Asesor del Despacho

Profesional Especializada

Profesional Universitario

Contratista

Contratista

Contratista

Contratista

Contratista

Contratista

TABLA DE CONTENIDO

TABLA DE CONTENIDO	3
INTRODUCCIÓN	4
MARCO NORMATIVO	6
CRITERIOS DIFERENCIADOS: EL USO DE INDICADORES DE GESTIÓN	8
Formulación de indicadores a partir de la gestión por procesos	9
Características de los indicadores	11
Cálculo de indicadores para construir el «índice AuditeCT».....	12
Recolección de datos.....	14
Verificación de datos inconsistentes o faltantes	15
Datos inconsistentes	15
Datos faltantes.....	16
Cálculo de indicadores	16
Indicadores primarios calculados y las transformaciones procedentes.....	16
De los rangos diferenciados: Un método para identificar el desempeño de referencia más allá de los datos atípicos (outliers), con el fin de llevar a cabo la interpretación cualitativa de los indicadores	19
EVALUACIONES PARCIALES TRIMESTRALES Y CERTIFICACIÓN ANUAL DE LAS CONTRALORÍAS TERRITORIALES: DE LO CUANTITATIVO A LO CUALITATIVO	22
AuditeCT aplicado a las evaluaciones parciales trimestrales de las contralorías territoriales ...	22
AuditeCT aplicado a la certificación anual de las contralorías territoriales.....	23
MÉTODO PARA EL CÁLCULO DEL VALOR CRÍTICO DE CERTIFICACIÓN	25
Método de cálculo del valor crítico de certificación: la ecuación fundamental de la certificación anual de las contralorías territoriales.....	30
Cálculo del valor crítico de certificación con datos de 2019 aplicable para la vigencia 2020	30
Referencias	32
ANEXO 1: LISTA DE INDICADORES PARA LA ESTIMACIÓN DEL AUDITECT	33
ANEXO 2: FICHAS TÉCNICAS DE INDICADORES PARA LA ESTIMACIÓN DEL AUDITECT	43
EQUIPO DE TRABAJO	124

INTRODUCCIÓN

Uno de los propósitos del Acto Legislativo 004 de 2019, por medio del cual se reforma el Régimen de Control Fiscal, es fortalecer las capacidades de las contralorías territoriales en materia de control fiscal, de manera que su gestión y resultados sean evaluados a través de indicadores por parte de la Auditoría General de la República.

Por tal razón, el objetivo de este documento es presentar la metodología para la Certificación Anual de Gestión y las Evaluaciones Parciales Trimestrales de las Contralorías Territoriales que debe realizar la Auditoría General de la República en el marco de lo dispuesto en los artículos 272 y 274 de la Constitución Política, modificados por los artículos 4° y 5° del Acto Legislativo 004 de 2019, respectivamente, y lo determinado en el artículo 30 del Decreto Ley 403 de 2020.

La metodología para la Certificación Anual de Gestión y las Evaluaciones Parciales Trimestrales de las Contralorías Territoriales se desarrolló bajo la siguiente estructura.

En primer lugar, se hace referencia a los «criterios diferenciados», los cuales se tienen en cuenta al momento de elaborar los indicadores de gestión. Dichos indicadores tienen la capacidad de medir las diferencias en las que opera cada una de las contralorías territoriales. Las particularidades del ámbito de actuación de cada órgano de control territorial han sido registradas a través del uso de indicadores que en su gran mayoría cuentan con un numerador y un denominador que miden la escala de la operación de cada contraloría.

A su vez, se aplicará un método estadístico denominado análisis jerárquico de conglomerados. Este método sirve para clasificar las contralorías territoriales a partir de características medibles. El objetivo del análisis jerárquico de conglomerados es construir grupos objetivos en los que las contralorías sean muy semejantes al interior, pero muy diferentes entre un grupo y otro. La comparación entre grupos o al interior de cada grupo se convierte en un instrumento de aprendizaje organizacional y la agrupación no afecta la medición de los indicadores de gestión, por lo tanto, tampoco influye en la evaluación.

En segundo término, la metodología es una secuencia de pasos que permiten la recolección, tratamiento y análisis de datos para medir el desempeño de las contralorías territoriales. Estos pasos tienen como objetivo producir una medida objetiva que sirva de fundamento para realizar las evaluaciones parciales trimestrales y la certificación anual de las contralorías territoriales. La metodología se basa en indicadores que se construyen a partir de datos que luego son usados para calcular el índice de desempeño integral de las contralorías territoriales.

A partir de los datos contenidos en los sistemas de Información de la Auditoría General de la República, se construyeron los indicadores que se consideraron relevantes para la medición del desempeño por procesos de las contralorías territoriales. A partir de unos indicadores base o primarios, se construyeron otros de segundo nivel o secundarios, los que a su vez permiten la

medición por procesos, cuya ponderación nos lleva a lograr el índice de desempeño integral de las contralorías territoriales.

Posteriormente, se presenta la forma de usar el índice de desempeño en dos contextos. El primero corresponde a las evaluaciones parciales trimestrales de las contralorías territoriales. El segundo hace referencia a la certificación anual de las contralorías territoriales.

Finalmente, se presentan en detalle los indicadores construidos y que soportan la metodología.

El proceso de evaluación a través de la aplicación de la presente metodología tiene como fin impulsar el mejoramiento continuo de la gestión y los resultados de las contralorías territoriales y, por ende, del control fiscal.

MARCO NORMATIVO

El artículo 274 de la Constitución Política, modificado por el artículo 5° del Acto Legislativo N° 04 de 2019, por medio del cual se reforma el Régimen de Control Fiscal, señala que “La vigilancia de la gestión fiscal de la Contraloría General de la República y de todas las contralorías territoriales se ejercerá por el Auditor General de la República, elegido por el Consejo de Estado de terna enviada por la Corte Suprema de Justicia, siguiendo los principios de transparencia, publicidad, objetividad, participación ciudadana y equidad de género, para un periodo de cuatro años. (...)”.

Por su parte, el artículo 272 de la Constitución Política, modificado por el artículo 4° del Acto Legislativo N° 04 de 2019, establece que: “(...) La Auditoría General de la República realizará la certificación anual de las contralorías territoriales a partir de indicadores de gestión, la cual será el insumo para que la Contraloría General de la República intervenga administrativamente las contralorías territoriales y asuma competencias cuando se evidencie falta de objetividad y eficiencia. (...)”

Adicionalmente, el numeral 7° del artículo 17 del Decreto Ley 272 de 2000, establece como una de las funciones del Auditor General de la República “Certificar la gestión y resultados de las entidades sometidas a su vigilancia.”

El artículo 30 del Decreto Ley 403 de 2020, establece que: “(...) La Auditoría General de la República, en ejercicio de sus atribuciones constitucionales y legales de vigilancia y control fiscal, realizará la certificación anual de todas y cada una de las contralorías territoriales, a partir de la evaluación de indicadores de gestión que permitan medir y calificar las capacidades de estas para el cumplimiento objetivo y eficiente de sus funciones. Corresponde al Auditor General de la República fijar los indicadores que serán objeto de medición y calificación, atendiendo a variables de orden cualitativo y cuantitativo de la gestión y a los resultados de todas las contralorías territoriales del país. Para ello podrá establecer criterios diferenciados con miras a tener en cuenta las particularidades y ámbito de actuación de cada contraloría territorial. Una vez expedida la certificación anual, esta deberá ser remitida al Contralor General de la República dentro de los cinco (5) días siguientes para lo de sus competencias constitucionales y legales.”

Así mismo, el párrafo primero del artículo 30 del Decreto Ley 403 de 2020, dispone que: “(...) La certificación debe expedirse dentro del primer trimestre siguiente a la finalización del plan general de auditorías respectivo” y así mismo, prevé que “Se practicarán evaluaciones parciales trimestrales, que servirán como insumo para que las contralorías territoriales adopten medidas tendientes a superar las falencias evidenciadas.”

El párrafo segundo del mismo artículo 30 dispone que: “(...) La primera certificación anual se expedirá en el primer trimestre del año 2021”.

Tanto la certificación anual de gestión, como las evaluaciones parciales trimestrales, se soportarán en los resultados obtenidos en la medición de indicadores de gestión y resultados, conforme a los

principios de la vigilancia y del control fiscal previstos en el artículo 3° del Decreto Ley 403 de 2020; y tendrán el propósito de conseguir un mejoramiento continuo en el cumplimiento objetivo y eficiente de las funciones constitucionales y legales a cargo de las contralorías territoriales.

Por lo anterior, la Auditoría General de la República adoptará mediante resolución orgánica la presente metodología en su versión 2.0, el procedimiento y los parámetros para la certificación anual de gestión y las evaluaciones parciales trimestrales de las Contralorías Territoriales.

CRITERIOS DIFERENCIADOS: EL USO DE INDICADORES DE GESTIÓN

El objetivo de esta sección es presentar el método con el cual el Auditor General de la República “(...) podrá establecer criterios diferenciados con miras a tener en cuenta las particularidades y ámbito de actuación de cada contraloría territorial. (...)” (Decreto Ley 403, art. 30).

La Auditora General de la República, en uso de la facultad potestativa decidió tener en cuenta los criterios diferenciados al momento de elaborar los indicadores de gestión. Dichos indicadores tienen la capacidad de medir las diferencias en las que opera cada una de las contralorías territoriales. Las particularidades del ámbito de actuación de cada órgano de control territorial han sido registradas a través del uso de indicadores que en su gran mayoría cuentan con un numerador y un denominador que miden la escala de la operación de cada contraloría.

En la mayoría de casos, se construyó un indicador con numerador y denominador; el numerador mide el desempeño en el proceso en cuestión, mientras que el denominador se constituye en el referente específico de actividades que deben ser ejecutadas en el proceso correspondiente. De esta manera, para cada contraloría territorial la proporción entre el numerador y el denominador permiten hacer una comparación a pesar de que operen en una escala distinta.

Por ejemplo, en términos matemáticos, si la contraloría A tiene un número total de 100 sujetos de vigilancia y control (denominador), de los cuales audita 10; y la contraloría B tiene 1.000 sujetos de vigilancia y control, de los cuales audita 100; entonces, el indicador para las dos contralorías arroja el mismo resultado de desempeño del 10%. Así, el contexto y el tamaño de las contralorías se hacen comparables en la medida en que el indicador mide la respectiva proporción. Este es el método escogido por la Auditoría General de la República para tener en cuenta las particularidades de cada contraloría, pero garantizando su comparación.

De esta manera, los criterios diferenciados se encuentran implícitos en los indicadores cuya estructura es una proporción en la que hay un numerador y un denominador; la AGR no compara en números absolutos las contralorías con capacidades disímiles. Esto es razonable porque las contralorías más grandes tienden a mostrar una mayor cantidad de actividades en cada uno de los procesos, lo cual debe ser tenido en cuenta por medio de la selección del denominador adecuado.



METODOLOGÍA PARA LA CERTIFICACIÓN ANUAL DE GESTIÓN Y LAS EVALUACIONES PARCIALES TRIMESTRALES DE LAS CONTRALORÍAS TERRITORIALES

La metodología para la Certificación Anual de Gestión y las Evaluaciones Parciales Trimestrales de las Contralorías Territoriales es una secuencia de pasos que permiten la recolección, tratamiento y análisis de datos para medir el desempeño de las contralorías territoriales. Los pasos tienen como objetivo producir una medida objetiva que sirva de fundamento para realizar las evaluaciones parciales trimestrales y la certificación anual de las contralorías territoriales. La metodología se basa en indicadores que se construyen a partir de datos que luego son usados para calcular el Índice de desempeño integral de las contralorías territoriales - AuditeCT.

Dicha sigla describe el siguiente concepto: Índice de desempeño integral de las contralorías territoriales, y es el número que de manera sintética describe el desempeño global de cada una de ellas. El índice AuditeCT será la base para la construcción de un modelo mental compartido sobre el significado del buen funcionamiento de las contralorías territoriales (Senge, 2006 [1990]).

A continuación, se presentan los pasos de la metodología. Cada uno de los pasos sirve para construir una representación común sobre procesos e indicadores clave que explican el desempeño de las contralorías territoriales:

Formulación de indicadores a partir de la gestión por procesos

El primer paso en la metodología fue la construcción de un conjunto de indicadores, que fueron diseñados a partir de las siguientes consideraciones:

i) cada indicador mide un aspecto relevante dentro de un proceso administrativo o misional; ii) el indicador podrá estar asociado a las causales de intervención administrativa del artículo 34 del Decreto Ley 403 de 2020; iii) cada indicador se construyó a partir de información rendida por las contralorías territoriales en los sistemas de información de la Auditoría General de la República, cuya exactitud y veracidad es de plena responsabilidad de las contralorías territoriales; iv) cada indicador es capaz de inducir un comportamiento deseable en términos constitucionales, legales y de gerencia pública en las contralorías territoriales; v) cada indicador tiene una expresión funcional sencilla, es decir una fórmula matemática simple, que facilita la medición del desempeño de las contralorías territoriales.

El punto de partida de la metodología fue identificar los procesos que serán objeto de medición. A cada uno de los procesos le corresponde al menos un indicador primario, es decir, una medición de desempeño del proceso a partir de una fuente primaria. A continuación, se describen los procesos y su utilidad para la evaluación:

1. **Proceso contable:** Permite monitorear la gestión y publicidad de los estados financieros y contables, conforme las normas expedidas por la Contaduría General de la Nación.

2. **Proceso presupuestal:** Permite monitorear la calidad del proceso de planeación y ejecución del presupuesto de la contraloría territorial.
3. **Proceso de contratación:** Permite monitorear la publicidad de la contratación que realiza la contraloría territorial.
4. **Proceso de participación ciudadana:** Permite monitorear la capacidad de la contraloría territorial para responder de manera oportuna las peticiones ciudadanas, así como para promover la participación ciudadana.
5. **Proceso auditor:** Permite monitorear la capacidad de la contraloría territorial para cumplir con su función de vigilancia y control fiscal a través de la ejecución de su plan general de auditorías.
6. **Indagaciones preliminares:** Permite monitorear la capacidad de la contraloría territorial para gestionar las indagaciones preliminares.
7. **Proceso de responsabilidad fiscal:** Permite monitorear la capacidad de la contraloría territorial para gestionar los procesos de responsabilidad fiscal, ya sean estos ordinarios o verbales, orientados al resarcimiento del daño al patrimonio público.
8. **Proceso administrativo sancionatorio fiscal (PASF):** Permite monitorear la capacidad de la contraloría territorial para gestionar los PASF.
9. **Proceso de jurisdicción coactiva:** Permite monitorear la capacidad de la contraloría territorial para ejercer el cobro coactivo, con el fin de recaudar las deudas fiscales, derivadas de los fallos con responsabilidad fiscal, las sanciones fiscales y las garantías asociadas a dichos fallos.
10. **Plan de mejoramiento:** Permite monitorear la capacidad de la contraloría territorial para cumplir las acciones correctivas propuestas en los planes de mejoramiento presentados a la Auditoría General de la República.
11. **Beneficios del control fiscal:** Permite monitorear la capacidad de la contraloría territorial para generar beneficios cuantificables del control fiscal.
12. **Control interno:** Permite monitorear el avance del sistema de control interno y la capacidad de evaluación de la oficina de control interno de la contraloría territorial.
13. **Proceso macrofiscal (informes):** Permite monitorear la capacidad de la contraloría territorial para elaborar y comunicar los informes macrofiscales que constitucionalmente debe producir.
14. **Planeación estratégica:** Permite monitorear el avance en la ejecución de la planeación estratégica de la contraloría territorial.

15. **Metodologías SINACOF:** Permite monitorear la observancia de las directrices de armonización, unificación y estandarización relacionadas con la Guía de Auditoría Territorial - GAT por parte de la contraloría territorial.

A cada uno de los procesos descritos le corresponde al menos un indicador que debe ser calculado. Los indicadores construidos a partir de los datos reportados en los sistemas de información de la Auditoría General de la República y otras fuentes se denominan indicadores primarios. Los indicadores que se construyen a partir de los indicadores primarios se denominan indicadores secundarios. El desempeño de cada proceso se calcula a partir de los indicadores secundarios. Por último, se encuentra el índice AuditeCT, el cual mide el desempeño integral de las contralorías territoriales y es el resultado de la suma ponderada de la medición de desempeño de los procesos de cada contraloría territorial.

Características de los indicadores

Los indicadores fueron construidos con el fin de medir y calificar las capacidades de las contralorías territoriales para el cumplimiento objetivo y eficiente de sus funciones, permitiendo a la vez una evaluación objetiva de su gestión y resultados por parte de la Auditoría General de la República.

Los resultados de la medición de los indicadores son útiles para las contralorías territoriales porque le permiten contar con evidencia pertinente para mejorar su gestión.

De igual manera, los indicadores son útiles para la Contraloría General de la República porque le permiten fundamentar la decisión de intervención administrativa de las contralorías territoriales a partir de evidencia empírica. Adicionalmente, la ciudadanía puede usar los indicadores para conocer el desempeño del órgano de control fiscal de su jurisdicción.

En resumen, los indicadores son el método más objetivo para evaluar y hacer seguimiento a la ejecución de las funciones de entidades públicas que deben cumplir con funciones constitucionales y legales como es el caso de las contralorías territoriales (Departamento Nacional de Planeación, 2018).

De acuerdo con la experiencia del Departamento Nacional de Planeación y el Departamento Administrativo de la Función Pública en materia de seguimiento y evaluación, los indicadores de la presente metodología deben cumplir con las siguientes características:

1. **Claridad:** El indicador debe ser fácil de entender y debe expresar con sencillez la característica que será medida.
2. **Relevancia:** El indicador debe hacer referencia directa al objeto de medición.

3. **Economía:** El indicador debe ser fácil de calcular en términos de asignación de recursos tecnológicos y humanos. El costo de recolectar los datos y el procesamiento de los datos debe ser bajo.
4. **Replicable:** El indicador se puede estimar por cualquier actor interesado a partir de los datos disponibles. El resultado del indicador es igual cuando lo estima la AGR o cuando lo estima cualquier otro actor interesado.
5. **Sensible:** El indicador debe ser capaz de medir los cambios a lo largo del tiempo.

Los indicadores fueron definidos con el fin de identificar oportunidades de mejora. Siguiendo las recomendaciones del DAFP, medirán aquello que es significativo (Departamento Administrativo de la Función Pública, 2015). La medición es el primer paso en el aumento de las capacidades de las contralorías territoriales en procura de un aumento de su efectividad y legitimidad ante la sociedad local.

Cálculo de indicadores para construir el «índice AuditeCT»

En esta sección se presenta el uso de los indicadores primarios y el modo en que éstos se combinan para formar indicadores secundarios, y luego como los secundarios se agrupan para construir los indicadores que miden el desempeño de los procesos de las contralorías territoriales.

Por último, se describe el modo en que el cálculo de desempeño de cada proceso se suma de manera ponderada para producir el índice AuditeCT, que es el número que mide el desempeño integral de cada una de las contralorías territoriales. El punto de partida son los indicadores de gestión de cada uno de los procesos de las contralorías y su cálculo inicial en calidad de indicadores primarios. Los siguientes son los pasos para construir el índice AuditeCT:

1. **Se calcula el valor para cada uno de los indicadores primarios.** Los indicadores primarios describen con mayor detalle la operación por procesos de la contraloría territorial. La lista de éstos contiene N indicadores y cada uno es descrito de manera detallada. [Ver Anexo Ficha de indicadores]. El punto de partida es que todos los indicadores primarios serán puestos en la escala [0,1]. La ventaja de usar esta escala es que todos los indicadores e índices calculados tendrán también un valor en el intervalo [0,1]. La interpretación del índice AuditeCT es un puntaje entre cero y 100.
2. **Se calcula el valor de cada uno de los indicadores secundarios a partir de los primarios.** Se conforma la lista de indicadores secundarios con M indicadores y se espera que M sea mucho menor que N, es decir que $M \ll N$. Los indicadores secundarios de un Proceso X son aquellos que describen un mismo Proceso X de la contraloría territorial y deben ser agregados por medio de una ponderación de indicadores primarios para describir una

dimensión del Proceso X. Por ejemplo, si el indicador primario A, el indicador primario B y el indicador primario C son los indicadores que describen una dimensión del Proceso X y los indicadores primarios D y E describen otra parte del Proceso X; entonces se pueden construir dos indicadores secundarios para el proceso X de la siguiente manera:

Indicador secundario 1 del proceso X= $\alpha_1A + \alpha_2B + \alpha_3C$; en donde los ponderadores son únicos para el Indicador secundario 1 del proceso X y se cumple que $\alpha_1 + \alpha_2 + \alpha_3 = 1$.

Indicador secundario 2 del proceso X= $\alpha_1D + \alpha_2E$; en donde los ponderadores son únicos para el Indicador secundario 2 del proceso X y se cumple que $\alpha_1 + \alpha_2 = 1$.

Una vez calculados los indicadores secundarios para el proceso X se procede a calcular el desempeño del Proceso X mediante la siguiente expresión:

Desempeño del proceso X = β_1 Indicador_secundario _1_del_proceso_X + β_2 Indicador_secundario _2_del_proceso_X

Este es un ejemplo del modo en que dos indicadores secundarios se agregan para constituir el desempeño del proceso. Sin embargo, un proceso se puede caracterizar por uno, dos o más indicadores secundarios.

3. **Se calcula el desempeño de cada proceso.** Para cada Proceso X se procede a calcular su indicador de desempeño mediante la siguiente expresión general (“k” en este caso representa el número de procesos para los que hay que calcular su desempeño a partir de los indicadores secundarios; para la metodología son 15 los procesos clave que deben ser medidos):

$$\text{Desempeño_Proceso}_k = \sum_{j=1}^{j=J} \beta_j^k \text{Indicador_Secundario}_j^k$$

En donde el sub índice j hace referencia al número de indicadores secundarios del proceso k, el cual puede variar entre uno y J. El super índice k en la sumatoria hace referencia a que los ponderadores β_j son únicos para cada uno de los indicadores secundarios del proceso K.

4. **Se calcula el índice AuditeCT.** Por último, se procede a estimar el índice AuditeCT mediante la suma ponderada del desempeño de los procesos. La siguiente es la expresión que permite estimar el índice AuditeCT en donde k es el sub índice que recorre los

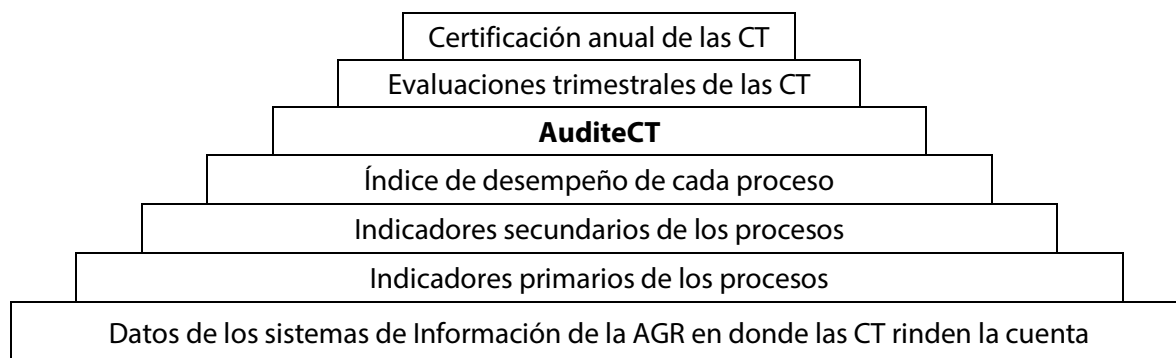
procesos claves que describen el desempeño de la contraloría territorial (en este caso son 15 procesos):

$$\text{AuditeCT} = \sum_{k=1}^{k=14} \delta_k \text{Desempeño_Proceso}_k$$

Al usar el índice AuditeCT y los índices de desempeño de cada proceso se puede: i) medir el desempeño integral de las contralorías territoriales por medio de indicadores de gestión y resultados, de acuerdo con el mandato constitucional y legal; ii) medir el desempeño integral por medio del índice AuditeCT de las contralorías territoriales de manera trimestral; iii) construir una medida en la que hay rangos en donde se puede medir – después de establecer una convención - valores bajos, medios o altos, a partir del índice AuditeCT.

