

### Artículos de interés especial

2. Articulación del Sistema de Control Interno

3. El Control Interno en el marco del MIPG

1. Responsabilidades de los diferentes actores dentro del SCI en el marco de Las líneas de defensa.

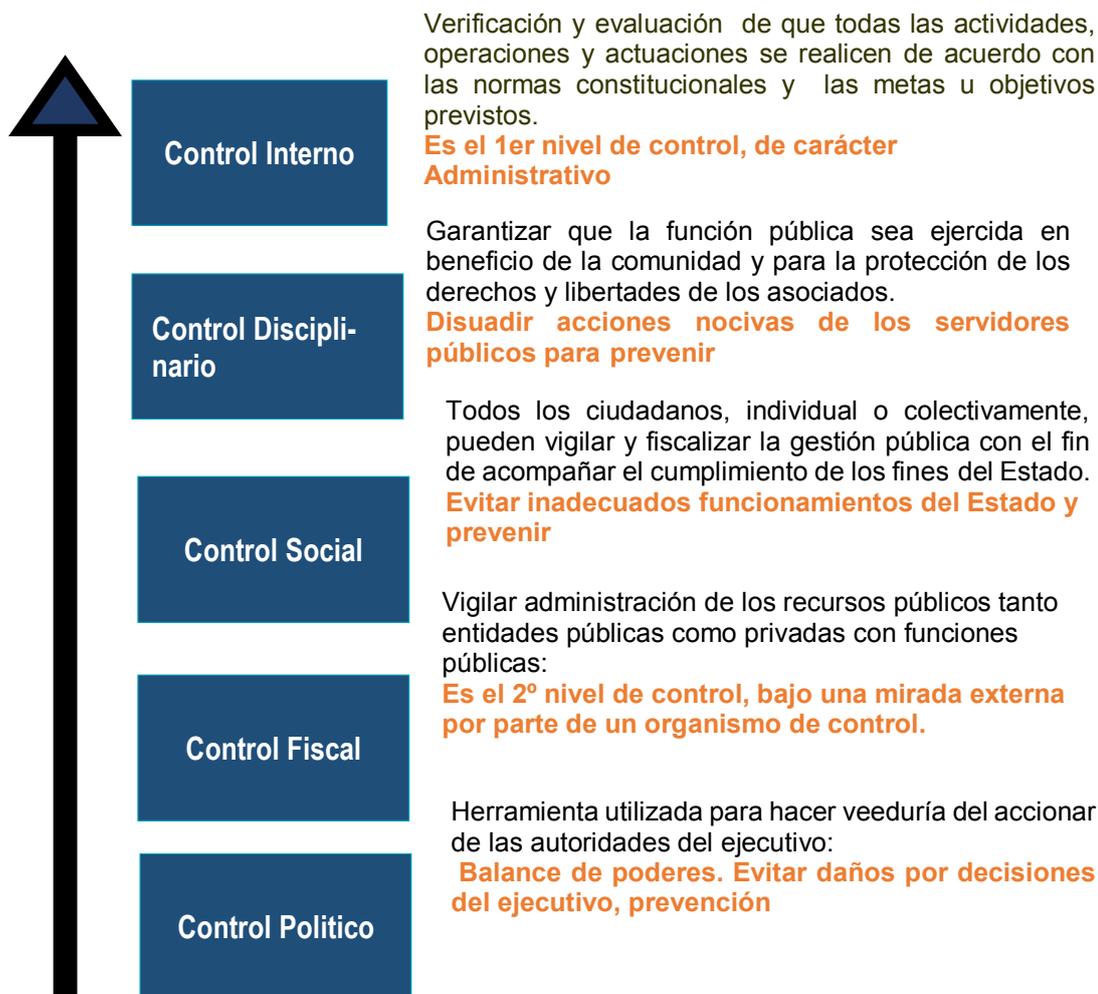
2. Lineamientos Dimensión 7 (Implementación y Evaluación)

### Aspectos más destacados:

1. La prevención: propósito Principal
2. Nuevo enfoque de Control fiscal
4. Sistema de Control Interno.
5. Articulación del Sistema de Gestión y el Sistema de Control Interno
6. Articulación MIPG-Gestión del Riesgo.
7. Esquema de Líneas de Defensa-Responsables
8. Esquema de Líneas de Defensa-Funciones