En el Anexo *Fichas de los indicadores* se presenta la descripción de cada uno de los indicadores usados para las evaluaciones parciales trimestrales y la certificación de la gestión anual de las contralorías territoriales. En la siguiente ilustración se muestra la manera en que los datos se articulan con el índice AuditeCT, con las evaluaciones parciales trimestrales y la certificación anual de las contralorías territoriales.

Pirámide de indicadores para la construcción del índice AuditeCT para las evaluaciones parciales trimestrales y la certificación anual de las contralorías territoriales



Fuente: Equipo de la AGR responsable de la formulación de la metodología.

Recolección de datos

Las fórmulas anteriores se estiman a partir de datos. Se debe llamar la atención sobre la importancia de las fuentes y la calidad de los datos para cada uno de los indicadores. La principal fuente de datos para la construcción de los indicadores de gestión y resultados para la metodología es la que ha sido rendida en los formatos de los sistemas de información de la Auditoría General de la República.

El reporte de los datos en los sistemas de información de la Auditoría General de la República ha sido contemplado como una acción crítica para el funcionamiento del nuevo control fiscal en Colombia. Es por esa razón que el reporte de información inexacta o su no reporte han sido definidos en el Decreto Ley 403 de 2020 como conductas sancionables:

Decreto Ley 403 de 2020. Título IX. Proceso administrativo sancionatorio fiscal.

Artículo 81. De las conductas sancionables. «Serán sancionables las siguientes conductas: [...] **f)** Incurrir en errores relevantes que generen glosas en la revisión de las cuentas y que afecten el ejercicio de la vigilancia y el control fiscal. **g)** No rendir o presentar las cuentas e informes exigidos ordinariamente, o no hacerlo en la forma y oportunidad establecidas por los órganos de control fiscal en desarrollo de sus competencias. **h)** Omitir o no suministrar oportunamente las informaciones solicitadas por los órganos de control incluyendo aquellas requeridas en el procedimiento de cobro coactivo. **i)** Reportar o registrar datos o informaciones inexactas, en las plataformas, bases de datos o sistemas de información de los órganos de control o aquellos que contribuyan a la vigilancia y al control fiscal. [...] **n)** No permitir el acceso a la información en tiempo real por parte de la Contraloría General de la República y demás órganos de control fiscal en las condiciones previstas en la ley, o reportar o registrar datos e informaciones inexactas, en las plataformas, bases de datos o sistemas de información.»

Por lo tanto, los formatos de los sistemas de información de la AGR deben ser diligenciados de manera rigurosa y fidedigna por parte de las contralorías territoriales en el proceso de rendición de cuentas. Los datos, tal como sean suministrados, serán utilizados para las evaluaciones parciales trimestrales y para la certificación de la gestión anual. Así, de la exactitud y veracidad de los datos rendidos dependerán los resultados de la evaluación.

Verificación de datos inconsistentes o faltantes

En esta sección se presenta el método para identificar datos inconsistentes y/o faltantes. Un dato inconsistente afecta la evaluación porque distorsiona la escala de los datos y puede crear la ilusión de que hay unos indicadores de productividad extraordinariamente altos. Por otra parte, un dato faltante puede impedir la medición de un indicador y de esta manera causar una disminución en el puntaje de la contraloría territorial.

Datos inconsistentes

En caso que dentro de las cuentas rendidas por una contraloría territorial se evidencien datos altamente atípicos o extraordinarios, que a juicio del analista puedan proceder de un error en la rendición de la cuenta, se podrá solicitar a la contraloría territorial, por única vez, por medio de los mecanismos institucionales adecuados, aclaración de dichos registros dentro del plazo estipulado para ello. Una vez cumplido el plazo establecido para rectificar los registros solicitados, se utilizarán los datos aclarados; en caso de no obtener respuesta dentro del plazo otorgado, se tendrá como no rendido dicho dato, y, en consecuencia, ello afectará de manera negativa su evaluación. En ningún caso la contraloría territorial se exime de su responsabilidad frente a la exactitud y veracidad de los datos rendidos.

Datos faltantes

Cuando una contraloría territorial no presente dentro de la rendición de la cuenta datos suficientes para calcular un indicador, se le solicitará la correspondiente aclaración, que deberá otorgar dentro del plazo estipulado para ello. Una vez cumplido el plazo, la medición se llevará a cabo de la siguiente manera:

Caso 1 La contraloría territorial ratifica la no necesidad de rendir el dato faltante: para la contraloría en cuestión, se calcula el indicador de segundo nivel, el indicador de proceso y la valoración agregada, según sea el caso, de manera que los indicadores para los que se presentan datos ocupen, mediante expansión lineal de sus ponderaciones, el espacio que el indicador faltante ocupa en la evaluación. Un ejemplo de ello es el caso de las contralorías territoriales que no auditan sujetos de control responsables de la ejecución de un presupuesto ambiental. En este caso el porcentaje correspondiente a dicho indicador será distribuido entre los otros indicadores de segundo nivel que sí debe reportar dicha contraloría.

Caso 2 La contraloría territorial suministra la información faltante dentro del plazo establecido: el dato rendido por la contraloría territorial es incluido dentro de los datos usados para la generación de la evaluación.

Caso 3 La contraloría territorial no rinde dicha información dentro del plazo establecido: se toma el indicador faltante con una valoración de cero y se procede a generar la valoración según lo definido dentro de la metodología. Ello afectará de manera negativa su evaluación.

El deber de rendir la información es una obligación legal y, por lo tanto, los casos descritos arriba se aplicarán sin perjuicio de las consecuencias jurídicas que pueda acarrear la no rendición de la cuenta.

Cálculo de indicadores

En esta sección se presentan los métodos para calcular los indicadores, los cuales serán utilizados con el fin de construir indicadores e índices que midan el desempeño de los procesos, cuyo puntaje pueda ser leído en la escala [0,1].

Indicadores primarios calculados y las transformaciones procedentes

Una vez se hayan calculado los indicadores primarios, se hace necesario ajustar todos sus valores a una misma métrica y un mismo sentido, de manera que puedan ser agregados en indicadores secundarios. En este caso todos los indicadores deberán ser ajustados de manera que cumplan con dos condiciones **1) Rango:** su rango (valores máximos y mínimos) se encuentre entre cero y cien [0, 100]; y **2) Sentido:** la valoración del indicador mejora en la medida que el valor es mayor (100 es mejor que 0). Se dice que un indicador que cumpla con estas dos condiciones es un indicador bien comportado. Para realizar los ajustes necesarios, se le aplica a cada indicador calculado varias, una o ninguna transformación, según sea el caso particular:

Caso 1 El rango del indicador primario calculado se encuentra dentro del intervalo [0, 100] y su sentido es el adecuado (la valoración mejora de cero a cien): el indicador se entiende como bien comportado y se utiliza sin aplicarle ninguna transformación:

$$indicador_{bien_comportado} = indicador_{calculado}$$

Caso 2 El rango del indicador primario calculado se encuentra dentro del intervalo [0, 100] pero su sentido no es el adecuado (la valoración mejora de cien a cero): el indicador bien comportado se calcula restándole a 100 el indicador calculado:

$$indicador_{bien_comportado} = 100 - indicador_{calculado}$$

Caso 3 El sentido del indicador es el adecuado (la valoración mejora de cero a cien) pero el rango no se encuentra en el intervalo [0, 100]: Este caso se presenta cuando el indicador tiene un rango que no puede ser interpretado fácilmente como un porcentaje. A manera de ejemplo, supongamos un indicador asociado al beneficio del control fiscal, el cual se construye a partir de la división de la suma del valor del beneficio cuantificable del control fiscal sobre el número de funcionarios de la contraloría territorial. En una situación así, el resultado no es un porcentaje y se debe proceder a construir una nueva escala.

Ahora bien, dependiendo de las diferencias entre el valor máximo y el valor mínimo se pueden usar dos clases de transformación de escala; una lineal y otra usando logaritmos. La primera corresponde al uso de la transformación usada por el Departamento Nacional de Planeación y el Programa de Naciones Unidas para el Desarrollo que permite construir índices en los que se usan indicadores que tienen diferentes unidades de medición, pero en los cuales no hay grandes diferencias de escala:

$$indicador_{Transformado_lineal[0,1]} = \frac{Indicador_i - Indicador_{Mínimo}}{Indicador_{Máximo} - Indicador_{Mínimo}}$$

Por el contrario, cuando hay una gran diferencia en la escala es conveniente usar la misma transformación, pero aplicando logaritmos (Departamento Nacional de Planeación, 2020). La función logaritmo – cualquiera que sea la base – tiene la ventaja de que transforma la escala cuando hay diferencias muy grandes entre el valor mínimo y el valor máximo del indicador. Un ejemplo del concepto “gran diferencia” se presenta cuando el valor mínimo es de 150 unidades y el valor máximo alcanza valores de 100.000.000 millones. La transformación tiene la siguiente expresión algebraica:

$$indicador_{Transformado_Log[0,1]} = \frac{\text{Log}(\text{Indicador}_i) - \text{Log}(\text{Indicador}_{\text{Mínimo}})}{\text{Log}(\text{Indicador}_{\text{Máximo}}) - \text{Log}(\text{Indicador}_{\text{Mínimo}})}$$

Sin embargo, las dos transformaciones previas (lineal y logarítmica) implican asignar un valor de cero al valor mínimo de referencia incluso cuando hay un valor de desempeño diferente de cero; esto se explica por la construcción algebraica de la nueva escala. Es por esa razón que, a juicio de la Auditoría General de la República, se podrá aplicar una transformación que sólo contemple el valor máximo, de tal manera que se obtenga un valor mínimo de referencia en la nueva escala diferente de cero, por medio de la siguiente expresión:

$$indicador_{Transformado_Log[\text{min},1]} = \frac{\text{Log}(\text{Indicador}_i)}{\text{Log}(\text{Indicador}_{\text{Máximo}})}$$

La aplicación de la transformación logarítmica se puede hacer en base 10 o en base “e”. En cualquier caso, se ajustará el valor mínimo cuando sea cero, debido a que el logaritmo en cualquier base no está definido. La transformación aceptada por las comunidades de evaluación y de análisis económico son las siguientes: si $x=0$, entonces se le sumará la unidad con lo cual $x'=x+1$, y a este valor se le aplicará la transformación logarítmica, con lo cual se cumple que $x_i' = \log(x_i+1)$ para todo x_i .

Caso 4 Ni el sentido ni el rango son los adecuados, el indicador no se encuentra dentro del intervalo [0, 100] y su valoración mejora en la medida en que el indicador es menor: se aplican en orden la transformación del caso 3 y luego la del caso 2.

Caso 5 Existe un caso particular de indicadores calculados cuyo comportamiento es adecuado con la excepción de que, dada la naturaleza de éstos, pueden presentar datos

atípicos por encima de 100 y en cuyo caso no debería aplicarse ninguna transformación al conjunto de datos. En este caso, los valores calculados por encima de cien son acotados y se consideran iguales a cien:

$$indicador_{bien_comportado} = \begin{cases} indicador_{calculado}, & indicador_{calculado} \leq 100 \\ 100, & indicador_{calculado} > 100 \end{cases}$$

En resumen, el cálculo de indicadores se realiza para que a partir de los datos e indicadores iniciales se puedan construir indicadores en la escala [0,1]. Al hacer esto se puede producir un puntaje global en la escala [0,1] cuando se agregan todos los indicadores de desempeño por proceso de cada una de las contralorías territoriales; este es el índice AuditeCT.

De los rangos diferenciados: Un método para identificar el desempeño de referencia más allá de los datos atípicos (outliers), con el fin de llevar a cabo la interpretación cualitativa de los indicadores

El objetivo de esta subsección es proponer un método de medición y cálculo de los indicadores que permita dar un tratamiento adecuado a los datos atípicos. Este método enriquece el repertorio de transformaciones de la Auditoría General de la República para así hacer distinciones más precisas en relación con el desempeño integral de las contralorías territoriales. El método podrá ser usado de dos maneras:

- i) para hacer transformaciones a los indicadores de primer nivel;
- ii) para facilitar la interpretación de los resultados de los indicadores. De acuerdo con este uso se podrá realizar una interpretación cualitativa lo más ajustada posible a la realidad del desempeño en el caso de las evaluaciones parciales trimestrales [ver sección: AuditeCT aplicado a las evaluaciones parciales trimestrales de las contralorías territoriales].

Los datos atípicos (“outliers”) son aquellos en los que se registra un valor que es demasiado alto o demasiado bajo en comparación con el promedio; los datos atípicos son aquellos que se encuentran más allá de tres sigma cuando la distribución es una $N(\mu, \sigma)$. Estos datos pueden alterar la escala y distorsionar los mecanismos de medición al señalar que un valor – incluso siendo verdadero – puede llegar a convertirse en un referente de desempeño y aprendizaje organizacional.

El método propuesto reconoce en primer lugar que hay indicadores que tienen un referente de medición, en ocasiones dictado normativamente, como por ejemplo es el caso de los indicadores de los procesos contable, presupuestal o de promoción de la participación ciudadana, cuya meta final esperada es de un 100% de cumplimiento. Pero, también hay unos indicadores en los que no hay un claro referente de desempeño, como por ejemplo la cobertura del proceso auditor. En principio se podría pensar que aquella contraloría territorial que tiene la cobertura más alta lo hace mejor y por lo tanto se le puede asignar un puntaje de 100 en la escala [0,100]; sin embargo,

también es cierto que en el estadio de desarrollo de la metodología conviene analizar la distribución de frecuencias de cada indicador, con el fin de conocer de manera correcta aquellas contralorías que tienen mejores prácticas en relación con la función pública. De igual manera, el método propuesto tiene la capacidad para reconocer los avances en el tiempo de los indicadores, lo cual es fundamental para las evaluaciones parciales trimestrales.

En resumen, el método propuesto obliga a conocer la distribución estadística de los indicadores con el fin de alcanzar una clasificación que permita: i) agruparlos de manera coherente; ii) agrupar los datos atípicos, ya sea por exceso o por defecto de tal manera de que se puedan interpretar de la manera más ajustada posible a la realidad los cambios en el desempeño de las contralorías territoriales.

El método propuesto de rangos diferenciados no altera las relaciones de orden entre los indicadores y sí permite un análisis crítico sobre aquello que puede ser considerado un referente válido para el aprendizaje de las contralorías territoriales. A continuación, el método:

Dentro de los indicadores primarios establecidos para la medición y calificación de las capacidades de las contralorías territoriales para el cumplimiento objetivo y eficiente de sus funciones, se distinguen dos tipos:

- a. Aquellos indicadores cuya medición está dada sobre una meta esperada de rendimiento final del 100%.
- b. Aquellos indicadores en los cuales la meta esperada de desempeño puede estar por debajo del 100%, dada la naturaleza del proceso y el aspecto particular de medición.

Para el primer caso, los indicadores siempre serán medidos en una escala de 0 a 100 y respecto del desempeño alcanzado durante el periodo objeto de evaluación – trimestral o anual. En el segundo caso, la medición de los indicadores debe corresponder igualmente al periodo objeto de medición, para lo cual debe definirse una escala de valoración diferenciada, construida a partir del desempeño general de las contralorías territoriales. Para este último caso, se debe distribuir la cantidad de datos en cada nivel definido dentro de la metodología, es decir, entre los rangos de 0 a 20, 20 a 40, 40 a 60, 60 a 80 y 80 a 100.

Una vez distribuidos los datos por nivel, se analiza la concentración de los mismos de manera que se identifique en qué niveles se agrupa el 80% de los datos, lo que permite inferir el rango dentro del cual se desempeña la mayoría de contralorías para el indicador específico, donde el 20% restante se considera como un comportamiento atípico. Si la aglomeración de datos en un 80% o más se da en uno, dos o hasta tres niveles continuos, se procede a establecer una nueva escala de valoración diferencial. Si la concentración del 80% de los datos no se da en un máximo de tres niveles, se concluye que la distribución de datos es equilibrada, entonces la distribución inicial se mantiene dentro de la escala de 0 a 100.

La nueva escala diferencial consiste en la distribución de los datos en cinco niveles dentro del rango que genera la aglomeración o concentración del 80%, así:

- a. Si la concentración se da en un solo nivel, la nueva escala diferencial distribuye los datos de este rango en cinco nuevos niveles, cada uno de cuatro puntos.
- b. Si la concentración se da en dos niveles, la nueva escala diferencial distribuye los datos de este rango en cinco nuevos niveles, cada uno de ocho puntos.
- c. Si la concentración se da en tres niveles, la nueva escala diferencial distribuye los datos de este rango en cinco nuevos niveles, cada uno de doce puntos.

De esta forma, los datos extremos o atípicos, ubicados en los otros niveles que conforman el porcentaje restante igual o inferior al 20%, no afectarán la medición del indicador para cada contraloría, en el entendido que dicha valoración se efectúa a partir del desempeño típico regular del total de contralorías.

Por último, bajo la nueva escala diferencial se ubicarán los datos de todas las contralorías de acuerdo a su puntuación en el nivel que le corresponda. Para ello el primer nivel de esta escala diferencial recoge los datos entre cero y el límite máximo de ese nivel; el quinto y último nivel recoge los datos a partir de su límite inicial en adelante. De esta forma, los datos extremos o atípicos estarán siempre ubicados ya sea en el primer nivel o en el quinto nivel según corresponda.



EVALUACIONES PARCIALES TRIMESTRALES Y CERTIFICACIÓN ANUAL DE LAS CONTRALORÍAS TERRITORIALES: DE LO CUANTITATIVO A LO CUALITATIVO

El objetivo de esta sección es presentar los dos escenarios en los que se utiliza el índice AuditeCT. El primero corresponde a las evaluaciones parciales trimestrales de las contralorías territoriales. El segundo hace referencia a la certificación anual de las contralorías territoriales.

El Índice AuditeCT y los indicadores que lo componen en cada uno de sus niveles son un mecanismo apropiado para realizar las evaluaciones parciales trimestrales por las siguientes razones: i) las contralorías territoriales serán certificadas anualmente por medio del Índice AuditeCT y por lo tanto es razonable aplicar la misma metodología a lo largo de los trimestres con el fin de desarrollar los mejores hábitos para el mejoramiento continuo; ii) la coherencia metodológica entre las evaluaciones parciales trimestrales y la certificación anual ayuda a la construcción de un modelo mental compartido sobre el funcionamiento y desempeño de contralorías territoriales; iii) El uso del Índice AuditeCT en las evaluaciones parciales trimestrales acelera el proceso de aprendizaje de las contralorías territoriales y de la Auditoría General de la República en relación con la certificación anual.

AuditeCT aplicado a las evaluaciones parciales trimestrales de las contralorías territoriales

El objetivo de esta subsección es presentar el modo en que el Índice AuditeCT y los indicadores que lo componen pueden ser usados con el fin de que las contralorías territoriales adopten medidas tendientes a superar las falencias evidenciadas. El Índice AuditeCT permite de manera trimestral llamar la atención sobre aquellas actividades y procesos que deben ser objeto de mejoramiento de forma previa a la certificación anual de las contralorías territoriales. De esta manera, la certificación anual de las contralorías no será un resultado sorpresivo, sino que guardará relación con las evaluaciones trimestrales previas.

Con esta finalidad se han establecido cinco niveles que permiten definir el riesgo frente a la ejecución y cumplimiento de los procesos. De esta forma se identifican aquellos indicadores que evidencian falencias y, por ende, alertas frente al grado de desempeño presentado. En este sentido, las alertas parten de los siguientes niveles de riesgo:

Nivel	Definición del riesgo
Nivel 5	<u>Riesgo muy bajo de no ejecutar procesos y actividades.</u> El resultado de los indicadores muestra un muy alto desempeño.
Nivel 4	<u>Riesgo bajo de no ejecutar procesos y actividades.</u> El resultado de los indicadores muestra un alto desempeño.
Nivel 3	<u>Riesgo medio de no ejecutar procesos y actividades.</u> El resultado de los indicadores muestra un nivel medio de desempeño.

Nivel 2	<u>Riesgo alto de no ejecutar procesos y actividades.</u> El resultado de los indicadores muestra un nivel bajo de desempeño.
Nivel 1	<u>Riesgo muy alto de no ejecutar procesos y actividades.</u> El resultado de los indicadores muestra un nivel muy bajo de desempeño.

Este mecanismo de interpretación ilustra el modo en que un indicador cuantitativo – índice AuditeCT, ubicado en el nivel que corresponda de acuerdo con la escala de valoración aplicable, puede ser usado para construir una valoración cualitativa con el fin de facilitar la interpretación del indicador.

De esta forma, a través de las evaluaciones parciales trimestrales se identifican las actividades y procesos que muestran falencias en su desempeño (niveles 1, 2 y 3) y que requieren por parte de las contralorías territoriales adelantar acciones correctivas.

AuditeCT aplicado a la certificación anual de las contralorías territoriales

El objetivo de esta subsección es mostrar el modo en que se usa el Índice AuditeCT en el proceso de certificación anual de las contralorías territoriales. El punto de partida es que el índice AuditeCT brinda información sobre el desempeño integral de las contralorías territoriales en la medida en que aglomera datos e información sobre un conjunto de procesos críticos de los entes de control. La certificación se realiza a partir de un puntaje crítico de certificación anual de las contralorías $P_{\text{certificación_anual}}$. Dicho valor será comparado con el índice AuditeCT y La regla de decisión es la siguiente:

- A. Si el índice AuditeCT para la contraloría X es mayor que el puntaje crítico $P_{\text{certificación_anual}}$ entonces la contraloría X será certificada.
- B. Si el índice AuditeCT para la contraloría X es menor que el puntaje crítico $P_{\text{certificación_anual}}$ entonces la contraloría X no será certificada.

El método se sustenta en la construcción de un índice que mide el desempeño integral de las contralorías territoriales a partir de datos objetivos que han sido rendidos por estas a la Auditoría General de la República.

El valor $P_{\text{certificación_anual}}$ será definido por la Auditoría General de la República mediante acto administrativo, previamente a la aplicación del método de evaluación integral de las contralorías territoriales. Tendrá vocación de mejoramiento continuo con el fin de elevar los niveles de gestión y resultados, así como el aprendizaje organizacional en las contralorías territoriales.

En resumen, el índice AuditeCT es un número que puede tomar valores entre 0 y 100 puntos. La certificación sólo se puede producir cuando el valor del índice AuditeCT es superior al puntaje crítico de certificación anual $P_{\text{certificación_anual}}$. La siguiente es la regla de decisión:

Tabla que contiene la regla de decisión de certificación de las contralorías territoriales a partir del índice AuditeCT

		Regla de decisión para la certificación anual de las contralorías territoriales
Contralorías certificadas		Índice AuditeCT para la contraloría X ES MAYOR O IGUAL QUE el puntaje crítico $P_{\text{certificación_anual}}$
Contralorías certificadas	NO	Índice AuditeCT para la contraloría X ES MENOR QUE el puntaje crítico $P_{\text{certificación_anual}}$

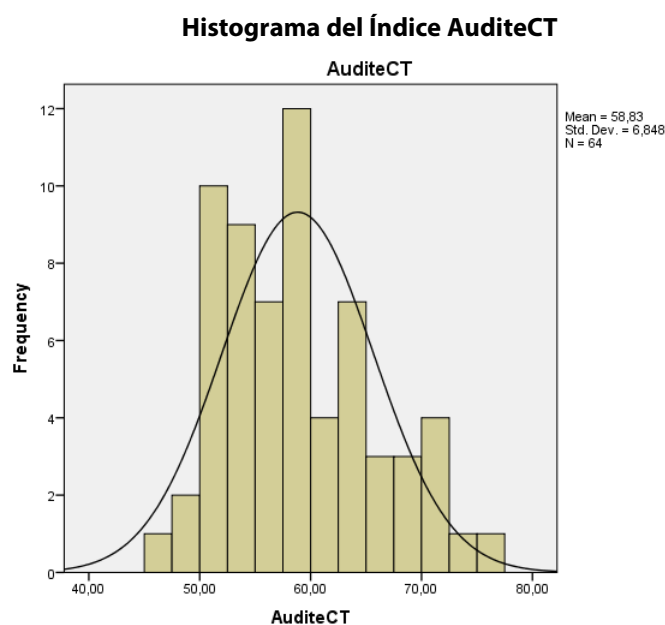
La certificación es un resultado dicotómico, es decir, la certificación sólo admite dos estados: la certificación o la no certificación. Y ésta es el insumo clave para que la Contraloría General de la República disponga lo pertinente con respecto a la intervención administrativa en las contralorías territoriales.



MÉTODO PARA EL CÁLCULO DEL VALOR CRÍTICO DE CERTIFICACIÓN

El objetivo de esta sección es explicar el método para el cálculo del valor crítico de certificación de las contralorías territoriales. El método se basa en un conjunto de hechos estadísticos:

1. El Índice AuditeCT mide el desempeño integral de las contralorías territoriales, lo cual es resultado de la medición de un conjunto de indicadores diseñados por la Auditoría General de la República.
2. El desempeño de las contralorías territoriales se mide por medio del Índice AuditeCT y es resultado de la medición de los indicadores de desempeño diseñados por la Auditoría General de la República.
3. Índice AuditeCT es un puntaje que oscila entre 0 y 100. El valor del Índice resulta de un conjunto de operaciones algebraicas en las que se hace una suma ponderada de los indicadores diseñados por la Auditoría General de la República.
4. El Índice AuditeCT se grafica con el fin de conocer su distribución por medio de un histograma, el cual es una herramienta básica de la estadística descriptiva. Este es un ejercicio de visualización de datos que facilita la comprensión de los resultados del Índice AuditeCT.
5. El Índice AuditeCT permite identificar el alto y bajo desempeño a partir del histograma. El alto o bajo desempeño de las contralorías territoriales tiene una distribución particular de frecuencias.
6. El valor $P_{\text{certificación_anual}}$ permite discriminar las contralorías territoriales entre aquellas que deben ser certificadas y las que no deben ser certificadas. La letra P denota el concepto de "puntaje".
7. Se puede graficar en el histograma y permite identificar el número de contralorías territoriales que serían certificadas y no certificadas a partir del uso del valor $P_{\text{certificación_anual}}$ en el histograma; las contralorías cuyo Índice AuditeCT es menor al valor $P_{\text{certificación_anual}}$ y las contralorías cuyo Índice AuditeCT es mayor al valor $P_{\text{certificación_anual}}$. Las primeras serán NO certificadas y las segundas SÍ serán certificadas.
8. El proceso de certificación facilita el aprendizaje continuo de las contralorías territoriales a partir del Índice AuditeCT, para el cumplimiento objetivo y eficiente de sus funciones.
9. Después de aplicar los indicadores y calcular el Índice AuditeCT, sus resultados se pueden graficar por medio de un histograma. A título de ejemplo, a partir de información rendida en 2019 en los sistemas de información de la Auditoría General de la República, si el promedio de Índice AuditeCT es de 58,83 con una desviación típica de 6,84 puntos la gráfica es la siguiente:



10. El comportamiento del Índice AuditeCT tiende a comportarse normalmente. Dicho comportamiento se puede verificar mediante la aplicación de una prueba de bondad de ajuste como la Kolmogorov-Smirnov.

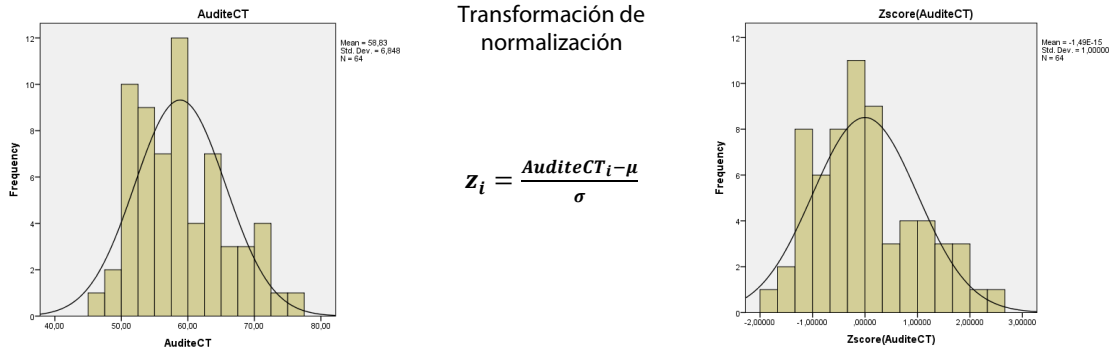
Test de normalidad Kolmogorov-Smirnov para el Índice AuditeCT

		AuditeCT
N		64
Normal Parameters ^{a,b}	Mean	58,8323
	Std. Deviation	6,84761
Most Extreme Differences	Absolute	,087
	Positive	,087
	Negative	-,057
Test Statistic		,087
Asymp. Sig. (2-tailed)		,200 ^{c,d}

- a. Test distribution is Normal.
b. Calculated from data.
c. Lilliefors Significance Correction.
d. This is a lower bound of the true significance.

Por esa razón, al Índice AuditeCT se le puede aplicar el proceso de normalización Z con el fin de aplicar las propiedades de la Normal (0,1).

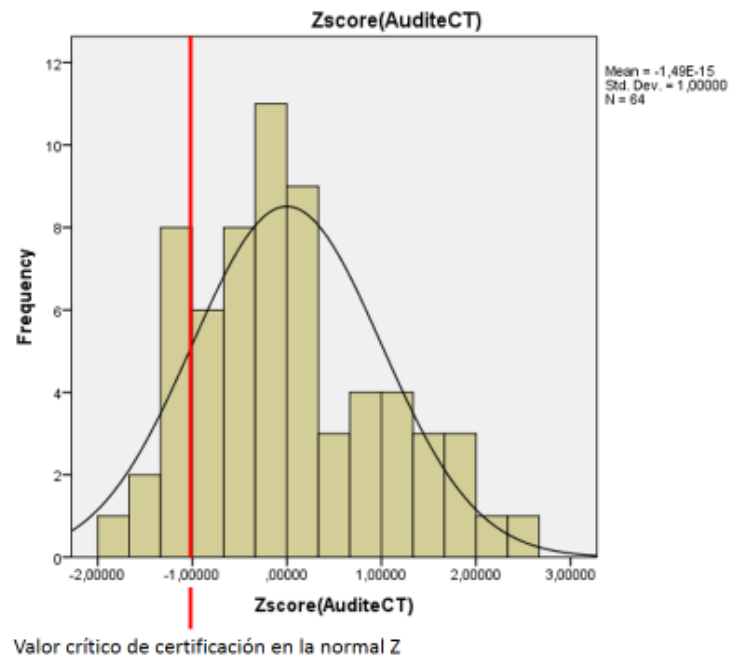
Histograma del Índice AuditeCT normalizado



Nota: El proceso de transformación del Índice AuditeCT se hace a partir de la aplicación de la normalización de la variable con el fin de aprovechar las propiedades de la normal N(0,1). La transformación lo que hace es restar la media a cada valor del AuditeCT y luego se divide por la desviación típica de la distribución original del Índice AuditeCT.

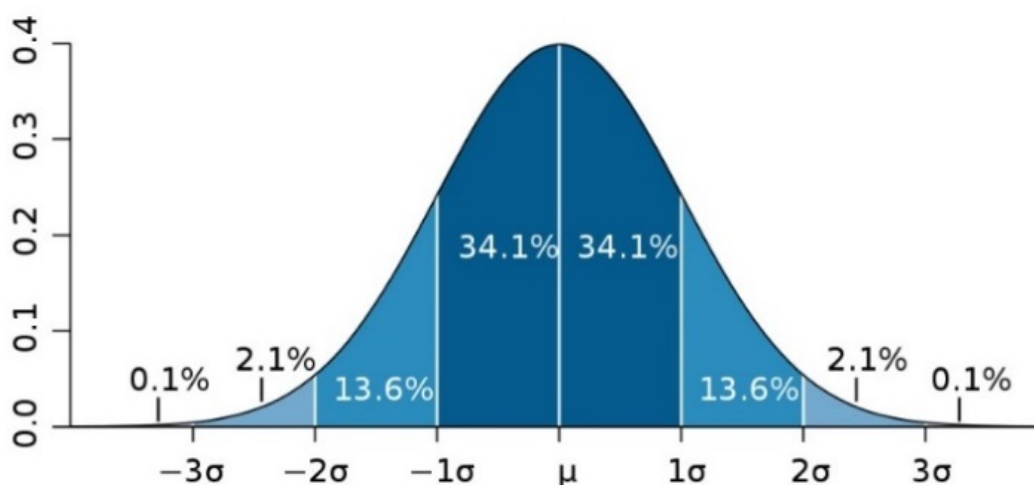
- El valor $P_{certificación_anual}$ – en tanto construcción teórica dentro de la metodología de certificación - se puede observar en la gráfica del Índice AuditeCT normalizado. El valor de certificación que allí se grafica es con fines pedagógicos:

Histograma del Índice AuditeCT normalizado y valor crítico de certificación



12. A partir de este ejercicio empírico, el número de contralorías No certificadas y el número de contralorías certificadas queda determinado por su posición en relación con el valor $P_{\text{certificación_anual}}$ señalado por la línea de corte.
13. Es razonable afirmar que el bajo desempeño relativo de las contralorías territoriales se puede describir en términos de la distribución normal estándar, de tal manera que los valores bajos se puedan definir a partir de la probabilidad de su ocurrencia en función del área bajo la curva de la campana de Gauss.

Distribución Normal (μ, σ) y las áreas bajo la curva en función de la dispersión con respecto a la media μ .

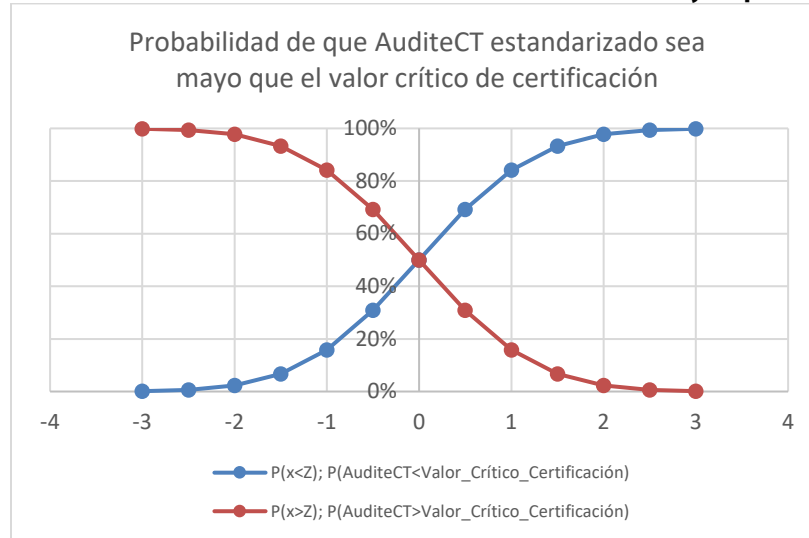


Fuente: Explained: Sigma. How do you know when a new finding is significant? The sigma value can tell you — but watch out for dead fish. David L. Chandler, MIT News Office. February 9, 2012. Esta es una gráfica que sirve para ilustrar áreas en su condición de probabilidad.

14. El valor $P_{\text{certificación_anual}}$ puede ser definido en términos de la distancia de los resultados frente a la media y de esta manera se puede construir un indicador estadísticamente objetivo sobre aquello que se puede definir como un bajo desempeño. Así, a partir de la distribución normal se identifica la probabilidad de estar por debajo o por encima del valor crítico de certificación.
15. En la siguiente gráfica se observa la probabilidad de tener un valor de Z en el intervalo $(-3,3)$ y con ello se puede calcular el valor de un bajo desempeño a partir de un AuditeCT normalizado.



Distribución acumulada de hallar un valor AuditeCT mayor que Z



Nota: Los valores de la distribución se obtienen de Microsoft Excel a partir de la función Z la cual se encuentra en el inventario de funciones del programa; antes del desarrollo de la computación moderna se usaban tablas para estimar el área bajo la curva. Los valores debajo de la curva Normal se calculan mediante el uso de métodos numéricos en donde se hace una aproximación por medio de sumas de Riemman porque la integral correspondiente no se puede estimar de manera analítica.

16. La distribución acumulada que permite hallar un valor de AuditeCT mayor que Z se puede resumir en una tabla en la que aparece el porcentaje de contralorías territoriales que tendrían un bajo desempeño tal como sigue:

Tabla de porcentaje de contralorías que NO serían certificadas

Valor normalizado de AuditeCT	-3	-2,5	-2	-1,5	-1	-0,5	0
Porcentaje de contralorías que NO serían certificadas a partir de una distribución ideal de AuditeCT normalizado.	0,1%	0,6%	2,3%	6,7%	15,9%	30,9%	50,0%

17. Por lo tanto, se puede considerar que un valor de bajo desempeño se puede ubicar a partir de θ veces la media μ . Así, al aplicar la transformación Z del Índice AuditeCT se llega a un valor crítico de certificación mediante la siguiente expresión: $P_{certificación_anual} = \mu - \theta\sigma$; si se usa el valor promedio de AuditeCT $\mu=58,83$; una desviación típica $\sigma=6,84$; y un $\theta=1$, con lo cual el resultado del Valor crítico de certificación asciende a 51,99 puntos. De manera semejante, si el valor crítico de certificación utiliza un parámetro $\theta=1,5$ entonces el valor crítico de certificación disminuye hasta un 48,57 puntos. Al aumentar el valor de θ se hace más bajo el valor crítico de certificación. Es altamente deseable usar un θ en calidad de parámetro reconocido de la distribución normal; uno de esos puntos es $x = \mu \pm \sigma$ porque es el punto de inflexión de la distribución normal $N(\mu, \sigma)$.

Método de cálculo del valor crítico de certificación: la ecuación fundamental de la certificación anual de las contralorías territoriales

Para calcular el valor crítico de certificación $P_{\text{certificación_anual}}$ se aplicará la ecuación fundamental de la certificación anual de las contralorías territoriales:

$$P_{\text{certificación_anual}}(t) = \mu_{\text{AuditeCT}(t-1)} - \Theta \sigma_{\text{AuditeCT}(t-1)}$$

La ecuación fundamental de la certificación anual de las contralorías territoriales se compone de los siguientes elementos:

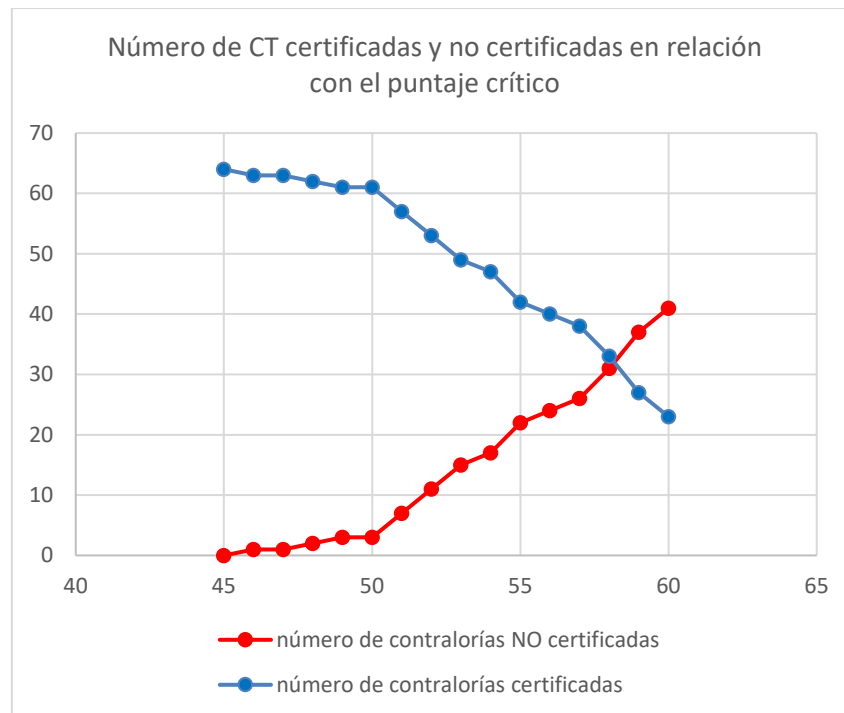
1. μ_{AuditeCT} es el promedio del Índice AuditeCT de la vigencia anterior.
2. σ_{AuditeCT} es la desviación típica de la distribución de frecuencias del Índice AuditeCT y $\Theta=1$ es el número de veces en que debe ser ampliado el intervalo asociado a la desviación típica del Índice AuditeCT de la vigencia anterior.
3. $\Theta=1$ es un parámetro característico de la distribución normal $N(\mu, \sigma)$, en donde $\mu=0$ y $\sigma=1$.
4. El desempeño de una contraloría territorial es relativo al desempeño del conjunto de las contralorías, lo cual es consecuencia de lo siguiente: el cálculo de un gran número de indicadores se estima a partir de un proceso de transformación de escala, en donde el valor más alto obtiene 100 puntos y el valor más bajo cero puntos.
5. El valor crítico de certificación sólo se puede estimar después de calcular el valor del índice AuditeCT para cada una de las contralorías territoriales.
6. Bajo el supuesto de que el Índice AuditeCT se distribuye normalmente y $\Theta=1$, entonces aproximadamente el 84% de las contralorías territoriales tienen un AuditeCT superior al valor crítico, con lo cual se confirma la intención de procurar el aprendizaje organizacional a partir de una evaluación justa.
7. El valor crítico de certificación será establecido de manera ex ante, a partir del puntaje de certificación del año anterior, con el fin de contar con un referente previo de desempeño relativo.
8. En cualquier caso, cuando el puntaje del Índice AuditeCT sea igual o superior a 70 puntos la contraloría territorial será certificada, sin importar el punto de corte aplicable para la vigencia correspondiente.
9. En cada proceso de certificación se espera que el punto crítico de corte aumente y que la desviación estándar del AuditeCT disminuya. Lo cual es consistente con un proceso de gestión de calidad en el que aumenta el promedio del desempeño de las contralorías territoriales y disminuye su dispersión.

Cálculo del valor crítico de certificación con datos de 2019 aplicable para la vigencia 2020

Si se usan los valores del AuditeCT correspondiente a 2019 y se aplica un valor $P_{\text{certificación_anual}}$ de 60 puntos, se obtiene como resultado un número de 41 contralorías territoriales no certificadas (60 puntos es un valor de referencia y es sólo un ejemplo que puede ser aceptado por convención). De acuerdo con las estimaciones de la Oficina de Estudios Especiales y Apoyo Técnico de la

Auditoría General de la República, hay una alta sensibilidad de la certificación frente al valor $P_{\text{certificación_anual}}$ tal como se observa en la siguiente tabla de sensibilidad:

Cuadro de sensibilidad del número de contralorías territoriales NO certificadas en relación con el valor $P_{\text{certificación_anual}}$



Así, la gráfica de sensibilidad del número de contralorías territoriales NO certificadas en relación con el valor $P_{\text{certificación_anual}}$ entrega una información acerca del posible comportamiento del número de contralorías territoriales que NO serían certificadas en función del $P_{\text{certificación_anual}}$ para el primer ejercicio de certificación. Estos resultados son relevantes en relación con el impacto del ejercicio porque un puntaje convencionalmente modesto en la escala [0,100] – es decir 60 puntos – tiene como consecuencia la no certificación de la mayoría de las contralorías territoriales. Por lo anterior, es conveniente fijar el primer valor crítico de certificación en 50 puntos, lo que guarda coherencia con lo calculado en el numeral 17 del capítulo “MÉTODO PARA EL CÁLCULO DEL VALOR CRÍTICO DE CERTIFICACIÓN”.



REFERENCIAS

Auditoría General de la República. (2015). *Manual de Calidad. Versión 10*. Bogotá: Auditoría General de la República.

Departamento Administrativo de la Función Pública. (2015). *Guía para la construcción y análisis de indicadores de gestión*. Bogotá: Departamento Administrativo de la Función Pública.

Departamento Nacional de Planeación. (2018). *Guía para la construcción y análisis de indicadores*. Bogotá: Departamento Nacional de Planeación.

Departamento Nacional de Planeación. (2020). *Guía orientaciones para realizar la medición del desempeño de las entidades territoriales, vigencia 2019*. Bogotá: Departamento Nacional de Planeación.

Maechler, M., Rousseeuw, P., Struyf, A., Hubert, M., & Hornik, K. (2019). *Cluster: Cluster Analysis Basics and Extensions*. R. Viena: R-project.org.

Rousseeuw, P., & Kaufman, L. (1990). *Finding groups in data*. N.J: Wiley.

Senge, P. (2006 [1990]). *La quinta disciplina. El arte y la práctica de la organización abierta al aprendizaje*. Buenos Aires: Gránica.