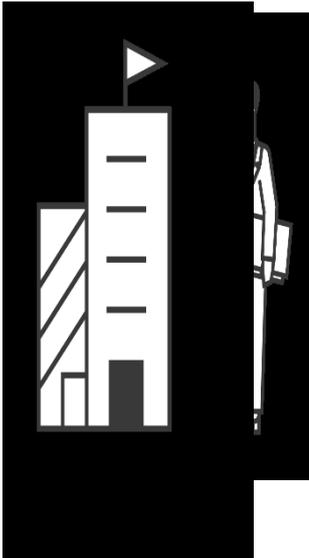
## 01. Articulación Del Sistema de Control Interno

### La prevención: propósito principal del control

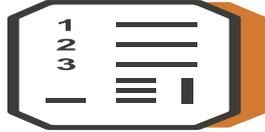


### Nuevo Enfoque de Control Fiscal ¿Cómo se materializa?

- ❖ La CGR continúa ejerciendo el control posterior y selectivo, además **podrá ser preventivo y concomitante** según sea necesario (**no implica coadministración**).
- ❖ Las medidas preventivas siempre se tomarán frente al **riesgo actual**, que se encuentre técnicamente probado.
- ❖ Actuación oportuna del ente de control realizando seguimiento a las fuentes y **uso del recurso público en tiempo real**.
- ❖ Participación de la **ciudadanía** a través de denuncias fiscales
- ❖ El **riesgo** es cierto y el **daño potencial**.



## Sistema de Control Interno



**CONSTITUCIÓN  
POLÍTICA  
ARTÍCULOS 209 Y  
269**

Todas las entidades públicas en sus diferentes órdenes y niveles deben contar con métodos y procedimientos de control interno.



**LEY 87 DE 1993**

Determina el marco general para el desarrollo de la política de control interno en todas las entidades

### ARTICULO 60. RESPONSABILIDAD DEL CONTROL INTERNO

El establecimiento y desarrollo del Sistema de Control Interno en los organismos y entidades públicas, **será responsabilidad del representante legal o máximo directivo.** *No obstante, la aplicación de los métodos y procedimientos al igual que la calidad, eficiencia y eficacia del control interno, también será de responsabilidad de los jefes de cada una de las distintas dependencias*

## Sistema de Control Interno



### DEFINICIÓN

Es un sistema de naturaleza preventiva, integrado por el esquema de organización y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad



### PROPÓSITO

Fortalecer a las entidades públicas para que establezcan en su interior mecanismos preventivos que permitan proporcionar una seguridad razonable acerca del logro de las metas y objetivos institucionales trazados por la dirección, de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes.



### OBJETIVOS

- ✓ Establecer mecanismos para la protección de los recursos de la organización ante posibles riesgos que los afecten.
- ✓ Generar mecanismos que permitan la evaluación y seguimiento de la gestión.
- ✓ Establecer lineamientos que permitan oportunidad y confiabilidad de la información con énfasis en los temas contable y financiero.
- ✓ Aumentar la eficacia, eficiencia y efectividad en la gestión institucional.