ANEXO 1: LISTA DE INDICADORES PARA LA ESTIMACIÓN DEL AUDITECT

El objetivo de esta sección es presentar el conjunto de indicadores que serán usados para realizar las evaluaciones parciales trimestrales y la certificación anual de las contralorías territoriales; los indicadores se clasifican en primarios, secundarios e indicadores de proceso. Este conjunto de indicadores será utilizado para construir el Índice AuditeCT. Dicho Índice será usado para realizar las evaluaciones parciales trimestrales de las contralorías territoriales y proferir el pronunciamiento de la Auditoría General de la República sobre la certificación anual de las contralorías territoriales en términos de cuáles contralorías son certificadas y cuales no son certificadas. Para cada uno de los indicadores se presenta la siguiente información:

INDICADORES PARA LAS EVALUACIONES PARCIALES TRIMESTRALES Y LA CERTIFICACIÓN ANUAL DE GESTIÓN DE LAS CONTRALORÍAS TERRITORIALES

PROCESO DE LA CONTRALORÍA TERRITORIAL	N°	INDICADORES DE PRIMER NIVEL	PESO % INDICADOR DE 1er NIVEL	SENTIDO	N°	INDICADORES DE SEGUNDO NIVEL	TIPO DE INDICADOR	PESO % INDICADOR DE 2° NIVEL	PESO % PROCESO
PROCESO CONTABLE	1	Número acumulado de publicaciones mensuales de los Informes financieros y contables en la página web / Número total de publicaciones mensuales a realizar durante la vigencia sobre los Informes financieros y contables	100,00%	Más es mejor, lo ideal es que sea igual a 1	1	NIVEL DE GESTIÓN Y PUBLICIDAD DE LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES	Gestión	100,00%	3,00%
PROCESO PRESUPUESTAL	1	Valor del recaudo total acumulado / Valor presupuestado de recaudo para la vigencia rendida	100,00%	Más es mejor, lo ideal es que sea igual a 1	2	GESTIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL FRENTE AL RECAUDO	Gestión	20,00%	5,00%
	2	Valor del recaudo total acumulado / Valor acumulado de compromisos presupuestales	100,00%		3	BALANCE EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	Resultados	40,00%	
	3	Valor acumulado de compromisos presupuestales / Apropiación definitiva para la vigencia	25,00%		4	GESTIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL GASTO PÚBLICO	Gestión	40,00%	
	4	Valor acumulado de obligaciones presupuestales / Valor acumulado de compromisos presupuestales	25,00%						

INDICADORES PARA LAS EVALUACIONES PARCIALES TRIMESTRALES Y LA CERTIFICACIÓN ANUAL DE GESTIÓN DE LAS CONTRALORÍAS TERRITORIALES

PROCESO DE LA CONTRALORÍA TERRITORIAL	Nº	INDICADORES DE PRIMER NIVEL	PESO % INDICADOR DE 1er NIVEL	SENTIDO	Nº	INDICADORES DE SEGUNDO NIVEL	TIPO DE INDICADOR	PESO % INDICADOR DE 2º NIVEL	PESO % PROCESO
	5	Valor acumulado de pagos / Valor acumulado de obligaciones presupuestales	25,00%	Más es mejor, lo ideal es que sea igual a 1					
	6	Valor acumulado de pagos / Valor del recaudo total acumulado	25,00%						
PROCESO DE CONTRATACIÓN	1	Nivel de avance en el cargue de documentos de la etapa precontractual de los contratos rendidos en el SIA Observa durante la vigencia	20,00%	Más es mejor, lo ideal es que sea igual a 1	5	NIVEL DE TRANSPARENCIA Y PUBLICIDAD EN LA CONTRATACIÓN ESTATAL	Gestión	100,00%	10,00%
	2	Número de los contratos rendidos en el SIA Observa / Número de contratos registrados en el SIA Observa durante la vigencia	40,00%						
	3	Valor de los contratos rendidos en el SIA Observa / Valor de los contratos registrados en el SIA Observa durante la vigencia	40,00%						
PROCESO DE PARTICIPACIÓN CIUDADANA	1	Número acumulado de peticiones con respuesta de fondo y trasladadas por competencia / Número total de peticiones recibidas para tramitar durante el período rendido acumulado	50,00%	Más es mejor, lo ideal es que sea igual a 1	6	GESTIÓN EN LA ATENCIÓN DE PETICIONES	Gestión	70,00%	12,00%
	2	Número acumulado de peticiones con respuesta de fondo y trasladadas por competencia dentro de los términos de ley / Número acumulado de peticiones con respuesta de fondo y trasladadas por competencia	50,00%						

INDICADORES PARA LAS EVALUACIONES PARCIALES TRIMESTRALES Y LA CERTIFICACIÓN ANUAL DE GESTIÓN DE LAS CONTRALORÍAS TERRITORIALES

PROCESO DE LA CONTRALORÍA TERRITORIAL	Nº	INDICADORES DE PRIMER NIVEL	PESO % INDICADOR DE 1er NIVEL	SENTIDO	Nº	INDICADORES DE SEGUNDO NIVEL	TIPO DE INDICADOR	PESO % INDICADOR DE 2º NIVEL	PESO % PROCESO
	3	Número de actividades de promoción cumplidas / Número de actividades de promoción de obligación legal	100,00%	Más es mejor	7	GESTIÓN EN LA PROMOCIÓN CIUDADANA	Gestión	30,00%	
PROCESO AUDITOR	1	Número acumulado de sujetos auditados / Número total de sujetos de vigilancia y control	25,00%	Más es mejor, lo ideal es que sea igual a 1	8	COBERTURA DEL PROCESO AUDITOR	Resultados	30,00%	20,00%
	2	Número acumulado de puntos auditados / Número total de puntos de vigilancia y control	15,00%						
	3	Valor del presupuesto público auditado / Valor total del presupuesto público a vigilar para sujetos (recursos propios); para puntos (presupuesto asignado)	60,00%	Más es mejor	9	CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE AUDITORÍAS	Gestión	10,00%	
	4	Número acumulado de auditorías ejecutadas con informe final comunicado / Número total de auditorías programadas en el Plan o Programa de Auditorías con vencimiento a la fecha de corte del periodo rendido	100,00%						
	5	Número de sujetos y puntos de control cuyo informe de auditoría contenga el concepto sobre el control fiscal interno / Número total de sujetos y puntos de vigilancia y control	100,00%						
	6	Número acumulado de cuentas rendidas durante la vigencia debidamente revisadas con pronunciamiento / Número total de cuentas rendidas durante la vigencia	100,00%						
					10	EVALUACIÓN DEL CONTROL FISCAL INTERNO	Gestión	10,00%	
					11	GESTIÓN EN LA REVISIÓN DE CUENTAS	Gestión	15,00%	

INDICADORES PARA LAS EVALUACIONES PARCIALES TRIMESTRALES Y LA CERTIFICACIÓN ANUAL DE GESTIÓN DE LAS CONTRALORÍAS TERRITORIALES

PROCESO DE LA CONTRALORÍA TERRITORIAL	Nº	INDICADORES DE PRIMER NIVEL	PESO % INDICADOR DE 1er NIVEL	SENTIDO	Nº	INDICADORES DE SEGUNDO NIVEL	TIPO DE INDICADOR	PESO % INDICADOR DE 2º NIVEL	PESO % PROCESO
	7	Número acumulado de contratos auditados / Número total de contratos suscritos por los sujetos y puntos de vigilancia y control (con recursos propios y los aportados por el ente territorial)	30,00%		12	GESTIÓN DEL CONTROL A LA CONTRATACIÓN	Gestión	25,00%	
	8	Valor acumulado de los contratos auditados / Valor total de los contratos suscritos por los sujetos y puntos de vigilancia y control (con recursos propios y los aportados por el ente territorial)	70,00%						
	9	Número acumulado de sujetos y puntos auditados que manejan recursos del componente ambiental / Número total de sujetos y puntos de vigilancia y control que manejan recursos del componente ambiental	30,00%		13	COBERTURA DEL CONTROL AL COMPONENTE AMBIENTAL	Gestión	10,00%	
	10	Valor del presupuesto público auditado del componente ambiental / Valor total del presupuesto público a vigilar del componente ambiental	70,00%						
INDAGACIÓN PRELIMINAR	1	Número acumulado de hallazgos fiscales recibidos que dieron origen a indagación preliminar o proceso de responsabilidad fiscal / Número total de hallazgos fiscales recibidos en la vigencia	100,00%	Más es mejor	14	EFICACIA DEL HALLAZGO FISCAL	Resultados	50,00%	7,00%
	2	Promedio de tiempo entre el recibo del hallazgo en RF y la apertura de indagación preliminar o proceso de responsabilidad fiscal	40,00%	Menos es mejor	15	OPORTUNIDAD EN LA GESTIÓN DE	Gestión	50,00%	

INDICADORES PARA LAS EVALUACIONES PARCIALES TRIMESTRALES Y LA CERTIFICACIÓN ANUAL DE GESTIÓN DE LAS CONTRALORÍAS TERRITORIALES

PROCESO DE LA CONTRALORÍA TERRITORIAL	N°	INDICADORES DE PRIMER NIVEL	PESO % INDICADOR DE 1er NIVEL	SENTIDO	N°	INDICADORES DE SEGUNDO NIVEL	TIPO DE INDICADOR	PESO % INDICADOR DE 2º NIVEL	PESO % PROCESO
	3	Número acumulado de indagaciones preliminares que se decidieron dentro del término legal / Número total de indagaciones preliminares tramitadas con vencimiento dentro de la vigencia	60,00%	Más es mejor		INDAGACIONES PRELIMINARES			
PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL	1	Número acumulado de procesos de responsabilidad fiscal con archivo por caducidad de la acción fiscal / Número total de procesos de responsabilidad fiscal tramitados durante la vigencia	15,00%	Menos es mejor	16	OPORTUNIDAD EN LA GESTIÓN PROCESAL DE PRF	Gestión	70,00%	10,00%
	2	Número acumulado de procesos de responsabilidad fiscal con archivo por prescripción / Número total de procesos de responsabilidad fiscal tramitados durante la vigencia	15,00%	Menos es mejor					
	3	Valor acumulado de los procesos de responsabilidad fiscal con archivo por caducidad de la acción fiscal / Valor total de los procesos de responsabilidad fiscal tramitados durante la vigencia	15,00%	Menos es mejor					
	4	Valor acumulado de los procesos de responsabilidad fiscal con archivo por prescripción / Valor total de los procesos de responsabilidad fiscal tramitados durante la vigencia	15,00%	Menos es mejor					
	5	Número acumulado de procesos de responsabilidad fiscal en riesgo de prescripción (más de tres años en trámite) / Número total de procesos de responsabilidad fiscal tramitados durante la vigencia	20,00%	Menos es mejor					

INDICADORES PARA LAS EVALUACIONES PARCIALES TRIMESTRALES Y LA CERTIFICACIÓN ANUAL DE GESTIÓN DE LAS CONTRALORÍAS TERRITORIALES

PROCESO DE LA CONTRALORÍA TERRITORIAL	N°	INDICADORES DE PRIMER NIVEL	PESO % INDICADOR DE 1er NIVEL	SENTIDO	N°	INDICADORES DE SEGUNDO NIVEL	TIPO DE INDICADOR	PESO % INDICADOR DE 2º NIVEL	PESO % PROCESO
	6	Valor acumulado de los procesos de responsabilidad fiscal en riesgo de prescripción (más de tres años en trámite) / Valor total de los procesos de responsabilidad fiscal tramitados durante la vigencia	20,00%	Menos es mejor	17	INDICE DE FALLOS DE RESPONSABILIDAD FISCAL	Resultados	30,00%	
	7	Número acumulado de procesos de responsabilidad fiscal con fallo SIN o CON responsabilidad fiscal ejecutoriado / Número total de procesos de responsabilidad fiscal tramitados durante la vigencia	40,00%	Más es mejor					
	8	Valor acumulado de los procesos de responsabilidad fiscal con fallo SIN responsabilidad fiscal ejecutoriado / Valor total de los procesos de responsabilidad fiscal tramitados durante la vigencia	30,00%	Más es mejor					
	9	Valor acumulado de los procesos de responsabilidad fiscal con fallo CON responsabilidad fiscal ejecutoriado / Valor total de los procesos de responsabilidad fiscal tramitados durante la vigencia	30,00%	Más es mejor					
PROCESO ADMINISTRATIVO SANCIONATORIO FISCAL	1	Número acumulado de solicitudes de PASF recibidas que dieron origen a averiguación preliminar o proceso administrativo sancionatorio fiscal / Número total de solicitudes de PASF recibidas en la vigencia	100,00%	Más es mejor	18	EFICACIA DE LA SOLICITUD DE PASF	Resultados	30,00%	3,00%

INDICADORES PARA LAS EVALUACIONES PARCIALES TRIMESTRALES Y LA CERTIFICACIÓN ANUAL DE GESTIÓN DE LAS CONTRALORÍAS TERRITORIALES

PROCESO DE LA CONTRALORÍA TERRITORIAL	Nº	INDICADORES DE PRIMER NIVEL	PESO % INDICADOR DE 1er NIVEL	SENTIDO	Nº	INDICADORES DE SEGUNDO NIVEL	TIPO DE INDICADOR	PESO % INDICADOR DE 2º NIVEL	PESO % PROCESO
	2	Número acumulado de procesos administrativos sancionatorios fiscales con archivo por no mérito / Número total de procesos administrativos sancionatorios fiscales tramitados durante la vigencia	50,00%		19	INDICE DE DECISIONES SANCIONATORIAS	Resultados	10,00%	
	3	Número acumulado de procesos administrativos sancionatorios fiscales con resolución sancionatoria notificada / Número total de procesos administrativos sancionatorios fiscales tramitados durante la vigencia	50,00%	Más es mejor					
	4	Número acumulado de procesos administrativos sancionatorios fiscales con archivo por caducidad de la facultad sancionatoria / Número total de procesos administrativos sancionatorios fiscales tramitados durante la vigencia	50,00%	Menos es mejor					
	5	Número acumulado de procesos administrativos sancionatorios fiscales en riesgo de caducidad (más de dos años desde la ocurrencia de los hechos hasta la decisión de primera instancia) / Número total de procesos administrativos sancionatorios fiscales tramitados durante la vigencia	50,00%	Menos es mejor	20	OPORTUNIDAD EN LA GESTIÓN PROCESAL DE PASF	Gestión	60,00%	
PROCESO DE JURISDICCIÓN COACTIVA	1	Valor recaudado en procesos de cobro coactivo durante la vigencia / Valor total de los procesos de cobro coactivo tramitados durante la vigencia	100,00%	Más es mejor	21	INDICE DE RECAUDO EN PJC	Resultados	60,00%	8,00%

INDICADORES PARA LAS EVALUACIONES PARCIALES TRIMESTRALES Y LA CERTIFICACIÓN ANUAL DE GESTIÓN DE LAS CONTRALORÍAS TERRITORIALES

PROCESO DE LA CONTRALORÍA TERRITORIAL	N°	INDICADORES DE PRIMER NIVEL	PESO % INDICADOR DE 1er NIVEL	SENTIDO	N°	INDICADORES DE SEGUNDO NIVEL	TIPO DE INDICADOR	PESO % INDICADOR DE 2º NIVEL	PESO % PROCESO
	2	Número acumulado de procesos de cobro coactivo con medidas cautelares ejecutadas / Número total de procesos de cobro coactivo con medidas cautelares decretadas.	100,00%	Más es mejor	22	GESTIÓN DEL PJC	Gestión	40,00%	
PLAN DE MEJORAMIENTO	1	Número acumulado de acciones correctivas ejecutadas del plan de mejoramiento vigente / Número total de acciones correctivas abiertas con fecha de vencimiento cumplida al momento del reporte.	100,00%	Más es mejor	23	CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	Gestión	100,00%	4,00%
BENEFICIOS DEL CONTROL FISCAL	1	Valor de los beneficios cuantificables del control fiscal / Valor de la apropiación definitiva de la contraloría territorial para la vigencia	100,00%	Más es mejor	24	VALORACIÓN DE LOS BENEFICIOS CUANTIFICABLES DE CONTROL FISCAL	Resultados	100,00%	3,00%
CONTROL INTERNO	1	Número de procesos misionales auditados por la oficina de control interno / Número de procesos misionales de la contraloría territorial	50,00%	Más es mejor	25	GESTIÓN DE CONTROL INTERNO	Gestión	100,00%	4,00%
	2	Número de auditorías ejecutadas por la oficina de control interno / Número de auditorías planeadas por la oficina de control interno	50,00%						
PROCESO MACROFISCAL	1	Informe Consolidado de la Cuenta General del Presupuesto y del Tesoro elaborado y comunicado (Num 15 Art 268 de la CN)	25,00%	0: no cumple	26	CUMPLIMIENTO DEL DEBER LEGAL DE ELABORAR Y	Gestión	100,00%	5,00%

INDICADORES PARA LAS EVALUACIONES PARCIALES TRIMESTRALES Y LA CERTIFICACIÓN ANUAL DE GESTIÓN DE LAS CONTRALORÍAS TERRITORIALES

PROCESO DE LA CONTRALORÍA TERRITORIAL	Nº	INDICADORES DE PRIMER NIVEL	PESO % INDICADOR DE 1er NIVEL	SENTIDO	Nº	INDICADORES DE SEGUNDO NIVEL	TIPO DE INDICADOR	PESO % INDICADOR DE 2º NIVEL	PESO % PROCESO
	2	Informe Consolidado sobre el estado de las Finanzas Públicas elaborado y comunicado (Num 11 Art 268 de la CN)	25,00%	1: si cumple		COMUNICAR LOS INFORMES MACROFISCALES			
	3	Registro de la Deuda Pública del Estado (Num 3 Art 268 de la CN)	25,00%						
	4	Informe anual sobre el estado de los recursos naturales y del ambiente elaborado y comunicado (Num 7 Art 268 de la CN)	25,00%						
PLANEACIÓN ESTRATÉGICA	1	Cumplimiento acumulado del Plan Estratégico	50,00%	Más es mejor	27	CUMPLIMIENTO DE LA PLANEACIÓN ESTRATÉGICA	Gestión	100,00%	3,00%
	2	Cumplimiento del Plan de Acción Anual que desarrolla el Plan Estratégico	50,00%						
METODOLOGÍAS SINACOF	1	Observancia de las directrices de armonización, unificación y estandarización relacionadas con la Guía de Auditoría Territorial - GAT	100,00%	0: no cumple 1: si cumple	28	GRADO DE ADAPTACIÓN Y/O ADOPCIÓN DE LA GAT	Gestión	100,00%	3,00%

53	TOTAL DE INDICADORES DE PRIMER NIVEL
----	---

28	TOTAL INDICADORES DE SEGUNDO NIVEL
----	---

TOTAL %	100%
----------------	-------------

ANEXO 2: FICHAS TÉCNICAS DE INDICADORES PARA LA ESTIMACIÓN DEL AUDITECT

El objetivo de esta sección es presentar las fichas técnicas que sirven para recolectar los datos con los cuales se calcula cada uno de los indicadores del Índice AuditeCT. Las fichas contienen los campos específicos de cada uno de los formularios del SIA SIREL con los cuales las contralorías territoriales rinden la información. A cada variable se le asigna un nombre único, el proceso al que pertenece, una definición de esta que permite comprender el significado de la importancia del indicador, así como su fórmula de cálculo, la fuente y el método de agregación.

FICHAS TÉCNICAS DE LOS INDICADORES PRIMARIOS



INSTRUCTIVO

A CONTINUACIÓN, SE EXPLICA CÓMO INTERPRETAR CADA CAMPO Y SUBCAMPO DE LAS FICHAS TÉCNICAS DE LOS INDICADORES PRIMARIOS Y SE HACE REFERENCIA A LOS TÉRMINOS Y CONCEPTOS DEFINIDOS EN LA METODOLOGÍA.

CAMPO	DESCRIPCIÓN CAMPO	SUBCAMPO	DESCRIPCIÓN SUBCAMPO
Nombre	Proceso contable 1 - PCON1		
Proceso	Proceso contable		
Definición	Identificar el número de publicaciones de los informes financieros y contables presentados por la Contraloría en cumplimiento de los estipulado por la Contaduría General de la Nación – CGN.		
	Número acumulado de publicaciones mensuales de los Informes financieros y contables en la página web / Número total de publicaciones mensuales a realizar durante la vigencia sobre los Informes financieros y contables		

Nombre: es el nombre el indicador y la sigla usada para designarlo dentro de la metodología. Se compone del nombre del proceso al que pertenece y el número de indicador dentro de dicho proceso.

Proceso: el proceso al que pertenece el indicador.

Definición: describe el objetivo de medición del indicador, así como la relación que constituye el indicador, es decir, su formulación.

- **Objetivo del indicador:** describe el aspecto de la gestión o resultados de las contralorías que mide el indicador.
- **Relación que establece el indicador:** describe conceptualmente las variables que configuran el indicador y permiten su medición.

Fuente del Numerador	Número acumulado de publicaciones mensuales de los Informes financieros y contables en la página web.	Sistema de información	SIA SIREL
		Tabla /Reporte	F37S1 Informes financieros y contables
		Campo	Fecha de publicación
		Tipo de dato	Contador
		Dominio del numerador	Cualquier entero mayor o igual a cero
Agregación del numerador	Contar las publicaciones mensuales de los Informes financieros y contables		

Fuente del numerador: describe en detalle el origen de los datos usados para calcular el numerador del indicador, así como el tipo de datos y el dominio de la variable.

- **Sistema de información:** es el sistema de la Auditoría General de la República en donde las contralorías reportan la información y de donde se obtienen los datos para calcular el numerador del indicador.
- **Tabla / Reporte:** es la tabla o reporte específico, dentro del sistema de información, que contiene la serie de datos necesaria para el cálculo del numerador. En el caso del SIA Misional, sección SIREL, la efe mayúscula hace referencia a "Formato" y la ese mayúscula a la "Sección" dentro de este sistema de información. En algunos casos se usan más de una tabla o reporte para calcular el valor.

- **Campo:** es la columna o variable usada, en la tabla o reporte, para obtener o calcular el numerador. En algunos casos se usa más de un campo para calcular el valor.
- **Tipo de dato:** hace referencia al tipo de dato que debe tener el valor del numerador. Este puede ser dicotómico, contador, dinero, días o entero.
- **Dominio del numerador:** describe los valores que puede tomar el numerador.

Agregación del numerador: describe la operación necesaria para calcular el numerador usando los datos obtenidos de las fuentes descritas.

Fuente del Denominador	Número total de publicaciones mensuales a realizar durante la vigencia sobre los Informes financieros y contables.	Sistema de información	SIA SIREL
		Tabla /Reporte	NA
		Campo	NA
		Tipo de dato	Número de Meses
		Dominio del denominador	Tres, seis, nueve o doce
Agregación del denominador	Número de meses a evaluar		

Fuente del denominador: describe en detalle el origen de los datos usados para calcular el denominador del indicador, así como el tipo de datos y el dominio de la variable. En los casos en los que el indicador no cuenta con un denominador, el valor del indicador es aquel del numerador de acuerdo con cómo se describe en el campo Forma de cálculo.

- **Sistema de información:** es el sistema de la Auditoría General de la República en donde las contralorías reportan la información y de donde se obtienen los datos para calcular el denominador del indicador.

“Formato” y la ese mayúscula a la “Sección” dentro de este sistema de información. En algunos casos se usan más de una tabla o reporte para calcular el valor.

- **Campo:** es la columna o variable usada, en la tabla o reporte, para obtener o calcular el numerador. En algunos casos se usa más de un campo para calcular el valor.
- **Tipo de dato:** hace referencia al tipo de dato que debe tener el valor del numerador. Este puede ser dicotómico, contador, dinero, días o entero.
- **Dominio del numerador:** describe los valores que puede tomar el numerador.

Agregación del numerador: describe la operación necesaria para calcular el numerador usando los datos obtenidos de las fuentes descritas.

Sentido	Más es mejor		
Período de referencia	Evaluado		
Fórmula de cálculo	$\left(\frac{\text{numerador}}{\text{denominador}}\right) \times 100$		
Transformación	NA		

Sentido: establece el comportamiento del indicador antes de su transformación. Este puede ser *más es mejor*, en cuyo caso un mayor valor en el indicador calculado implica una mejor gestión o resultado; y *menos es mejor*, en cuyo caso un menor valor del indicador implica una mejor gestión o resultado.

Periodo de referencia: es el periodo medido por el indicador. Este puede ser anual, bianual o evaluado. El periodo de referencia *Evaluado* significa que el 100% del indicador mide gestión o resultados proporcionales al periodo evaluado.

Formula de cálculo: describe las operaciones realizadas para, a partir del numerador y denominador, calcular el indicador. Su resultado es el *Indicador primario calculado*.

Transformación: describe en detalle las operaciones matemáticas realizadas al *Indicador primario calculado* para obtener un indicador con sentido y rango adecuado, mas es mejor y [0, 100] respectivamente, así como establecer a partir de los datos los rangos adecuados de evaluación según sea el caso. El resultado de la transformación es el *Indicador primario bien comportado*.

Ponderación del indicador de primer nivel	100%		
Peso en el proceso	100%		
Peso en el índice AuditeCT	3%		
Observaciones			



Ponderación del indicador de primer nivel: es el peso ponderado del indicador de primer nivel dentro del indicador de segundo nivel del que forma parte y que permite su agregación.



Peso en el proceso: es el peso que el indicador de primer nivel tiene dentro del proceso del que forma parte.



Peso en el índice AuditeCT: es el peso que tiene el indicador de primer nivel en el índice AuditeCT.



Observaciones: información relevante para aclarar o explicar detalles propios del indicador.



VARIABLE	DESCRIPCIÓN CAMPO	SUBCAMPO	DESCRIPCIÓN SUBCAMPO
Nombre	Proceso contable 1 - PCON1		
Proceso	Proceso contable		
Definición	Identificar el número de publicaciones de los informes financieros y contables presentados por la Contraloría en cumplimiento de lo estipulado por la Contaduría General de la Nación – CGN.		
	Número acumulado de publicaciones mensuales de los Informes financieros y contables en la página web / Número total de publicaciones mensuales a realizar durante la vigencia sobre los Informes financieros y contables		
Fuente del Numerador	Origen de la información utilizada para el cálculo del numerador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	SIA SIREL
		Tabla /Reporte	F37S1 Informes financieros y contables
		Campo	Fecha de publicación
		Tipo de dato	Contador
		Dominio del numerador	Cualquier entero mayor o igual a cero
Agregación del numerador	Contar las publicaciones mensuales de los Informes financieros y contables		
Fuente del Denominador	Origen de la información utilizada para el cálculo del denominador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	NA
		Tabla /Reporte	NA
		Campo	NA
		Tipo de dato	Cantidad
		Dominio del denominador	Tres, seis, nueve o doce
Agregación del denominador	Número de meses a evaluar		
Sentido	Más es mejor		
Período de referencia	Evaluado		
Fórmula de cálculo	$\left(\frac{\text{numerador}}{\text{denominador}} \right) \times 100$		
Transformación	NA		
Ponderación del indicador de primer nivel	100%		
Peso en el proceso	100%		
Peso en el Índice AuditeCT	3%		
Observaciones			

VARIABLE	DESCRIPCIÓN CAMPO	SUBCAMPO	DESCRIPCIÓN SUBCAMPO
Nombre	Proceso presupuestal 1 - PP1		
Proceso	Proceso presupuestal		
Definición	Verificar la gestión de recaudo de los recursos asignados		
	Valor del recaudo total acumulado / Valor presupuestado de recaudo para la vigencia rendida		
Fuente del Numerador	Origen de la información utilizada para el cálculo del numerador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	SIA SIREL
		Tabla /Reporte	F6S1
		Campo	Recaudo
		Tipo de dato	Moneda
		Dominio del numerador	Cualquier entero mayor o igual a cero
Agregación del numerador	Sumatoria del recaudo		
Fuente del Denominador	Origen de la información utilizada para el cálculo del denominador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	SIA SIREL
		Tabla /Reporte	F6S1
		Campo	Presupuesto definitivo
		Tipo de dato	Moneda
		Dominio del denominador	Cualquier entero mayor o igual a cero
Agregación del denominador	Sumatoria del presupuesto definitivo		
Sentido	Más es mejor		
Período de referencia	Anual		
Fórmula de cálculo	$\left(\frac{\text{numerador}}{\text{denominador}} \right) \times 100$		
Transformación	Se mide respecto al periodo evaluado: se multiplica por $\frac{100}{\% \text{ del año a evaluar}}$		
Ponderación del indicador de primer nivel	100%		
Peso en el proceso	20%		
Peso en el Índice AuditeCT	1%		
Observaciones			

VARIABLE	DESCRIPCIÓN CAMPO	SUBCAMPO	DESCRIPCIÓN SUBCAMPO
Nombre	Proceso presupuestal 2 - PP2		
Proceso	Proceso presupuestal		
Definición	Verificar el índice de correspondencia entre lo recaudado y los compromisos presupuestales adquiridos		
	Valor del recaudo total acumulado / Valor acumulado de compromisos presupuestales		
Fuente del Numerador	Origen de la información utilizada para el cálculo del numerador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	SIA SIREL
		Tabla /Reporte	F6S1
		Campo	Recaudo
		Tipo de dato	Moneda
		Dominio del numerador	Cualquier entero mayor o igual a cero
Agregación del numerador	Sumatoria del recaudo		
Fuente del Denominador	Origen de la información utilizada para el cálculo del denominador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	SIA SIREL
		Tabla /Reporte	F7S1
		Campo	compromiso
		Tipo de dato	Moneda
		Dominio del denominador	Cualquier entero mayor o igual a cero
Agregación del denominador	Sumatoria de los compromisos		
Sentido	Más es mejor		
Período de referencia	Evaluated		
Fórmula de cálculo	$\left(\frac{\text{numerador}}{\text{denominador}} \right) \times 100$		
Transformación	Acotar en 100		
Ponderación del indicador de primer nivel	100%		
Peso en el proceso	40%		
Peso en el Índice AuditeCT	2%		
Observaciones			

VARIABLE	DESCRIPCIÓN CAMPO	SUBCAMPO	DESCRIPCIÓN SUBCAMPO
Nombre	Proceso presupuestal 3 - PP3		
Proceso	proceso presupuestal		
Definición	Verificar el índice de compromisos presupuestales adquiridos con relación a la apropiación definitiva		
	Valor acumulado de compromisos presupuestales / Apropiación definitiva para la vigencia		
Fuente del Numerador	Origen de la información utilizada para el cálculo del numerador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	SIA SIREL
		Tabla /Reporte	F7S1
		Campo	Compromiso
		Tipo de dato	Moneda
		Dominio del numerador	Cualquier entero mayor o igual a cero
Agregación del numerador	Sumatoria de compromisos		
Fuente del Denominador	Origen de la información utilizada para el cálculo del denominador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	SIA SIREL
		Tabla /Reporte	F6S1
		Campo	Presupuesto definitivo
		Tipo de dato	Moneda
		Dominio del denominador	Cualquier entero mayor o igual a cero
Agregación del denominador	Sumatoria de presupuesto definitivo		
Sentido	Más es mejor		
Período de referencia	Anual		
Fórmula de cálculo	$\left(\frac{\text{numerador}}{\text{denominador}} \right) \times 100$		
Transformación	Se mide respecto al periodo evaluado: se multiplica por $\frac{100}{\% \text{ del año a evaluar}}$		
Ponderación del indicador de primer nivel	25%		
Peso en el proceso	10%		
Peso en el Índice AuditeCT	0.5%		
Observaciones			

VARIABLE	DESCRIPCIÓN CAMPO	SUBCAMPO	DESCRIPCIÓN SUBCAMPO
Nombre	Proceso presupuestal 4 - PP4		
Proceso	Proceso presupuestal		
Definición	Verificar el índice de obligaciones presupuestales adquiridas respecto de los compromisos presupuestales adquiridos		
	Valor acumulado de obligaciones presupuestales / Valor acumulado de compromisos presupuestales		
Fuente del Numerador	Origen de la información utilizada para el cálculo del numerador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	SIA SIREL
		Tabla /Reporte	F7S1
		Campo	Obligación
		Tipo de dato	Moneda
		Dominio del numerador	Cualquier entero mayor o igual a cero
Agregación del numerador	Sumatoria de obligaciones		
Fuente del Denominador	Origen de la información utilizada para el cálculo del denominador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	SIA SIREL
		Tabla /Reporte	F7S1
		Campo	Compromiso
		Tipo de dato	Moneda
		Dominio del denominador	Cualquier entero mayor o igual a cero
Agregación del denominador	Sumatoria de los compromisos		
Sentido	Más es mejor		
Período de referencia	Evaluated		
Fórmula de cálculo	$\left(\frac{\text{numerador}}{\text{denominador}} \right) \times 100$		
Transformación	NA		
Ponderación del indicador de primer nivel	25%		
Peso en el proceso	10%		
Peso en el Índice AuditeCT	0.5%		
Observaciones			

VARIABLE	DESCRIPCIÓN CAMPO	SUBCAMPO	DESCRIPCIÓN SUBCAMPO
Nombre	Proceso presupuestal 5 - PP5		
Proceso	Proceso presupuestal		
Definición	Verificar el índice de los pagos efectuados respecto de las obligaciones presupuestales adquiridas		
	Valor acumulado de pagos / Valor acumulado de obligaciones presupuestales		
Fuente del Numerador	Origen de la información utilizada para el cálculo del numerador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	SIA SIREL
		Tabla /Reporte	F7S1
		Campo	Pago
		Tipo de dato	Moneda
		Dominio del numerador	Cualquier entero mayor o igual a cero
Agregación del numerador	Sumatoria de pagos		
Fuente del Denominador	Origen de la información utilizada para el cálculo del denominador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	SIA SIREL
		Tabla /Reporte	F7S1
		Campo	Obligación
		Tipo de dato	Moneda
		Dominio del denominador	Cualquier entero mayor o igual a cero
Agregación del denominador	Sumatoria de las obligaciones		
Sentido	Más es mejor		
Período de referencia	Evaluated		
Fórmula de cálculo	$\left(\frac{\text{numerador}}{\text{denominador}} \right) \times 100$		
Transformación	NA		
Ponderación del indicador de primer nivel	25%		
Peso en el proceso	10%		
Peso en el Índice AuditeCT	0.5%		
Observaciones			

VARIABLE	DESCRIPCIÓN CAMPO	SUBCAMPO	DESCRIPCIÓN SUBCAMPO
Nombre	Proceso presupuestal 6 - PP6		
Proceso	Proceso presupuestal		
Definición	Verificar el índice de los pagos efectuados respecto del recaudo efectuado		
	Valor acumulado de pagos / Valor del recaudo total acumulado		
Fuente del Numerador	Origen de la información utilizada para el cálculo del numerador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	SIA SIREL
		Tabla /Reporte	F7S1
		Campo	Pago
		Tipo de dato	Moneda
		Dominio del numerador	Cualquier entero mayor o igual a cero
Agregación del numerador	Sumatoria de pagos		
Fuente del Denominador	Origen de la información utilizada para el cálculo del denominador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	SIA SIREL
		Tabla /Reporte	F6S1
		Campo	Recaudo
		Tipo de dato	Moneda
		Dominio del denominador	Cualquier entero mayor o igual a cero
Agregación del denominador	Sumatoria de recaudo		
Sentido	Más es mejor		
Período de referencia	Evaluated		
Fórmula de cálculo	$\left(\frac{\text{numerador}}{\text{denominador}} \right) \times 100$		
Transformación	NA		
Ponderación del indicador de primer nivel	25%		
Peso en el proceso	10%		
Peso en el Índice AuditeCT	0.5%		
Observaciones			

VARIABLE	DESCRIPCIÓN CAMPO	SUBCAMPO	DESCRIPCIÓN SUBCAMPO
Nombre	Proceso contratación 1 – PCTR1		
Proceso	Proceso contratación		
Definición	Determinar el nivel de publicidad de los documentos contractuales		
	Nivel de avance en el cargue de documentos de la etapa precontractual de los contratos rendidos en el SIA Observa durante la vigencia		
Fuente del Numerador	Origen de la información utilizada para el cálculo del numerador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	SIA Observa
		Tabla /Reporte	Reporte Documentación rendida
		Campo	NA
		Tipo de dato	Porcentaje
		Dominio del numerador	Cualquier número real entre 0 y 100
Agregación del numerador	Reporte generado por el sistema SIA Observa en el menú de consolidados donde en el periodo rendido se suma el total de documentos publicados en la etapa precontractual de todos los contratos de la Contraloría, comparados con el número de documentos obligatorios de publicar de acuerdo a la matriz de legalidad que tiene el sistema.		
Fuente del Denominador	Origen de la información utilizada para el cálculo del denominador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	NA
		Tabla /Reporte	NA
		Campo	NA
		Tipo de dato	NA
		Dominio del denominador	NA
Agregación del denominador	NA		
Sentido	Más es mejor		
Período de referencia	Evaluated		
Fórmula de cálculo	Numerador		
Transformación	NA		
Ponderación del indicador de primer nivel	20%		
Peso en el proceso	20%		
Peso en el Índice AuditeCT	2%		
Observaciones			

VARIABLE	DESCRIPCIÓN CAMPO	SUBCAMPO	DESCRIPCIÓN SUBCAMPO
Nombre	Proceso contratación 2 - PCTR2		
Proceso	Proceso contratación		
Definición	Verificar la publicación oportuna de la contratación estatal en el sistema de información SIA Observa de la AGR con respecto al número de los contratos.		
	Número de los contratos rendidos en el SIA Observa / Número de contratos registrados en el SIA Observa durante la vigencia		
Fuente del Numerador	Origen de la información utilizada para el cálculo del numerador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	SIA Observa
		Tabla /Reporte	NA
		Campo	Número de los contratos rendidos en el SIA Observa
		Tipo de dato	Contador
		Dominio del numerador	Cualquier entero mayor o igual a cero
Agregación del numerador	Contar el número de los contratos rendidos en el SIA Observa		
Fuente del Denominador	Origen de la información utilizada para el cálculo del denominador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	SIA Observa
		Tabla /Reporte	NA
		Campo	Número de contratos registrados en el SIA Observa durante la vigencia
		Tipo de dato	Contador
		Dominio del denominador	Cualquier entero mayor o igual a cero
Agregación del denominador	Contar el número de contratos rendidos y no rendidos en el SIA Observa durante la vigencia		
Sentido	Más es mejor		
Período de referencia	Evaluated		
Fórmula de cálculo	$\left(\frac{\text{numerador}}{\text{denominador}} \right) \times 100$		
Transformación	NA		
Ponderación del indicador de primer nivel	50%		
Peso en el proceso	40%		
Peso en el Índice AuditeCT	4%		
Observaciones			

VARIABLE	DESCRIPCIÓN CAMPO	SUBCAMPO	DESCRIPCIÓN SUBCAMPO
Nombre	Proceso contratación 3 - PCTR3		
Proceso	Proceso contratación		
Definición	Verificar la publicación oportuna de la contratación estatal en el sistema de información SIA Observa de la AGR con respecto al valor de los contratos.		
	Valor de los contratos rendidos en el SIA Observa / Valor de los contratos registrados en el SIA Observa durante la vigencia		
Fuente del Numerador	Origen de la información utilizada para el cálculo del numerador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	SIA Observa
		Tabla /Reporte	NA
		Campo	Valor de los contratos rendidos en el SIA Observa
		Tipo de dato	Moneda
		Dominio del numerador	Cualquier entero mayor o igual a cero
Agregación del numerador	Sumatoria del valor de los contratos rendidos		
Fuente del Denominador	Origen de la información utilizada para el cálculo del denominador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	SIA Observa
		Tabla /Reporte	NA
		Campo	Valor de los contratos registrados en el SIA Observa durante la vigencia
		Tipo de dato	Moneda
		Dominio del denominador	Cualquier entero mayor o igual a cero
Agregación del denominador	Sumatoria del valor de los contratos registrados		
Sentido	Más es mejor		
Período de referencia	Evaluated		
Fórmula de cálculo	$\left(\frac{\text{numerador}}{\text{denominador}} \right) \times 100$		
Transformación	NA		
Ponderación del indicador de primer nivel	50%		
Peso en el proceso	40%		
Peso en el Índice AuditeCT	4%		
Observaciones			

VARIABLE	DESCRIPCIÓN CAMPO	SUBCAMPO	DESCRIPCIÓN SUBCAMPO
Nombre	Proceso de participación ciudadana 1 – PPC1		
Proceso	Participación ciudadana		
Definición	Evaluar la gestión en la atención de los requerimientos ciudadanos bien sea con respuesta de fondo o traslado por competencia.		
	Número acumulado de peticiones con respuesta de fondo y trasladadas por competencia / Número total de peticiones recibidas para tramitar durante el periodo rendido acumulado		
Fuente del Numerador	Origen de la información utilizada para el cálculo del numerador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	SIA SIREL
		Tabla /Reporte	F15S1
		Campo	Estado del trámite al final del periodo rendido
		Tipo de dato	Contador
		Dominio del numerador	Cualquier entero mayor o igual a cero
Agregación del numerador	Sumatoria del número de peticiones con archivo por respuesta de fondo, número de peticiones con archivo por traslado por competencia y número de peticiones con archivo por desistimiento		
Fuente del Denominador	Origen de la información utilizada para el cálculo del denominador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	SIA SIREL
		Tabla /Reporte	F15S1
		Campo	No. de identificación de la petición
		Tipo de dato	Contador
		Dominio del denominador	Cualquier entero mayor o igual a cero
Agregación del denominador	Sumatoria del número de peticiones		
Sentido	Más es mejor		
Período de referencia	Evaluated		
Fórmula de cálculo	$\left(\frac{\text{numerador}}{\text{denominador}} \right) * 100$		
Transformación	NA		
Ponderación del indicador de primer nivel	50%		
Peso en el proceso	35%		
Peso en el Índice AuditeCT	4.20%		
Observaciones			

VARIABLE	DESCRIPCIÓN CAMPO	SUBCAMPO	DESCRIPCIÓN SUBCAMPO
Nombre	Proceso de participación ciudadana 2 – PPC2		
Proceso	Participación ciudadana		
Definición	Evaluar la gestión oportuna en la atención de los requerimientos ciudadanos, conforme a los términos de ley.		
	Número acumulado de peticiones con respuesta de fondo y trasladadas por competencia dentro de los términos de ley / Número acumulado de peticiones con respuesta de fondo y trasladadas por competencia		
Fuente del Numerador	Origen de la información utilizada para el cálculo del numerador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	SIA SIREL
		Tabla /Reporte	F15S1
		Campo	Fecha en que se recibió la petición en la entidad, Fecha límite de respuesta con base en la fecha de llegada, Fecha traslado por competencia, Fecha respuesta fondo, Estado del trámite al final del periodo rendido.
		Tipo de dato	Contador
		Dominio del numerador	Cualquier entero mayor o igual a cero
Agregación del numerador	Sumatoria del número de peticiones con archivo por respuesta de fondo y número de peticiones con archivo por traslado por competencia en los términos de ley (que la fecha de respuesta de fondo sea menor o igual a la fecha límite de respuesta con base en la fecha de llegada; y la fecha de traslado sea menor o igual a la Fecha en que se recibió la petición en la entidad más 8 días calendario)		
Fuente del Denominador	Origen de la información utilizada para el cálculo del denominador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	SIA SIREL
		Tabla /Reporte	F15S1
		Campo	No. de identificación de la petición, Estado del trámite al final del periodo rendido, Fecha límite de respuesta con base en la fecha de llegada
		Tipo de dato	Contador
		Dominio del denominador	Cualquier entero mayor o igual a cero
Agregación del denominador	Sumatoria del número de peticiones con archivo por respuesta de fondo y número de peticiones con archivo por traslado por competencia en los términos de ley		

	(que la fecha límite de respuesta con base en la fecha de llegada <= final del periodo rendido)		
Sentido	Más es mejor		
Período de referencia	Evaluated		
Fórmula de cálculo	$\left(\frac{\text{numerador}}{\text{denominador}}\right) * 100$		
Transformación	Acotar en 100		
Ponderación del indicador de primer nivel	50%		
Peso en el proceso	35%		
Peso en el Índice AuditeCT	4.20%		
Observaciones	Para la rendición de la información, los términos de respuesta deben ser establecidos por la Contraloría, teniendo en cuenta para ello el tipo de petición, la ampliación de términos, la suspensión y reanudación de los mismos.		

VARIABLE	DESCRIPCIÓN CAMPO	SUBCAMPO	DESCRIPCIÓN SUBCAMPO
Nombre	Proceso de participación ciudadana 3 – PPC3		
Proceso	Participación ciudadana		
Definición	Evaluar la gestión de la Contraloría en la ejecución de actividades de promoción de la participación ciudadana que propicie un estímulo del control fiscal participativo.		
	Número de actividades de promoción cumplidas / Número de actividades de promoción de obligación legal		
Fuente del Numerador	Origen de la información utilizada para el cálculo del numerador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	SIA SIREL
		Tabla /Reporte	F15S2
		Campo	No. Convenios con organizaciones de la sociedad civil y academia y No. Rendición de cuentas realizadas por la entidad vigilada
		Tipo de dato	Contador
		Dominio del numerador	Cero, uno o dos
Agregación del numerador	Contar el No. Convenios con organizaciones de la sociedad civil y academia: si es > 0, entonces sumar 1 al numerador; y el No. Rendición de cuentas realizadas por la entidad vigilada: si es > 0, entonces sumar 1 al numerador		
Fuente del Denominador	Origen de la información utilizada para el cálculo del denominador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	NA
		Tabla /Reporte	NA
		Campo	2
		Tipo de dato	Constante
		Dominio del denominador	2
Agregación del denominador	Siempre es 2		
Sentido	Más es mejor		
Período de referencia	Anual		
Fórmula de cálculo	$\left(\frac{\text{numerador}}{2}\right) * 100$		
Transformación	Se mide respecto al periodo evaluado: se multiplica por $\frac{100}{\% \text{ del año a evaluar}}$		
Ponderación del indicador de primer nivel	100%		
Peso en el proceso	30%		

Peso en el Índice AuditeCT	3.60%		
Observaciones	Corresponde a las actividades realizadas durante el periodo objeto de rendición, información que se debe rendir de manera acumulada.		



VARIABLE	DESCRIPCIÓN CAMPO	SUBCAMPO	DESCRIPCIÓN SUBCAMPO
Nombre	Proceso auditor 1 – PA1		
Proceso	Proceso auditor		
Definición	Determinar el porcentaje de cobertura en la vigilancia y control fiscal de la contraloría respecto de los sujetos vigilados dentro de un periodo determinado.		
	Número acumulado de sujetos auditados / Número total de sujetos de vigilancia y control		
Fuente del Numerador	Origen de la información utilizada para el cálculo del numerador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	SIA SIREL
		Tabla /Reporte	F21S1 Gestión de auditorías a sujetos de control
		Campo	Fecha comunicación informe final; Nombre sujeto
		Tipo de dato	Contador
		Dominio del numerador	Cualquier entero mayor o igual a cero
Agregación del numerador	Sumatoria de conteo nombre sujeto únicos por periodo rendido, cuyo informe final tenga fecha de comunicación.		
Fuente del Denominador	Origen de la información utilizada para el cálculo del denominador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	SIA SIREL
		Tabla /Reporte	F20S1
		Campo	Nombre sujeto
		Tipo de dato	Contador
		Dominio del denominador	Cualquier entero mayor o igual a cero
Agregación del denominador	Sumatoria de conteo nombre sujeto únicos por periodo rendido.		
Sentido	Más es mejor		
Período de referencia	Evaluated		
Fórmula de cálculo	$\left(\frac{\text{numerador}}{\text{denominador}} \right) \times 100$		
Transformación	Acotar en 100; Rangos diferenciados. Expansión lineal entre 0 y el límite superior del 80% de las CT con menores valores.		
Ponderación del indicador de primer nivel	25%		
Peso en el proceso	7.5%		
Peso en el Índice AuditeCT	1.50%		
Observaciones	Sujetos únicos refiere a que cada sujeto se cuenta una sola vez		

VARIABLE	DESCRIPCIÓN CAMPO	SUBCAMPO	DESCRIPCIÓN SUBCAMPO
Nombre	Proceso auditor 2 – PA2		
Proceso	Proceso auditor		
Definición	Determinar el porcentaje de cobertura en la vigilancia y control fiscal de la contraloría respecto de los puntos de control dentro de un periodo determinado.		
	Número acumulado de puntos auditados / Número total de puntos de vigilancia y control		
Fuente del Numerador	Origen de la información utilizada para el cálculo del numerador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	SIA SIREL
		Tabla /Reporte	F21S2 Gestión de auditorías a puntos de control
		Campo	Fecha comunicación informe final; Nombre punto de control
		Tipo de dato	Contador
		Dominio del numerador	Cualquier entero mayor o igual a cero
Agregación del numerador	Sumatoria de conteo nombre punto de control únicos por periodo rendido, cuyo informe final tenga fecha de comunicación.		
Fuente del Denominador	Origen de la información utilizada para el cálculo del denominador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	SIA SIREL
		Tabla /Reporte	F20S2
		Campo	Nombre punto de control
		Tipo de dato	Contador
		Dominio del denominador	Cualquier entero mayor o igual a cero
Agregación del denominador	Sumatoria de conteo nombre punto de control únicos por periodo rendido.		
Sentido	Más es mejor		
Período de referencia	Evaluated		
Fórmula de cálculo	$\left(\frac{\text{numerador}}{\text{denominador}} \right) \times 100$		
Transformación	Acotar en 100. Rangos diferenciados. Expansión lineal entre 0 y el límite superior del 80% de las CT con menores valores.		
Ponderación del indicador de primer nivel	15%		
Peso en el proceso	4.5%		
Peso en el Índice AuditeCT	0.90%		
Observaciones	Puntos de control únicos refiere a que cada punto se cuenta una sola vez		