### HERRAMIENTA

Modelo Estándar de Control Interno **MECI- MIPG (Dimensión 7)**



Activar Windows  
Ir a Configuración de PC para activar

## 02. El control interno en el marco de MIPG

### Articulación Sistema de Gestión y Sistema de Control Interno

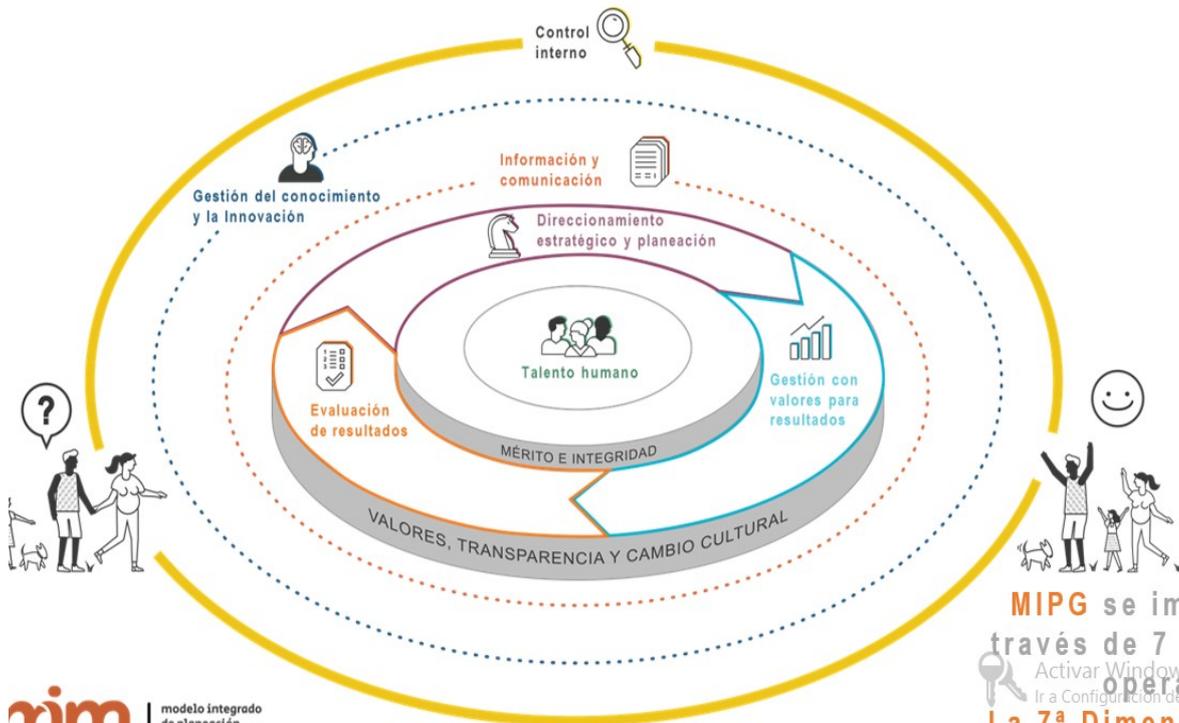


ARTICULACIÓN

Es importante recordar que la articulación entre los dos sistemas se dará a partir del MIPG, donde el MECI se convierte en la 7ª dimensión del mismo.



### Función Pública **Articulación Sistema de Control Interno**



MIPG se implementa a través de 7 dimensiones operativas

La 7ª Dimensión es la de Control Interno

|  |                                 |   |
|--|---------------------------------|---|
|  | El emprendimiento es de todos   | Minhacienda                             |
|  | El futuro digital es de todos   | MinTIC                                  |
|  | El futuro es de todos           | Secretaría de Transparencia             |
|  | El futuro es de todos           | DNP Departamento Nacional de Planeación |
|  | La justicia es de todos         | Minjusticia                             |
|  | El servicio público es de todos | Función Pública                         |



Colombia Compra Eficiente



Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado



ARCHIVO GENERAL DE LA NACIÓN COLOMBIA



CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN



DANE INFORMACIÓN PARA TODOS

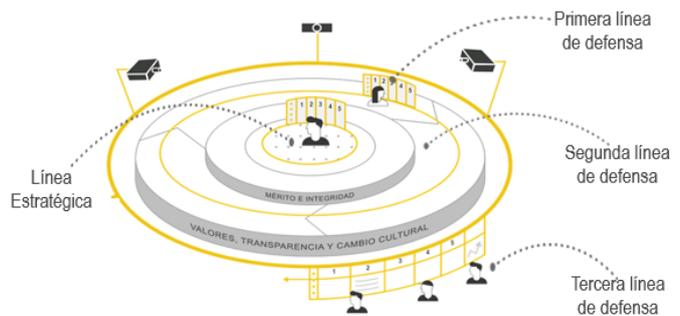
## 11 Entidades | 17 Políticas

- 1 Planeación institucional
- 2 Gestión presupuestal y eficiencia del gasto público
- 3 Talento humano
- 4 Integridad
- 5 Transparencia, acceso a la información pública y lucha contra la corrupción
- 6 Fortalecimiento organizacional y simplificación de procesos
- 7 Servicio al ciudadano
- 8 Participación ciudadana en la gestión pública
- 9 Racionalización de trámites
- 10 Gestión documental
- 11 Gobierno Digital, antes Gobierno en Línea
- 12 Seguridad digital
- 13 Defensa jurídica
- 14 Gestión del conocimiento y la innovación
- 15 **Control interno**
- 16 Seguimiento y evaluación del desempeño institucional
- 17 Mejora Normativa

## Articulación MIPG – Gestión del Riesgo



Esquema de las Líneas del Sistema de Control Interno



A partir de la dimensión de "Control Interno" se definen los siguientes aspectos:

- ✓ **Esquema de las líneas de Defensa** para la definición de los roles y responsabilidades de la gestión del riesgo y control.
- ✓ A través de los **componentes del MECI** evaluar la efectividad de la estructura de control (diseño y ejecución de los controles).