VARIABLE	DESCRIPCIÓN CAMPO	SUBCAMPO	DESCRIPCIÓN SUBCAMPO
Nombre	Proceso auditor 3 – PA3		
Proceso	Proceso auditor		
Definición	Determinar el porcentaje de cobertura en la vigilancia y control fiscal de la contraloría respecto de los recursos propios de los presupuestos de las entidades y puntos sujetos a su vigilancia dentro de un periodo determinado.		
	Valor del presupuesto público auditado / Valor total del presupuesto público a vigilar para sujetos recursos propios; para puntos presupuesto asignado		
Fuente del Numerador	Origen de la información utilizada para el cálculo del numerador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	SIA SIREL
		Tabla /Reporte	F21S1 Gestión de auditorías a sujetos de control; F21S2 Gestión de auditorías a puntos de control
		Campo	Recursos auditados; Fecha comunicación informe final. Recursos auditados; Fecha comunicación informe final
		Tipo de dato	Moneda
		Dominio del numerador	Cualquier entero mayor o igual a cero
Agregación del numerador	Sumatoria del valor auditado máximo para cada sujeto y punto por contraloría por periodo rendido, cuyo informe final tenga fecha de comunicación.		
Fuente del Denominador	Origen de la información utilizada para el cálculo del denominador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	SIA SIREL
		Tabla /Reporte	F20S1 F20S2
		Campo	Valor presupuesto de recursos propios; Valor presupuesto asignado
		Tipo de dato	Moneda
		Dominio del denominador	Cualquier entero mayor o igual a cero
Agregación del denominador	Sumatoria de presupuesto definitivo y presupuesto asignado por periodo rendido.		
Sentido	Más es mejor		
Período de referencia	Evaluated		
Fórmula de cálculo	$\left(\frac{\text{numerador}}{\text{denominador}} \right) \times 100$		
Transformación	Acotar en 100. Rangos diferenciados. Expansión lineal entre 0 y el límite superior del 80% de las CT con menores valores		
Ponderación del indicador de primer nivel	60%		

Peso en el proceso	18%		
Peso en el Índice AuditeCT	3.60%		
Observaciones			



VARIABLE	DESCRIPCIÓN CAMPO	SUBCAMPO	DESCRIPCIÓN SUBCAMPO
Nombre	Proceso auditor 4 – PA4		
Proceso	Proceso auditor		
Definición	Identificar el porcentaje de ejecución del Plan o Programa de Auditorías teniendo en cuenta aquellos ejercicios en los que ya se ha comunicado el informe final de auditoría.		
	Número acumulado de auditorías ejecutadas con informe final comunicado / Número total de auditorías programadas en el Plan o Programa de Auditorías con vencimiento a la fecha de corte del periodo rendido.		
Fuente del Numerador	Origen de la información utilizada para el cálculo del numerador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	SIA Misional, módulo PIA
		Tabla /Reporte	PIA
		Campo	Estado, Fecha final estimada
		Tipo de dato	Contador
		Dominio del numerador	Cualquier entero mayor o igual a cero
Agregación del numerador	Conteo de los registros con estado "Ejecutada" cuya fecha de vencimiento no supere la fecha de corte del periodo rendido.		
Fuente del Denominador	Origen de la información utilizada para el cálculo del denominador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	SIA Misional, módulo PIA
		Tabla /Reporte	PIA – Reporte periodo rendido
		Campo	Fecha final estimada
		Tipo de dato	Contador
		Dominio del denominador	Cualquier entero mayor o igual a cero
Agregación del denominador	Conteo de todos los registros cuyo vencimiento no sea posterior a la fecha de corte del periodo rendido.		
Sentido	Más es mejor		
Período de referencia	Evaluated		
Fórmula de cálculo	$\left(\frac{\text{numerador}}{\text{denominador}} \right) \times 100$		
Transformación	Acotar en 100		
Ponderación del indicador de primer nivel	100%		
Peso en el proceso	10%		
Peso en el Índice AuditeCT	2%		

Observaciones	Para el denominador se tiene en cuenta el número total de auditorías programadas y reportadas en el Módulo PIA en periodo rendido objeto de evaluación.		
----------------------	---	--	--



VARIABLE	DESCRIPCIÓN CAMPO	SUBCAMPO	DESCRIPCIÓN SUBCAMPO
Nombre	Proceso auditor 5 – PA5		
Proceso	Proceso auditor		
Definición	Determinar el porcentaje de ejercicios de vigilancia y control fiscal que contienen el concepto sobre la evaluación del control fiscal interno.		
	Número de sujetos y puntos de control cuyo informe de auditoría contenga el concepto sobre el control fiscal interno / Número total de sujetos y puntos de vigilancia y control		
Fuente del Numerador	Origen de la información utilizada para el cálculo del numerador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	SIA SIREL
		Tabla /Reporte	F21S1 Gestión de auditorías a sujetos de control y F21S2 Gestión de auditorías a puntos de control
		Campo	Concepto sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno; Nombre sujeto; Nombre punto de control
		Tipo de dato	Contador
		Dominio del numerador	Cualquier entero mayor o igual a cero
Agregación del numerador	Suma total de sujetos y puntos de control únicos cuyo informe de auditoría contenga el concepto sobre el control fiscal interno		
Fuente del Denominador	Origen de la información utilizada para el cálculo del denominador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	SIA SIREL
		Tabla /Reporte	F20S1 y F20S2
		Campo	Nombre Sujeto; Nombre punto de control
		Tipo de dato	Contador
		Dominio del denominador	Cualquier entero mayor o igual a cero
Agregación del denominador	Sumatoria de conteo nombre sujeto y punto de control únicos por periodo rendido		
Sentido	Más es mejor		
Período de referencia	Evaluated		
Fórmula de cálculo	$\left(\frac{\text{numerador}}{\text{denominador}} \right) \times 100$		
Transformación	Acotar en 100. Rangos diferenciados. Expansión lineal entre 0 y el límite superior del 80% de las CT con menores valores		
Ponderación del indicador de primer nivel	100%		
Peso en el proceso	10%		

Peso en el Índice AuditeCT	2%		
Observaciones	Sujetos y puntos de control únicos refiere a que cada sujeto o punto se cuenta una sola vez		



VARIABLE	DESCRIPCIÓN CAMPO	SUBCAMPO	DESCRIPCIÓN SUBCAMPO
Nombre	Proceso auditor 6 – PA6		
Proceso	Proceso auditor		
Definición	Determinar la gestión de la Contraloría en su responsabilidad de revisar y emitir pronunciamiento de las cuentas recibidas de los sujetos y puntos de control		
	Número acumulado de cuentas rendidas durante la vigencia debidamente revisadas con pronunciamiento / Número total de cuentas rendidas durante la vigencia		
Fuente del Numerador	Origen de la información utilizada para el cálculo del numerador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	SIA SIREL
		Tabla /Reporte	F21S3
		Campo	Fenecidas de vigencia rendida; No fenecidas de vigencia rendida
		Tipo de dato	Contador
		Dominio del numerador	Cualquier entero mayor o igual a cero
Agregación del numerador	Sumatoria de cuentas fenecidas y no fenecidas de la vigencia rendida por contraloría.		
Fuente del Denominador	Origen de la información utilizada para el cálculo del denominador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	SIA SIREL
		Tabla /Reporte	F21S3
		Campo	Total de cuentas rendidas
		Tipo de dato	Contador
		Dominio del denominador	Cualquier entero mayor o igual a cero
Agregación del denominador	Total de las cuentas rendidas durante la vigencia a la contraloría.		
Sentido	Más es mejor		
Período de referencia	Evaluated		
Fórmula de cálculo	$\left(\frac{\text{numerador}}{\text{denominador}} \right) \times 100$		
Transformación	Se mide respecto al periodo evaluado: se multiplica por $\frac{100}{\% \text{ del año a evaluar}}$		
Ponderación del indicador de primer nivel	100%		
Peso en el proceso	15%		
Peso en el Índice AuditeCT	3%		
Observaciones			

VARIABLE	DESCRIPCIÓN CAMPO	SUBCAMPO	DESCRIPCIÓN SUBCAMPO
Nombre	Proceso auditor 7 – PA7		
Proceso	Proceso auditor		
Definición	Determinar la cobertura de la vigilancia y control sobre los contratos suscritos por los sujetos y puntos de control con recursos propios o aportados por ente territorial en un periodo determinado.		
	Número acumulado de contratos auditados / Número total de contratos suscritos por los sujetos y puntos de vigilancia y control (con recursos propios y los aportados por el ente territorial)		
Fuente del Numerador	Origen de la información utilizada para el cálculo del numerador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	SIA SIREL
		Tabla /Reporte	F21S4
		Campo	Cantidad de contratos (cant_contratos)
		Tipo de dato	Cantidad
		Dominio del numerador	Cualquier entero mayor o igual a cero
Agregación del numerador	Dato del campo cantidad de contratos (cant_contratos), en la que el campo modalidad de auditoría (tipo_accion_control) es "Total"		
Fuente del Denominador	Origen de la información utilizada para el cálculo del denominador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	SIA Observa
		Tabla /Reporte	SIA Observa
		Campo	Informes y reportes – sección consolidados - Contratos rendidos
		Tipo de dato	Cantidad
		Dominio del denominador	Cualquier entero mayor o igual a cero
Agregación del denominador	Dato del campo		
Sentido	Más es mejor		
Período de referencia	Evaluated		
Fórmula de cálculo	$\left(\frac{\text{numerador}}{\text{denominador}} \right) \times 100$		
Transformación	Acotar en 100. Rangos diferenciados. Expansión lineal entre 0 y el límite superior del 80% de las CT con menores valores		
Ponderación del indicador de primer nivel	30%		
Peso en el proceso	7.5%		

Peso en el Índice AuditeCT	1.50%		
Observaciones			



VARIABLE	DESCRIPCIÓN CAMPO	SUBCAMPO	DESCRIPCIÓN SUBCAMPO
Nombre	Proceso auditor 8 – PA8		
Proceso	Proceso auditor		
Definición	Determinar la cobertura de la vigilancia y control sobre el valor de los contratos suscritos por los sujetos y puntos de control con recursos propios o aportados por ente territorial en un periodo determinado.		
	Valor acumulado de los contratos auditados / Valor total de los contratos suscritos por los sujetos y puntos de vigilancia y control (con recursos propios y los aportados por el ente territorial)		
Fuente del Numerador	Origen de la información utilizada para el cálculo del numerador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	SIA SIREL
		Tabla /Reporte	F21S4 Control a la contratación
		Campo	Valor de los contratos (valor_contratos)
		Tipo de dato	Moneda
		Dominio del numerador	Cualquier entero mayor o igual a cero
Agregación del numerador	Valor del campo Valor de los contratos (valor_contratos) en la que el campo Modalidad de auditoría (tipo_accion_control) es "Total"		
Fuente del Denominador	Origen de la información utilizada para el cálculo del denominador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	SIA Observa
		Tabla /Reporte	SIA Observa
		Campo	Informes y reportes – sección consolidados – Valor total inicial contratos rendidos
		Tipo de dato	Moneda
		Dominio del denominador	Cualquier entero mayor o igual a cero
Agregación del denominador	Valor del campo		
Sentido	Más es mejor		
Período de referencia	Evaluated		
Fórmula de cálculo	$\left(\frac{\text{numerador}}{\text{denominador}} \right) \times 100$		
Transformación	Acotar en 100. Rangos diferenciados. Expansión lineal entre 0 y el límite superior del 80% de las CT con menores valores		
Ponderación del indicador de primer nivel	70%		
Peso en el proceso	17.5%		

Peso en el Índice AuditeCT	3.5%		
Observaciones			



VARIABLE	DESCRIPCIÓN CAMPO	SUBCAMPO	DESCRIPCIÓN SUBCAMPO
Nombre	Proceso auditor 9 – PA9		
Proceso	Proceso auditor		
Definición	Determinar el porcentaje de cobertura en la vigilancia y control fiscal de la contraloría respecto de las entidades y puntos de control que manejan recursos para el componente ambiental dentro de un periodo determinado.		
	Número acumulado de sujetos y puntos auditados que manejan recursos del componente ambiental / Número total de sujetos y puntos de vigilancia y control que manejan recursos del componente ambiental		
Fuente del Numerador	Origen de la información utilizada para el cálculo del numerador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	SIA SIREL
		Tabla /Reporte	F22S1 Sujetos de control auditados que manejan recursos para el medio ambiente
		Campo	Auditado en la vigencia que se rinde; Nombre sujeto
		Tipo de dato	Contador
		Dominio del numerador	Cualquier entero mayor o igual a cero
Agregación del numerador	Sumatoria de todos los sujetos y puntos únicos que presenten el valor "SI" en el campo Auditado en la vigencia que se rinde.		
Fuente del Denominador	Origen de la información utilizada para el cálculo del denominador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	SIA SIREL
		Tabla /Reporte	F22S1 Sujetos de control auditados que manejan recursos para el medio ambiente
		Campo	Nombre sujeto
		Tipo de dato	Contador
		Dominio del denominador	Cualquier entero mayor o igual a cero
Agregación del denominador	Sumatoria de todos los sujetos, auditados o no, durante el periodo rendido.		
Sentido	Más es mejor		
Período de referencia	Evaluable		
Fórmula de cálculo	$\left(\frac{\text{numerador}}{\text{denominador}} \right) \times 100$		
Transformación	Acotar en 100. Rangos diferenciados. Expansión lineal entre 0 y el límite superior del 80% de las CT con menores valores		
Ponderación del indicador de primer nivel	30%		

Peso en el proceso	3%		
Peso en el Índice AuditeCT	0.60%		
Observaciones	Sujetos y puntos de control únicos refiere a que cada sujeto o punto se cuenta una sola vez. Se deben rendir todos los sujetos y puntos a los que les fueron asignados recursos para el componente ambiental, independientemente de que hayan sido auditados o no.		



VARIABLE	DESCRIPCIÓN CAMPO	SUBCAMPO	DESCRIPCIÓN SUBCAMPO
Nombre	Proceso auditor 10 – PA10		
Proceso	Proceso auditor		
Definición	Determinar el porcentaje de cobertura en la vigilancia y control fiscal de la contraloría respecto los recursos asignados al componente ambiental dentro de un periodo determinado.		
	Valor del presupuesto público auditado del componente ambiental / Valor total del presupuesto público a vigilar del componente ambiental		
Fuente del Numerador	Origen de la información utilizada para el cálculo del numerador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	SIA SIREL
		Tabla /Reporte	F22S1 Sujetos de control auditados que manejan recursos para el medio ambiente
		Campo	Recursos auditados inversión ambiental
		Tipo de dato	Moneda
		Dominio del numerador	Cualquier entero mayor o igual a cero
Agregación del numerador	Sumatoria del total de recursos de inversión ambiental auditados en el periodo rendido		
Fuente del Denominador	Origen de la información utilizada para el cálculo del denominador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	SIA SIREL
		Tabla /Reporte	F22S1 Sujetos de control auditados que manejan recursos para el medio ambiente
		Campo	Presupuesto ejecutado inversión ambiental
		Tipo de dato	Moneda
		Dominio del denominador	Cualquier entero mayor o igual a cero
Agregación del denominador	Sumatoria del total del presupuesto de inversión ambiental ejecutado en el periodo rendido		
Sentido	Más es mejor		
Período de referencia	Evaludo		
Fórmula de cálculo	$\left(\frac{\text{numerador}}{\text{denominador}} \right) \times 100$		
Transformación	Acotar en 100. Rangos diferenciados. Expansión lineal entre 0 y el límite superior del 80% de las CT con menores valores		
Ponderación del indicador de primer nivel	70%		
Peso en el proceso	7%		

Peso en el Índice AuditeCT	1.40%		
Observaciones	Se deben rendir todos los sujetos y puntos a los que les fueron asignados recursos para el componente ambiental, independientemente de que hayan sido auditados o no.		



VARIABLE	DESCRIPCIÓN CAMPO	SUBCAMPO	DESCRIPCIÓN SUBCAMPO
Nombre	Proceso de Indagación Preliminar 1 – INDP1		
Proceso	Indagación preliminar		
Definición	Identificar la eficacia del hallazgo fiscal		
	Número acumulado de hallazgos fiscales recibidos que dieron origen a indagación preliminar o proceso de responsabilidad fiscal / Número total de hallazgos fiscales recibidos en la vigencia		
Fuente del Numerador	Origen de la información utilizada para el cálculo del numerador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	SIA SIREL
		Tabla /Reporte	F16S1, F17S1 y F17S2
		Campo	Fecha recibo traslado hallazgo, origen
		Tipo de dato	Contador
		Dominio del numerador	Cualquier entero mayor o igual a cero
Agregación del numerador	Filtrar por Origen por proceso auditor. Filtrar por Fecha recibo traslado hallazgo para determinar los que estén dentro del periodo rendido y sumatoria de datos.		
Fuente del Denominador	Origen de la información utilizada para el cálculo del denominador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	SIA SIREL
		Tabla /Reporte	F21S5 HALLAZGOS FISCALES
		Campo	Nit; Fecha recibo traslado
		Tipo de dato	Contador
		Dominio del denominador	Cualquier entero mayor o igual a cero
Agregación del denominador	Filtrar por Fecha recibo traslado del periodo rendido. Contar datos resultado del filtro.		
Sentido	Más es mejor		
Período de referencia	Evaluado		
Fórmula de cálculo	$\left(\frac{\text{numerador}}{\text{denominador}} \right) \times 100$		
Transformación	Acotar en 100. Rangos diferenciados. Expansión lineal entre 0 y el límite superior del 80% de las CT con menores valores		
Ponderación del indicador de primer nivel	100%		
Peso en el proceso	50%		
Peso en el Índice AuditeCT	3.50%		
Observaciones			

VARIABLE	DESCRIPCIÓN CAMPO	SUBCAMPO	DESCRIPCIÓN SUBCAMPO
Nombre	Proceso de Indagación Preliminar 2 – INDP2		
Proceso	Indagación preliminar		
Definición	Determinar la oportunidad de la gestión para decidir los hallazgos fiscales.		
	Promedio de tiempo entre el recibo del hallazgo en RF y la apertura de indagación preliminar o proceso de responsabilidad fiscal		
Fuente del Numerador	Origen de la información utilizada para el cálculo del numerador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	SIA SIREL
		Tabla /Reporte	F16S1, F17S1 y F17S2
		Campo	(Fecha recibo traslado hallazgo; Fecha auto de apertura IP); (Fecha recibo traslado hallazgo; Fecha auto de apertura PRF); (Fecha recibo traslado hallazgo; Fecha auto de apertura e imputación)
		Tipo de dato	Fecha
		Dominio del numerador	Cualquier entero mayor o igual a cero
Agregación del numerador	Filtrar Fecha auto de apertura (IP, PRF Ordinario, PRF Verbal) del periodo evaluado. Promedio de la diferencia entre las dos fechas (Fecha recibo traslado hallazgo; Fecha auto de apertura).		
Fuente del Denominador	Origen de la información utilizada para el cálculo del denominador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	NA
		Tabla /Reporte	NA
		Campo	NA
		Tipo de dato	NA
		Dominio del denominador	NA
Agregación del denominador	NA		
Sentido	Menos es mejor		
Período de referencia	Evaluado		
Fórmula de cálculo	<i>numerador</i>		
Transformación	Cambiar a escala a [0,100], definir como 100 – indicador Reescalado; se aplica al resultado la transformación de rangos diferenciados, expansión lineal de dos Rangos: 1) El 20% de las CT con menores valores se cambia a escala [0,20]; 2) El 80% de las CT con mayores valores se cambia a escala a (20, 100]		

Ponderación del indicador de primer nivel	40%		
Peso en el proceso	20%		
Peso en el Índice AuditeCT	1.40%		
Observaciones			



VARIABLE	DESCRIPCIÓN CAMPO	SUBCAMPO	DESCRIPCIÓN SUBCAMPO
Nombre	Proceso de Indagación Preliminar 3 – INDP3		
Proceso	Indagación preliminar		
Definición	Verificar la oportunidad de la contraloría en la decisión de las indagaciones preliminares dentro de los términos de ley.		
	Número acumulado de indagaciones preliminares que se decidieron dentro del término legal / Número total de indagaciones preliminares tramitadas con vencimiento dentro de la vigencia		
Fuente del Numerador	Origen de la información utilizada para el cálculo del numerador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	SIA SIREL
		Tabla /Reporte	F16S1
		Campo	Fecha auto de apertura IP; Fecha decisión
		Tipo de dato	Contador
		Dominio del numerador	Cualquier entero mayor o igual a cero
Agregación del numerador	Número de casos con decisión en menos de seis meses o 184 días. (En caso de prórroga, se informará en los comentarios del formato 16 los casos puntuales, en cuyo caso el plazo será de un año o 365 días)		
Fuente del Denominador	Origen de la información utilizada para el cálculo del denominador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	SIA SIREL
		Tabla /Reporte	F16S1
		Campo	Fecha auto de apertura
		Tipo de dato	Contador
		Dominio del denominador	Cualquier entero mayor o igual a cero
Agregación del denominador	Número de indagaciones preliminares tales que la fecha de vencimiento no sea superior al final del periodo rendido. (Se calcula esta fecha de vencimiento tomando 6 meses -184 días- posteriores a la fecha de apertura o un año -365 días- si fue objeto de prórroga. Sumatoria de datos.)		
Sentido	Más es mejor		
Período de referencia	Evaluable		
Fórmula de cálculo	$\left(\frac{\text{numerador}}{\text{denominador}} \right) \times 100$		
Transformación	Acotar en 100		
Ponderación del indicador de primer nivel	60%		
Peso en el proceso	30%		

Peso en el Índice AuditeCT	2.10%		
Observaciones			



VARIABLE	DESCRIPCIÓN CAMPO	SUBCAMPO	DESCRIPCIÓN SUBCAMPO
Nombre	Proceso de Responsabilidad Fiscal 1 – PRF1		
Proceso	Responsabilidad Fiscal		
Definición	Verificar la ocurrencia del fenómeno de caducidad de la acción fiscal dentro del proceso de responsabilidad fiscal.		
	Número acumulado de procesos de responsabilidad fiscal con archivo por caducidad de la acción fiscal / Número total de procesos de responsabilidad fiscal tramitados durante la vigencia		
Fuente del Numerador	Origen de la información utilizada para el cálculo del numerador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	SIA SIREL
		Tabla /Reporte	F17S1; F17S2
		Campo	Estado del proceso al final del periodo rendido
		Tipo de dato	Contador
		Dominio del numerador	Cualquier entero mayor o igual a cero
Agregación del numerador	Número de casos de procesos de responsabilidad fiscal archivados por caducidad de la acción fiscal		
Fuente del Denominador	Origen de la información utilizada para el cálculo del denominador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	SIA SIREL
		Tabla /Reporte	F17S1; F17S2
		Campo	No. Expediente
		Tipo de dato	Contador
		Dominio del denominador	Cualquier entero mayor o igual a cero
Agregación del denominador	Número de procesos de responsabilidad fiscal tramitados durante el periodo rendido		
Sentido	Menos es mejor		
Período de referencia	Evaluable		
Fórmula de cálculo	$\left(\frac{\text{numerador}}{\text{denominador}} \right) \times 100$		
Transformación	Cambio de sentido: definir indicador como 100 - indicador		
Ponderación del indicador de primer nivel	15%		
Peso en el proceso	10.5%		
Peso en el Índice AuditeCT	1.05%		
Observaciones			

VARIABLE	DESCRIPCIÓN CAMPO	SUBCAMPO	DESCRIPCIÓN SUBCAMPO
Nombre	Proceso de Responsabilidad Fiscal 2 – PRF2		
Proceso	Responsabilidad Fiscal		
Definición	Verificar la ocurrencia del fenómeno de prescripción de la responsabilidad fiscal dentro del proceso de responsabilidad fiscal.		
	Número acumulado de procesos de responsabilidad fiscal con archivo por prescripción / Número total de procesos de responsabilidad fiscal tramitados durante la vigencia		
Fuente del Numerador	Origen de la información utilizada para el cálculo del numerador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	SIA SIREL
		Tabla /Reporte	F17S1, F17S2
		Campo	Estado del proceso al final del periodo rendido
		Tipo de dato	Contador
		Dominio del numerador	Cualquier entero mayor o igual a cero
Agregación del numerador	Sumatoria del número de procesos de responsabilidad fiscal ordinarios y verbales con archivo ejecutoriado por prescripción de la responsabilidad fiscal		
Fuente del Denominador	Origen de la información utilizada para el cálculo del denominador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	SIA SIREL
		Tabla /Reporte	F17S1, F17S2
		Campo	No. Expediente
		Tipo de dato	Contador
		Dominio del denominador	Cualquier entero mayor o igual a cero
Agregación del denominador	Número de procesos de responsabilidad fiscal tramitados durante el periodo rendido		
Sentido	Menos es mejor		
Período de referencia	Evaluated		
Fórmula de cálculo	$\left(\frac{\text{numerador}}{\text{denominador}} \right) \times 100$		
Transformación	Cambio de sentido: definir indicador como 100 - indicador		
Ponderación del indicador de primer nivel	15%		
Peso en el proceso	10.5%		
Peso en el Índice AuditeCT	1.05%		
Observaciones			

VARIABLE	DESCRIPCIÓN CAMPO	SUBCAMPO	DESCRIPCIÓN SUBCAMPO
Nombre	Proceso de Responsabilidad Fiscal 3 – PRF3		
Proceso	Responsabilidad Fiscal		
Definición	Verificar el valor de los procesos de responsabilidad fiscal que hayan sido archivados por la ocurrencia del fenómeno de caducidad de la acción fiscal.		
	Valor acumulado de los procesos de responsabilidad fiscal con archivo por caducidad de la acción fiscal / Valor total de los procesos de responsabilidad fiscal tramitados durante la vigencia		
Fuente del Numerador	Origen de la información utilizada para el cálculo del numerador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	SIA SIREL
		Tabla /Reporte	F17S1, F17S2
		Campo	Estado del proceso al final del periodo rendido; Valor presunto detrimento en el auto de apertura; Valor presunto detrimento en auto de apertura e imputación
		Tipo de dato	Moneda
		Dominio del numerador	Cualquier entero mayor o igual a cero
Agregación del numerador	Filtrar procesos con archivo ejecutoriado por caducidad de la acción fiscal (filtrar por estado del proceso al final del periodo rendido). Sumatoria del valor de los procesos de responsabilidad fiscal con archivo por caducidad.		
Fuente del Denominador	Origen de la información utilizada para el cálculo del denominador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	SIA SIREL
		Tabla /Reporte	F17S1, F17S2
		Campo	Valor presunto detrimento en el auto de apertura; Valor presunto detrimento en el auto de apertura e imputación
		Tipo de dato	Moneda
		Dominio del denominador	Cualquier entero mayor o igual a cero
Agregación del denominador	Valor de procesos de responsabilidad fiscal ordinarios y verbales tramitados durante el periodo rendido		
Sentido	Menos es mejor		
Período de referencia	Evaluated		
Fórmula de cálculo	$\left(\frac{\text{numerador}}{\text{denominador}} \right) \times 100$		
Transformación	Cambio de sentido: definir indicador como 100 - indicador		

Ponderación del indicador de primer nivel	15%		
Peso en el proceso	10.5%		
Peso en el Índice AuditeCT	1.05%		
Observaciones			

VARIABLE	DESCRIPCIÓN CAMPO	SUBCAMPO	DESCRIPCIÓN SUBCAMPO
Nombre	Proceso de Responsabilidad Fiscal 4 – PRF4		
Proceso	Responsabilidad Fiscal		
Definición	Verificar el valor de los procesos de responsabilidad fiscal que hayan sido archivados por la ocurrencia del fenómeno de la prescripción de la responsabilidad fiscal.		
	Valor acumulado de los procesos de responsabilidad fiscal con archivo por prescripción / Valor total de los procesos de responsabilidad fiscal tramitados durante la vigencia		
Fuente del Numerador	Origen de la información utilizada para el cálculo del numerador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	SIA SIREL
		Tabla /Reporte	F17S1, F17S2
		Campo	Valor presunto detrimento en el auto de apertura; Valor presunto detrimento en el auto de apertura e imputación; Estado del proceso al final del periodo rendido
		Tipo de dato	Moneda
		Dominio del numerador	Cualquier entero mayor o igual a cero
Agregación del numerador	Filtrar procesos con archivo ejecutoriado por prescripción de la responsabilidad fiscal (filtrar por estado del proceso al final del periodo rendido). Sumatoria del valor de los procesos de responsabilidad fiscal con archivo por prescripción.		
Fuente del Denominador	Origen de la información utilizada para el cálculo del denominador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	SIA SIREL
		Tabla /Reporte	F17S1, F17S2
		Campo	Valor presunto detrimento en el auto de apertura; Valor presunto detrimento en el auto de apertura e imputación
		Tipo de dato	Moneda
		Dominio del denominador	Cualquier entero mayor o igual a cero
Agregación del denominador	Valor de procesos de responsabilidad fiscal tramitados durante el periodo rendido		
Sentido	Menos es mejor		
Período de referencia	Evaluated		
Fórmula de cálculo	$\left(\frac{\text{numerador}}{\text{denominador}} \right) \times 100$		

Transformación	Cambio de sentido: definir indicador como 100 - indicador		
Ponderación del indicador de primer nivel	15%		
Peso en el proceso	10.5%		
Peso en el Índice AuditeCT	1.05%		
Observaciones			

VARIABLE	DESCRIPCIÓN CAMPO	SUBCAMPO	DESCRIPCIÓN SUBCAMPO
Nombre	Proceso de responsabilidad fiscal 5 - PRF5		
Proceso	Proceso de responsabilidad fiscal 5		
Definición	Verificar la oportunidad de la contraloría en la gestión y decisión de los procesos de responsabilidad fiscal para determinar el número de procesos que se encuentran en riesgo de prescripción, es decir que llevan más de tres años en trámite.		
	Número acumulado de procesos de responsabilidad fiscal en riesgo de prescripción (más de tres años en trámite) / Número total de procesos de responsabilidad fiscal tramitados durante la vigencia		
Fuente del Numerador	Origen de la información utilizada para el cálculo del numerador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	SIA SIREL
		Tabla /Reporte	F17S1; F17S2
		Campo	No. Expediente; Fecha de apertura del PRF; Fecha auto de imputación o archivo (ordinario); Fecha auto de apertura e imputación; Fecha inicio de audiencia de descargos (verbal)
		Tipo de dato	contador
		Dominio del numerador	Cualquier entero mayor o igual a cero
Agregación del numerador	Filtrar Fecha auto de imputación o archivo (ordinario); Filtrar Fecha inicio de audiencia de descargos (verbal) y seleccionar los que no tengan fecha. Tomar Fecha de apertura del PRF y Fecha auto de apertura e imputación y con base en la fecha límite del periodo evaluado se determina el número de días. Si el número de días es superior a 1.095 (tres años), entonces se considera que el proceso está en riesgo de prescripción. Sumatoria de los procesos en riesgo de prescripción.		
Fuente del Denominador	Origen de la información utilizada para el cálculo del denominador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	SIA SIREL
		Tabla /Reporte	F17S1; F17S2
		Campo	No. Expediente
		Tipo de dato	contador
		Dominio del denominador	Cualquier entero mayor o igual a cero
Agregación del denominador	Contar el número de procesos de responsabilidad fiscal tramitados durante el periodo rendido		
Sentido	Menos es mejor		
Período de referencia	Evaluado		

Fórmula de cálculo	$\left(\frac{\text{numerador}}{\text{denominador}} \right) \times 100$		
Transformación	Cambio de sentido: definir indicador como 100 - indicador.		
Ponderación del indicador de primer nivel	20%		
Peso en el proceso	14%		
Peso en el Índice AuditeCT	1,4%		
Observaciones	El riesgo de prescripción (tres años a partir de la fecha de apertura del PRF sin que exista decisión de imputación o archivo para procesos ordinarios o sin que se llegue a la audiencia de descargos para procesos verbales) se establece en tres años como quiera que equivalen al 60% del tiempo máximo legal para tramitar y culminar un proceso y el cual no ha superado aun la etapa investigativa.		

VARIABLE	DESCRIPCIÓN CAMPO	SUBCAMPO	DESCRIPCIÓN SUBCAMPO
Nombre	Proceso de responsabilidad fiscal 6 – PRF6		
Proceso	Proceso de responsabilidad fiscal 6		
Definición	Verificar la oportunidad de la contraloría en la gestión y decisión de los procesos de responsabilidad fiscal para determinar el número de procesos que se encuentran en riesgo de prescripción, es decir que llevan más de tres años en trámite.		
	Valor acumulado de los procesos de responsabilidad fiscal en riesgo de prescripción (más de tres años en trámite) / Valor total de los procesos de responsabilidad fiscal tramitados durante la vigencia		
Fuente del Numerador	Origen de la información utilizada para el cálculo del numerador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	SIA SIREL
		Tabla /Reporte	F17S1; F17S2
		Campo	No. Expediente; Fecha de apertura del PRF; Fecha auto de imputación o archivo (ordinario); Fecha auto de apertura e imputación; Fecha inicio de audiencia de descargos (verbal); Valor presunto detrimento en el auto de apertura.
		Tipo de dato	moneda
		Dominio del numerador	Cualquier entero mayor o igual a cero
Agregación del numerador	Filtrar Fecha auto de imputación o archivo (ordinario); Filtrar Fecha inicio de audiencia de descargos (verbal) y seleccionar los que no tengan fecha. Tomar Fecha de apertura del PRF y Fecha auto de apertura e imputación y con base en la fecha límite del periodo evaluado se determina el número de días. Si el número de días es superior a 1.095 (tres años), entonces se considera que el proceso esta en riesgo de prescripción. Sumatoria del valor de los PRF en riesgo de prescripción.		
Fuente del Denominador	Origen de la información utilizada para el cálculo del denominador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	SIA SIREL
		Tabla /Reporte	F17S1; F17S2
		Campo	Valor presunto detrimento en el auto de apertura; Valor presunto detrimento en el auto de apertura e imputación
		Tipo de dato	moneda
		Dominio del denominador	Cualquier entero mayor o igual a cero

Agregación del denominador	Sumatoria de los valores de los procesos de responsabilidad fiscal tramitados durante el periodo rendido		
Sentido	Menos es mejor		
Período de referencia	Evaluated		
Fórmula de cálculo	$\left(\frac{\text{numerador}}{\text{denominador}} \right) \times 100$		
Transformación	Cambio de sentido: definir indicador como 100 - indicador.		
Ponderación del indicador de primer nivel	20%		
Peso en el proceso	14%		
Peso en el Índice AuditeCT	1,4%		
Observaciones	El riesgo de prescripción (tres años a partir de la fecha de apertura del PRF sin que exista decisión de imputación o archivo para procesos ordinarios o sin que se llegue a la audiencia de descargos para procesos verbales) se establece en tres años como quiera que equivalen al 60% del tiempo máximo legal para tramitar y culminar un proceso y el cual no ha superado aun la etapa investigativa.		

VARIABLE	DESCRIPCIÓN CAMPO	SUBCAMPO	DESCRIPCIÓN SUBCAMPO
Nombre	Proceso de responsabilidad fiscal 7 – PRF7		
Proceso	Proceso de responsabilidad fiscal 7		
Definición	Identificar el porcentaje de procesos de responsabilidad fiscal en los que se ha proferido fallo con o sin responsabilidad debidamente ejecutoriado.		
	Número acumulado de procesos de responsabilidad fiscal con fallo SIN o CON responsabilidad fiscal ejecutoriado / Número total de procesos de responsabilidad fiscal tramitados durante la vigencia		
Fuente del Numerador	Origen de la información utilizada para el cálculo del numerador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	SIA SIREL
		Tabla /Reporte	F17S1; F17S2
		Campo	Estado del proceso al final del periodo rendido; Fecha ejecutoria decisión de fondo
		Tipo de dato	contador
		Dominio del numerador	Cualquier entero mayor o igual a cero
Agregación del numerador	Contar el número procesos de responsabilidad fiscal fallados SIN o CON responsabilidad fiscal durante el periodo rendido. Filtrar por Fecha ejecutoria decisión de fondo y contar los que tienen fecha.		
Fuente del Denominador	Origen de la información utilizada para el cálculo del denominador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	SIA SIREL
		Tabla /Reporte	F17S1; F17S2
		Campo	No. Expediente
		Tipo de dato	contador
		Dominio del denominador	Cualquier entero mayor o igual a cero
Agregación del denominador	Contar el número de procesos de responsabilidad fiscal tramitados durante el periodo rendido		
Sentido	Más es mejor		
Período de referencia	Evaluated		
Fórmula de cálculo	$\left(\frac{\text{numerador}}{\text{denominador}} \right) \times 100$		
Transformación	Cambiar a escala [0, 100]; al resultado aplicar rangos diferenciados: expansión lineal entre 0 y el límite superior del 80% de las CT con menores valores		
Ponderación del indicador de primer nivel	40%		
Peso en el proceso	12%		

Peso en el Índice AuditeCT	1,2%		
Observaciones			



VARIABLE	DESCRIPCIÓN CAMPO	SUBCAMPO	DESCRIPCIÓN SUBCAMPO
Nombre	Proceso de responsabilidad fiscal 8 – PRF8		
Proceso	Proceso de responsabilidad fiscal 8		
Definición	Identificar el valor de los procesos de responsabilidad fiscal a los que se les ha proferido fallo sin responsabilidad debidamente ejecutoriado.		
	Valor acumulado de los procesos de responsabilidad fiscal con fallo SIN responsabilidad fiscal ejecutoriado / Valor total de los procesos de responsabilidad fiscal tramitados durante la vigencia		
Fuente del Numerador	Origen de la información utilizada para el cálculo del numerador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	SIA SIREL
		Tabla /Reporte	F17S1; F17S2
		Campo	Valor presunto detrimento en el auto de apertura; Valor presunto detrimento en el auto de apertura e imputación; estado del proceso al final del periodo rendido; Fecha ejecutoria decisión de fondo
		Tipo de dato	moneda
		Dominio del numerador	Cualquier entero mayor o igual a cero
Agregación del numerador	Seleccionar los procesos de responsabilidad fiscal fallados SIN responsabilidad fiscal durante el periodo rendido. Filtrar por Fecha ejecutoria decisión de fondo. Sumatoria del valor de los procesos.		
Fuente del Denominador	Origen de la información utilizada para el cálculo del denominador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	SIA SIREL
		Tabla /Reporte	F17S1; F17S2
		Campo	Valor presunto detrimento en el auto de apertura; Valor presunto detrimento en el auto de apertura e imputación
		Tipo de dato	moneda
		Dominio del denominador	Cualquier entero mayor o igual a cero
Agregación del denominador	Sumatoria del valor del presunto detrimento en el proceso de responsabilidad fiscal durante el periodo rendido.		
Sentido	Más es mejor		
Período de referencia	Evaluated		
Fórmula de cálculo	$\left(\frac{\text{numerador}}{\text{denominador}} \right) \times 100$		

Transformación	Cambiar a escala [0, 100]; al resultado aplicar rangos diferenciados: expansión lineal entre 0 y el límite superior del 80% de las CT con menores valores		
Ponderación del indicador de primer nivel	30%		
Peso en el proceso	9%		
Peso en el Índice AuditeCT	0,9%		
Observaciones			



VARIABLE	DESCRIPCIÓN CAMPO	SUBCAMPO	DESCRIPCIÓN SUBCAMPO
Nombre	Proceso de responsabilidad fiscal 9 – PRF9		
Proceso	Proceso de responsabilidad fiscal 9		
Definición	Identificar el valor de los procesos de responsabilidad fiscal a los que se les ha proferido fallo con responsabilidad debidamente ejecutoriado.		
	Valor acumulado de los procesos de responsabilidad fiscal con fallo CON responsabilidad fiscal ejecutoriado / Valor total de los procesos de responsabilidad fiscal tramitados durante la vigencia		
Fuente del Numerador	Origen de la información utilizada para el cálculo del numerador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	SIA SIREL
		Tabla /Reporte	F17S1; F17S2
		Campo	Cuantía fallo con responsabilidad fiscal definitivo; estado del proceso al final del periodo rendido; Fecha ejecutoria decisión de fondo
		Tipo de dato	moneda
		Dominio del numerador	Cualquier entero mayor o igual a cero
Agregación del numerador	Seleccionar los procesos de responsabilidad fiscal fallados CON responsabilidad fiscal durante el periodo rendido. Filtrar por Fecha ejecutoria decisión de fondo. Sumatoria del valor de los procesos.		
Fuente del Denominador	Origen de la información utilizada para el cálculo del denominador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	SIA SIREL
		Tabla /Reporte	F17S1; F17S2
		Campo	Valor presunto detrimento en el auto de apertura; Valor presunto detrimento en el auto de apertura e imputación
		Tipo de dato	moneda
		Dominio del denominador	Cualquier entero mayor o igual a cero
Agregación del denominador	Sumatoria del valor del presunto detrimento en el proceso de responsabilidad fiscal durante el periodo rendido.		
Sentido	Más es mejor		
Período de referencia	Evaluated		
Fórmula de cálculo	$\left(\frac{\text{numerador}}{\text{denominador}} \right) \times 100$		

Transformación	Cambiar a escala [0, 100]; al resultado aplicar rangos diferenciados: expansión lineal entre 0 y el límite superior del 80% de las CT con menores valores		
Ponderación del indicador de primer nivel	30%		
Peso en el proceso	9%		
Peso en el índice AuditeCT	0,9%		
Observaciones			

VARIABLE	DESCRIPCIÓN CAMPO	SUBCAMPO	DESCRIPCIÓN SUBCAMPO
Nombre	Proceso administrativo sancionatorio fiscal 1 – PASF1		
Proceso	Proceso administrativo sancionatorio fiscal		
Definición	Identificar la eficacia de las solicitudes de proceso administrativo sancionatorio fiscal		
	Número acumulado de solicitudes de PASF recibidas que dieron origen a averiguación preliminar o proceso administrativo sancionatorio fiscal / Número total de solicitudes de PASF recibidas en la vigencia		
Fuente del Numerador	Origen de la información utilizada para el cálculo del numerador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	SIA SIREL
		Tabla /Reporte	F21S6 SOLICITUDES PASF
		Campo	Origen; Fecha recibo solicitud PASF; Trámite al corte del periodo rendido
		Tipo de dato	Contador
		Dominio del numerador	Cualquier entero mayor o igual a cero
Agregación del numerador	Filtrar por Origen por proceso auditor. Filtrar por Fecha recibo solicitud PASF para determinar los que estén dentro del periodo rendido; Filtrar por Trámite al corte del periodo rendido y seleccionar las que estén como “Auto de apertura investigación preliminar” y “Auto de apertura PASF”. Sumatoria de datos.		
Fuente del Denominador	Origen de la información utilizada para el cálculo del denominador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	SIA SIREL
		Tabla /Reporte	F21S6 SOLICITUDES PASF
		Campo	Nit; Fecha recibo solicitud PASF
		Tipo de dato	Contador
		Dominio del denominador	Cualquier entero mayor o igual a cero
Agregación del denominador	Filtrar por Fecha recibo solicitud PASF del periodo rendido. Contar datos resultado del filtro.		
Sentido	Más es mejor		
Período de referencia	Evaluated		
Fórmula de cálculo	$\left(\frac{\text{numerador}}{\text{denominador}} \right) \times 100$		
Transformación	NA		
Ponderación del indicador de primer nivel	100%		
Peso en el proceso	30%		

Peso en el Índice AuditeCT	0,9%		
Observaciones			



VARIABLE	DESCRIPCIÓN CAMPO	SUBCAMPO	DESCRIPCIÓN SUBCAMPO
Nombre	Proceso administrativo sancionatorio fiscal 2 – PASF2		
Proceso	Proceso administrativo sancionatorio fiscal		
Definición	Identificar el porcentaje de procesos administrativos sancionatorios fiscales en los que se ha proferido archivo por no mérito.		
	Número acumulado de procesos administrativos sancionatorios fiscales con archivo por no mérito / Número total de procesos administrativos sancionatorios fiscales tramitados durante la vigencia		
Fuente del Numerador	Origen de la información utilizada para el cálculo del numerador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	SIA SIREL
		Tabla /Reporte	F19S1
		Campo	Estado del proceso al final del periodo rendido; Fecha ejecutoria
		Tipo de dato	contador
		Dominio del numerador	Cualquier entero mayor o igual a cero
Agregación del numerador	Contar los procesos administrativos sancionatorios fiscales con archivo por no mérito durante el periodo rendido. Filtrar por Fecha ejecutoria.		
Fuente del Denominador	Origen de la información utilizada para el cálculo del denominador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	SIA SIREL
		Tabla /Reporte	F19S1
		Campo	No. expediente
		Tipo de dato	contador
		Dominio del denominador	Cualquier entero mayor o igual a cero
Agregación del denominador	Sumatoria de PASF		
Sentido	Más es mejor		
Período de referencia	Evaluated		
Fórmula de cálculo	$\left(\frac{\text{numerador}}{\text{denominador}} \right) \times 100$		
Transformación	Rangos diferenciados. Expansión lineal entre 0 y el límite superior del 80% de las CT con menores valores		
Ponderación del indicador de primer nivel	50%		
Peso en el proceso	5%		
Peso en el Índice AuditeCT	0,15%		
Observaciones			

VARIABLE	DESCRIPCIÓN CAMPO	SUBCAMPO	DESCRIPCIÓN SUBCAMPO
Nombre	Proceso administrativo sancionatorio fiscal 3 – PASF3		
Proceso	Proceso administrativo sancionatorio fiscal		
Definición	Identificar el porcentaje de procesos administrativos sancionatorios fiscales en los que se ha proferido resolución sancionatoria debidamente notificada.		
	Número acumulado de procesos administrativos sancionatorios fiscales con resolución sancionatoria notificada / Número total de procesos administrativos sancionatorios fiscales tramitados durante la vigencia		
Fuente del Numerador	Origen de la información utilizada para el cálculo del numerador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	SIA SIREL
		Tabla /Reporte	F19S1
		Campo	Estado del proceso al final del periodo rendido; Fecha ejecutoria
		Tipo de dato	contador
		Dominio del numerador	Cualquier entero mayor o igual a cero
Agregación del numerador	Contar los procesos administrativos sancionatorios fiscales con resolución sancionatoria durante el periodo rendido. Filtrar por Fecha ejecutoria.		
Fuente del Denominador	Origen de la información utilizada para el cálculo del denominador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	SIA SIREL
		Tabla /Reporte	F19S1
		Campo	No. expediente
		Tipo de dato	contador
		Dominio del denominador	Cualquier entero mayor o igual a cero
Agregación del denominador	Sumatoria de PASF		
Sentido	Más es mejor		
Período de referencia	Evaluated		
Fórmula de cálculo	$\left(\frac{\text{numerador}}{\text{denominador}} \right) \times 100$		
Transformación	Rangos diferenciados. Expansión lineal entre 0 y el límite superior del 80% de las CT con menores valores		
Ponderación del indicador de primer nivel	50%		
Peso en el proceso	5%		
Peso en el Índice AuditeCT	0,15%		
Observaciones			

VARIABLE	DESCRIPCIÓN CAMPO	SUBCAMPO	DESCRIPCIÓN SUBCAMPO
Nombre	Proceso administrativo sancionatorio fiscal 4 – PASF4		
Proceso	Proceso administrativo sancionatorio fiscal		
Definición	Identificar el porcentaje de procesos administrativos sancionatorios fiscales en los que se ha proferido archivo por caducidad de la facultad sancionatoria.		
	Número acumulado de procesos administrativos sancionatorios fiscales con archivo por caducidad de la facultad sancionatoria / Número total de procesos administrativos sancionatorios fiscales tramitados durante la vigencia		
Fuente del Numerador	Origen de la información utilizada para el cálculo del numerador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	SIA SIREL
		Tabla /Reporte	F19S1
		Campo	Estado del proceso al final del periodo rendido
		Tipo de dato	contador
		Dominio del numerador	Cualquier entero mayor o igual a cero
Agregación del numerador	Contar los procesos administrativos sancionatorios fiscales con archivo por caducidad de la facultad sancionatoria durante el periodo rendido.		
Fuente del Denominador	Origen de la información utilizada para el cálculo del denominador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	SIA SIREL
		Tabla /Reporte	F19S1
		Campo	No. expediente
		Tipo de dato	contador
		Dominio del denominador	Cualquier entero mayor o igual a cero
Agregación del denominador	Conteo de PASF		
Sentido	Menos es mejor		
Período de referencia	Evaluable		
Fórmula de cálculo	$\left(\frac{\text{numerador}}{\text{denominador}} \right) \times 100$		
Transformación	Cambio de sentido: definir indicador como 100 - indicador		
Ponderación del indicador de primer nivel	50%		
Peso en el proceso	30%		
Peso en el Índice AuditeCT	0,9%		
Observaciones			

VARIABLE	DESCRIPCIÓN CAMPO	SUBCAMPO	DESCRIPCIÓN SUBCAMPO
Nombre	Proceso administrativo sancionatorio fiscal 5 – PASF5		
Proceso	Proceso administrativo sancionatorio fiscal		
Definición	Verificar la oportunidad en la gestión y decisión de los procesos administrativos sancionatorios fiscales para determinar el número de procesos que se encuentran en riesgo de caducidad.		
	Número acumulado de procesos administrativos sancionatorios fiscales en riesgo de caducidad (más de dos años desde la ocurrencia de los hechos hasta la decisión de primera instancia) / Número total de procesos administrativos sancionatorios fiscales tramitados durante la vigencia		
Fuente del Numerador	Origen de la información utilizada para el cálculo del numerador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	SIA SIREL
		Tabla /Reporte	F19S1
		Campo	Estado del proceso al final del periodo rendido; Fecha ocurrencia del hecho
		Tipo de dato	contador
		Dominio del numerador	Cualquier entero mayor o igual a cero
Agregación del numerador	Filtrar por Estado del proceso al final del periodo rendido y seleccionar procesos que estén en trámite. Tomar fecha de los hechos y con base en la fecha límite del periodo evaluado se determina el número de días. Si el número de días es superior a 730 días (2 años), entonces se considera que el proceso está en riesgo de caducidad. Sumatoria de los procesos en riesgo de caducidad.		
Fuente del Denominador	Origen de la información utilizada para el cálculo del denominador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	SIA SIREL
		Tabla /Reporte	F19S1
		Campo	No. expediente
		Tipo de dato	contador
		Dominio del denominador	Cualquier entero mayor o igual a cero
Agregación del denominador	Contar el número de PASF		
Sentido	Menos es mejor		
Período de referencia	Evaluado		
Fórmula de cálculo	$\left(\frac{\text{numerador}}{\text{denominador}} \right) \times 100$		
Transformación	Cambiar sentido: redefinir como 100 - indicador		

Ponderación del indicador de primer nivel	50%		
Peso en el proceso	30%		
Peso en el Índice AuditeCT	0,9%		
Observaciones			



VARIABLE	DESCRIPCIÓN CAMPO	SUBCAMPO	DESCRIPCIÓN SUBCAMPO
Nombre	Proceso de jurisdicción coactiva 1 – PJC1		
Proceso	Proceso de jurisdicción coactiva		
Definición	Identificar el índice de recaudo en los procesos de cobro coactivo durante el periodo rendido.		
	Valor recaudado en procesos de cobro coactivo durante la vigencia / Valor total de los procesos de cobro coactivo tramitados durante la vigencia		
Fuente del Numerador	Origen de la información utilizada para el cálculo del numerador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	SIA SIREL
		Tabla /Reporte	F18S1
		Campo	Total del Valor recaudado durante la vigencia que se rinde.
		Tipo de dato	moneda
		Dominio del numerador	Cualquier entero mayor o igual a cero
Agregación del numerador	Sumatoria del Total del Valor recaudado durante la vigencia que se rinde		
Fuente del Denominador	Origen de la información utilizada para el cálculo del denominador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	SIA SIREL
		Tabla /Reporte	F18S1
		Campo	Cuantía del Título ejecutivo
		Tipo de dato	moneda
		Dominio del denominador	Cualquier entero mayor o igual a cero
Agregación del denominador	Sumatoria total de los valores de los títulos ejecutivos por contraloría durante el periodo rendido		
Sentido	Más es mejor		
Período de referencia	Evaluado		
Fórmula de cálculo	$\left(\frac{\text{numerador}}{\text{denominador}} \right) \times 100$		
Transformación	Rangos diferenciados. Expansión lineal entre 0 y el límite superior del 80% de las CT con menores valores		
Ponderación del indicador de primer nivel	100%		
Peso en el proceso	60%		
Peso en el Índice AuditeCT	4,8%		
Observaciones			

VARIABLE	DESCRIPCIÓN CAMPO	SUBCAMPO	DESCRIPCIÓN SUBCAMPO
Nombre	Proceso de jurisdicción coactiva 2 – PJC2		
Proceso	Proceso de jurisdicción coactiva		
	Verificar la gestión en la ejecución de las medidas cautelares decretadas dentro de los procesos de cobro coactivo.		
	Número acumulado de procesos de cobro coactivo con medidas cautelares ejecutadas / Número total de procesos de cobro coactivo con medidas cautelares decretadas		
Fuente del Numerador	Origen de la información utilizada para el cálculo del numerador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	SIA SIREL
		Tabla /Reporte	F18S1
		Campo	Fecha de inscripción o registro de las medidas cautelares
		Tipo de dato	contador
		Dominio del numerador	Cualquier entero mayor o igual a cero
Agregación del numerador	Conteo de procesos con fecha de inscripción o registro de las medidas cautelares.		
Fuente del Denominador	Origen de la información utilizada para el cálculo del denominador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	SIA SIREL
		Tabla /Reporte	F18S1
		Campo	Fecha de decreto de medidas cautelares
		Tipo de dato	contador
		Dominio del denominador	Cualquier entero mayor o igual a cero
Agregación del denominador	Conteo de procesos con fecha de decreto de medidas cautelares.		
Sentido	Más es mejor		
Período de referencia	Evaluated		
Fórmula de cálculo	$\left(\frac{\text{numerador}}{\text{denominador}} \right) \times 100$		
Transformación	Acotar en 100		
Ponderación del indicador de primer nivel	100%		
Peso en el proceso	40%		
Peso en el Índice AuditeCT	3,2%		
Observaciones			

VARIABLE	DESCRIPCIÓN CAMPO	SUBCAMPO	DESCRIPCIÓN SUBCAMPO
Nombre	Plan de mejoramiento 1 – PMEJ1		
Proceso	Plan de mejoramiento		
Definición	Establecer el porcentaje de cumplimiento de las acciones correctivas propuestas en los planes de mejoramiento suscritos con la Auditoría General de la República.		
	Número acumulado de acciones correctivas ejecutadas del plan de mejoramiento vigente / Número total de acciones correctivas abiertas con fecha de vencimiento cumplida al momento del reporte.		
Fuente del Numerador	Origen de la información utilizada para el cálculo del numerador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	PGA
		Tabla /Reporte	Módulo PGA - Plan de mejoramiento Consolidado > acciones de mejoramiento
		Campo	fecha final; estado acción
		Tipo de dato	contador
		Dominio del numerador	Cualquier entero mayor o igual a cero
Agregación del numerador	Cuenta donde fecha final =< fecha final del periodo evaluado y el campo de estado acción es "ejecutada"		
Fuente del Denominador	Origen de la información utilizada para el cálculo del denominador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	PGA
		Tabla /Reporte	Módulo PGA - Plan de mejoramiento Consolidado > acciones de mejoramiento
		Campo	fecha final
		Tipo de dato	contador
		Dominio del denominador	Cualquier entero mayor o igual a cero
Agregación del denominador	Cuenta donde fecha final =< fecha final periodo evaluado		
Sentido	Más es mejor		
Período de referencia	Evaluado		
Fórmula de cálculo	$\left(\frac{\text{numerador}}{\text{denominador}} \right) \times 100$		
Transformación	NA		
Ponderación del indicador de primer nivel	100%		
Peso en el proceso	100%		

Peso en el Índice AuditeCT	4%		
Observaciones	Independientemente de la fecha de suscripción de los planes de mejoramiento, para el cálculo del indicador se tienen en cuenta todos aquellos que tengan acciones abiertas o por cumplir dentro del periodo rendido. Y respecto de las acciones abiertas se determinan las que hayan sido ejecutadas.		



VARIABLE	DESCRIPCIÓN CAMPO	SUBCAMPO	DESCRIPCIÓN SUBCAMPO
Nombre	Beneficios del control fiscal 1 – BCF1		
Proceso	Beneficios del control fiscal		
Definición	Identificar el porcentaje que representa el valor de los beneficios cuantificables del control fiscal determinados por la contraloría, con relación a la apropiación presupuestal definitiva asignada a la contraloría durante la vigencia evaluada.		
	Valor de los beneficios cuantificables del control fiscal / Valor de la apropiación definitiva de la contraloría territorial para la vigencia		
Fuente del Numerador	Origen de la información utilizada para el cálculo del numerador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	SIA SIREL
		Tabla /Reporte	F21S13
		Campo	Valor
		Tipo de dato	Moneda
		Dominio del numerador	Cualquier entero mayor o igual a cero
Agregación del numerador	Sumatoria de la valoración de los beneficios del control fiscal		
Fuente del Denominador	Origen de la información utilizada para el cálculo del denominador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	SIA SIREL
		Tabla /Reporte	F7S1
		Campo	Apropiación definitiva
		Tipo de dato	Moneda
		Dominio del denominador	Cualquier entero mayor o igual a cero
Agregación del denominador	Sumatoria de la columna “apropiación definitiva” de la contraloría territorial		
Sentido	Más es mejor		
Período de referencia	Evaluado		
Fórmula de cálculo	$\left(\frac{\text{numerador}}{\text{denominador}} \right) \times 100$		
Transformación	Rangos diferenciados. Expansión lineal entre 0 y el límite superior del 80% de las CT con menores valores		
Ponderación del indicador de primer nivel	100%		
Peso en el proceso	100%		
Peso en el Índice AuditeCT	3%		
Observaciones			

VARIABLE	DESCRIPCIÓN CAMPO	SUBCAMPO	DESCRIPCIÓN SUBCAMPO
Nombre	Control interno 1 – CI1		
Proceso	Control interno		
Definición	Verificar la evaluación de los procesos misionales desde el control interno.		
	Número de procesos misionales auditados por la oficina de control interno / Número de procesos misionales de la contraloría territorial		
Fuente del Numerador	Origen de la información utilizada para el cálculo del numerador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	SIA SIREL
		Tabla /Reporte	F33S2 Plan general de auditorías internas
		Campo	Tipo de proceso; Porcentaje de avance
		Tipo de dato	contador
		Dominio del numerador	Cualquier entero mayor o igual a cero y menor a 7
Agregación del numerador	Contar el número de procesos cuyo Tipo de proceso sea misional y su porcentaje de avance sea 100%		
Fuente del Denominador	Origen de la información utilizada para el cálculo del denominador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	SIA SIREL
		Tabla /Reporte	F33S1 TIPO DE PROCESO
		Campo	Tipo de proceso
		Tipo de dato	contador
		Dominio del denominador	Cinco o seis
Agregación del denominador	Contar el número de procesos cuyo Tipo de proceso sea misional		
Sentido	Más es mejor		
Período de referencia	Evaluado		
Fórmula de cálculo	$\left(\frac{\text{numerador}}{\text{denominador}} \right) \times 100$		
Transformación	NA		
Ponderación del indicador de primer nivel	50%		
Peso en el proceso	50%		
Peso en el índice AuditeCT	2%		
Observaciones	Este indicador no pretende medir la gestión de la oficina de control interno; se orienta a verificar la evaluación de los procesos misionales desde el control interno, como mecanismo que busca el mejoramiento de la gestión y resultados para el cumplimiento de la misión institucional.		

VARIABLE	DESCRIPCIÓN CAMPO	SUBCAMPO	DESCRIPCIÓN SUBCAMPO
Nombre	Control interno 2 – CI2		
Proceso	Control interno		
Definición	Determinar el cumplimiento del plan anual de auditorías internas de la oficina de control interno o quien haga sus veces		
	Número de auditorías ejecutadas por la oficina de control interno / Número de auditorías planeadas por la oficina de control interno		
Fuente del Numerador	Origen de la información utilizada para el cálculo del numerador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	SIA SIREL
		Tabla /Reporte	F33S2 Plan general de auditorías internas
		Campo	Porcentaje de avance
		Tipo de dato	contador
		Dominio del numerador	Cualquier entero mayor o igual a cero
Agregación del numerador	Contar el número de auditorías cuyo porcentaje de avance es de 100%.		
Fuente del Denominador	Origen de la información utilizada para el cálculo del denominador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	SIA SIREL
		Tabla /Reporte	F33S2 Plan general de auditorías internas
		Campo	Fecha fin programación
		Tipo de dato	contador
		Dominio del denominador	Cualquier entero mayor o igual a cero
Agregación del denominador	Filtrar por Fecha fin programación y seleccionar los datos cuya fecha sea =< a la fecha límite del periodo rendido.		
Sentido	Más es mejor		
Período de referencia	Evaluated		
Fórmula de cálculo	$\left(\frac{\text{numerador}}{\text{denominador}} \right) \times 100$		
Transformación	Acotar en 100		
Ponderación del indicador de primer nivel	50%		
Peso en el proceso	50%		
Peso en el Índice AuditeCT	2%		
Observaciones			

VARIABLE	DESCRIPCIÓN CAMPO	SUBCAMPO	DESCRIPCIÓN SUBCAMPO
Nombre	Proceso macrofiscal 1 – PM1		
Proceso	Proceso macrofiscal		
Definición	Identificar el cumplimiento en la elaboración y comunicación del informe sobre la cuenta general del presupuesto y el tesoro dentro de los términos establecidos.		
	Informe Consolidado de la Cuenta General del Presupuesto y del Tesoro elaborado y comunicado (Num 15 Art 268 de la CN)		
Fuente del Numerador	Origen de la información utilizada para el cálculo del numerador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	SIA SIREL
		Tabla /Reporte	F36S1 Informes macrofiscales
		Campo	Fecha de comunicación
		Tipo de dato	Fecha
		Dominio del numerador	Cualquier fecha que no supere el periodo de rendición
Agregación del numerador	Cero si no existe fecha de comunicación y 100 si existe fecha.		
Fuente del Denominador	Origen de la información utilizada para el cálculo del denominador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	NA
		Tabla /Reporte	NA
		Campo	NA
		Tipo de dato	NA
		Dominio del denominador	NA
Agregación del denominador	NA		
Sentido	Más es mejor		
Período de referencia	Anual		
Fórmula de cálculo	<i>Numerador</i>		
Transformación	NA		
Ponderación del indicador de primer nivel	25%		
Peso en el proceso	25%		
Peso en el Índice AuditeCT	1,25%		
Observaciones			

VARIABLE	DESCRIPCIÓN CAMPO	SUBCAMPO	DESCRIPCIÓN SUBCAMPO
Nombre	Proceso macrofiscal 2 – PM2		
Proceso	Proceso macrofiscal		
Definición	Identificar el cumplimiento en la elaboración y comunicación del informe sobre el estado de las finanzas públicas dentro de los términos establecidos.		
	Informe Consolidado sobre el estado de las Finanzas Públicas elaborado y comunicado (Num 11 Art 268 de la CN)		
Fuente del Numerador	Origen de la información utilizada para el cálculo del numerador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	SIA SIREL
		Tabla /Reporte	F36S1 Informes macrofiscales
		Campo	Fecha de comunicación
		Tipo de dato	Fecha
		Dominio del numerador	Cualquier fecha que no supere el periodo de rendición
Agregación del numerador	Cero si no existe fecha de comunicación y 100 si existe fecha.		
Fuente del Denominador	Origen de la información utilizada para el cálculo del denominador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	NA
		Tabla /Reporte	NA
		Campo	NA
		Tipo de dato	NA
		Dominio del denominador	NA
Agregación del denominador	NA		
Sentido	Más es mejor		
Período de referencia	Anual		
Fórmula de cálculo	<i>Numerador</i>		
Transformación	NA		
Ponderación del indicador de primer nivel	25%		
Peso en el proceso	25%		
Peso en el Índice AuditeCT	1,25%		
Observaciones			

VARIABLE	DESCRIPCIÓN CAMPO	SUBCAMPO	DESCRIPCIÓN SUBCAMPO
Nombre	Proceso macrofiscal 3 – PM3		
Proceso	Proceso macrofiscal		
Definición	Identificar el cumplimiento del registro de la deuda pública.		
	Registro de la Deuda Pública del Estado (Num 3 Art 268 de la CN)		
Fuente del Numerador	Origen de la información utilizada para el cálculo del numerador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	SIA SIREL
		Tabla /Reporte	F36S1 > formatos > archivos de soporte de la rendición
		Campo	NA
		Tipo de dato	Dicotómico
		Dominio del numerador	Cero o uno
Agregación del numerador	Cero si no existe fecha de comunicación y 100 si existe fecha.		
Fuente del Denominador	Origen de la información utilizada para el cálculo del denominador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	NA
		Tabla /Reporte	NA
		Campo	NA
		Tipo de dato	NA
		Dominio del denominador	NA
Agregación del denominador	NA		
Sentido	Más es mejor		
Período de referencia	Anual		
Fórmula de cálculo	<i>Numerador</i>		
Transformación	NA		
Ponderación del indicador de primer nivel	25%		
Peso en el proceso	25%		
Peso en el Índice AuditeCT	1,25%		
Observaciones			




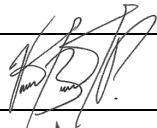



VARIABLE	DESCRIPCIÓN CAMPO	SUBCAMPO	DESCRIPCIÓN SUBCAMPO
Nombre	Proceso macrofiscal 4 – PM4		
Proceso	Proceso macrofiscal		
Definición	Identificar el cumplimiento en la elaboración y comunicación del informe anual sobre el estado de los recursos naturales y del ambiente, dentro de los términos establecidos.		
	Informe anual sobre el estado de los recursos naturales y del ambiente elaborado y comunicado (Num 7 Art 268 de la CN)		
Fuente del Numerador	Origen de la información utilizada para el cálculo del numerador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	SIA SIREL
		Tabla /Reporte	F36S1 Informes macrofiscales
		Campo	Fecha de comunicación
		Tipo de dato	Fecha
		Dominio del numerador	Cualquier fecha que no supere el periodo de rendición
Agregación del numerador	Cero si no existe fecha de comunicación y 100 si existe fecha.		
Fuente del Denominador	Origen de la información utilizada para el cálculo del denominador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	NA
		Tabla /Reporte	NA
		Campo	NA
		Tipo de dato	NA
		Dominio del denominador	NA
Agregación del denominador	NA		
Sentido	Más es mejor		
Período de referencia	Anual		
Fórmula de cálculo	<i>Numerador</i>		
Transformación	NA		
Ponderación del indicador de primer nivel	25%		
Peso en el proceso	25%		
Peso en el Índice AuditeCT	1,25%		
Observaciones			

VARIABLE	DESCRIPCIÓN CAMPO	SUBCAMPO	DESCRIPCIÓN SUBCAMPO
Nombre	Planeación estratégica 1 – PE1		
Proceso	Planeación estratégica		
Definición	Establecer el porcentaje acumulado de cumplimiento de los objetivos del plan estratégico.		
	Cumplimiento acumulado del Plan Estratégico		
Fuente del Numerador	Origen de la información utilizada para el cálculo del numerador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	SIA SIREL
		Tabla /Reporte	SIREL > formatos > archivos de soporte de la rendición > "Informe de avance en la ejecución del Plan Estratégico de la Contraloría."
		Campo	% de avance ejecutado del Plan Estratégico
		Tipo de dato	porcentaje
		Dominio del numerador	Cualquier entero mayor o igual a cero, y menor o igual a 100
Agregación del numerador	% de avance ejecutado del Plan Estratégico		
Fuente del Denominador	Origen de la información utilizada para el cálculo del denominador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	NA
		Tabla /Reporte	NA
		Campo	NA
		Tipo de dato	NA
		Dominio del denominador	NA
Agregación del denominador	NA		
Sentido	Más es mejor		
Período de referencia	Evaluable		
Fórmula de cálculo	<i>Numerador</i>		
Transformación	NA		
Ponderación del indicador de primer nivel	50%		
Peso en el proceso	50%		
Peso en el Índice AuditeCT	1,5%		
Observaciones			

VARIABLE	DESCRIPCIÓN CAMPO	SUBCAMPO	DESCRIPCIÓN SUBCAMPO
Nombre	Planeación estratégica 2 – PE2		
Proceso	Planeación estratégica		
Definición	Establecer el porcentaje de cumplimiento de las acciones de los planes de acción o planes operativos anuales.		
	Cumplimiento del Plan de Acción Anual que desarrolla el Plan Estratégico		
Fuente del Numerador	Origen de la información utilizada para el cálculo del numerador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	SIA SIREL
		Tabla /Reporte	SIREL > formatos > archivos de soporte de la rendición > "Informe de avance en la ejecución del Plan Estratégico de la Contraloría."
		Campo	% de avance ejecutado del Plan de Acción
		Tipo de dato	porcentaje
		Dominio del numerador	Cualquier entero mayor o igual a cero, y menor o igual a 100
Agregación del numerador	% de avance ejecutado del Plan de Acción		
Fuente del Denominador	Origen de la información utilizada para el cálculo del denominador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	NA
		Tabla /Reporte	NA
		Campo	NA
		Tipo de dato	NA
		Dominio del denominador	NA
Agregación del denominador	NA		
Sentido	Más es mejor		
Período de referencia	Anual		
Fórmula de cálculo	<i>Numerador</i>		
Transformación	NA		
Ponderación del indicador de primer nivel	50%		
Peso en el proceso	50%		
Peso en el Índice AuditeCT	1,5%		
Observaciones			

VARIABLE	DESCRIPCIÓN CAMPO	SUBCAMPO	DESCRIPCIÓN SUBCAMPO
Nombre	Metodologías SINACOF 1 – MS1		
Proceso	Metodologías SINACOF		
Definición	Determinar el grado de adopción y adaptación de la guía de auditoría territorial - GAT.		
	Observancia de las directrices de armonización, unificación y estandarización relacionadas con la Guía de Auditoría Territorial - GAT		
Fuente del Numerador	Origen de la información utilizada para el cálculo del numerador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	SIA SIREL
		Tabla /Reporte	F35S1 Grado de aplicación de directrices de SINACOF
		Campo	% de avance
		Tipo de dato	porcentaje
		Dominio del numerador	Cualquier entero mayor o igual a cero, y menor o igual a 100
Agregación del numerador	% de avance		
Fuente del Denominador	Origen de la información utilizada para el cálculo del denominador de los indicadores de primer nivel	Sistema de información	NA
		Tabla /Reporte	NA
		Campo	NA
		Tipo de dato	NA
		Dominio del denominador	NA
Agregación del denominador	NA		
Sentido	Más es mejor		
Período de referencia	Evaluated		
Fórmula de cálculo	<i>Numerador</i>		
Transformación	NA		
Ponderación del indicador de primer nivel	100%		
Peso en el proceso	100%		
Peso en el índice AuditeCT	3%		
Observaciones			

EQUIPO DE TRABAJO

Nombre	Cargo	Firma
Luz Jimena Duque Botero	Auditora Auxiliar	
Diego Fernando Uribe Velásquez	Auditor Delegado para la Vigilancia de la Gestión Fiscal	
Omar Hugo Rivas Jiménez	Director de Responsabilidad Fiscal y Jurisdicción Coactiva	
Albert Ferney Giraldo Varon	Director de la Oficina de Estudios Especiales y Apoyo Técnico	
Tatiana Ordóñez Vásquez	Directora de Control Fiscal	
Mariana Gutiérrez Dueñas	Oficina de Planeación	
Sandra Patricia Silva Mejía	Asesora del Despacho	
Tatiana Bedoya Díaz	Asesora del Despacho	
Liliana Patricia Ortiz Ospino	Asesora del Despacho	
Jhonny Marlon Cárdenas Arévalo	Asesor del Despacho	
Elizabeth Chaves Benavides	Profesional Especializada	
Víctor Barreneche Piscioti	Profesional Universitario II	
Isaac de León Beltrán Pacheco	Contratista	
Luis Ricardo Martínez Ramírez	Contratista	
Diego Andrés Buesaquillo Salazar	Contratista	Diego Buesaquillo.
Gustavo Adolfo Escudero Aranda	Contratista	
Ana María Echeverry Echeverry	Contratista	
Germán Andrés Galeano Ortíz	Contratista	