## 03. Responsabilidades de los diferentes actores dentro Del SCI en el marco de las líneas de defensa

Función Pública

### Esquema Líneas de Defensa - Responsables



### Esquema Líneas de Defensa - Funciones



Este nivel **analiza los riesgos y amenazas institucionales al cumplimiento de los planes estratégicos**, tendrá la responsabilidad de definir el marco general para la gestión del riesgo (**política de administración del riesgo**) y garantiza el cumplimiento de los planes de la entidad.

### Aspectos Clave para el SCI por parte de la Alta Dirección



- 1 -----● Fortalecer el **Comité Institucional de Coordinación de Control Interno** incrementando su periodicidad para las reuniones.
- 2 -----● Evaluar la forma como funciona el **Esquema de Líneas de Defensa**, incluyendo la línea estratégica.
- 3 -----● Definición de **líneas de reporte** en temas clave para la toma de decisiones, atendiendo el Esquema de Líneas de Defensa.
- 4 -----● Definición y evaluación de la **Política de Administración del Riesgo**. La evaluación debe considerar su aplicación en la entidad, cambios en el entorno que puedan definir ajustes, dificultades para su desarrollo, riesgos emergentes.
- 5 -----● Evaluar la política de gestión estratégica del **Talento Humano** (forma de provisión de los cargos, capacitación, código de Integridad, bienestar).

## Esquema Líneas de Defensa - Funciones

(1)



### 1ª Línea de Defensa



**Medidas de Control Interno:**  
(controles del día a día). Ejecutados por el equipo de trabajo.

**Controles de Gerencia Operativa:**  
(Ejecutados por un Jefe)

- ✓ La gestión operacional se encarga del **mantenimiento efectivo de controles internos**, ejecutar procedimientos de riesgo y el control sobre una base del día a día.
- ✓ La gestión operacional **identifica, evalúa, controla y mitiga los riesgos**.

## Aspectos Clave para el SCI por parte de la 1ª Línea



- 1 -----● Conocer y apropiar las políticas, procedimientos, manuales, protocolos y otras herramientas que permitan tomar acciones para el **autocontrol en sus puestos de trabajo**.
- 2 -----● La **identificación de riesgos** y el establecimiento de **controles, así como su seguimiento**, acorde con el diseño de dichos controles, evitando la materialización de los riesgos.
- 3 -----● El **seguimiento a los indicadores de gestión** de los procesos e institucionales, según corresponda.
- 4 -----● La **formulación de planes de mejoramiento**, su aplicación y seguimiento para resolver los hallazgos presentados.
- 5 -----● **Coordinar con sus equipos de trabajo las acciones establecidas en la planeación institucional**, a fin de contar con información clave para el seguimiento o autoevaluación aplicada por parte de la 2ª línea de defensa.

# Esquema Líneas de Defensa - Funciones



(2)

## 2ª Línea de Defensa



**Media y Alta Gerencia:** Jefes de planeación o quienes hagan sus veces, coordinadores de equipos de trabajo, comités de riesgos (donde existan), comité de contratación, áreas financieras, de TIC, entre otros que generen información para el Aseguramiento de la operación.

- ✓ Asegura que los **controles y procesos de gestión del riesgo de la 1ª Línea de Defensa sean apropiados y funcionen correctamente**, supervisan la implementación de prácticas de gestión de riesgo eficaces.
- ✓ Consolidan y analizan información sobre temas clave para la entidad, **base para la toma de decisiones y de las acciones preventivas necesarias para evitar materializaciones de riesgos.**

## Aspectos Clave para el SCI por parte de la 2ª Línea

- 1 -----• Asegurar que los **controles y procesos de gestión del riesgo de la 1ª Línea de Defensa sean apropiados y funcionen correctamente**, supervisan la implementación de prácticas de gestión de riesgo eficaces.
- 2 -----• Consolidan y **analizan información sobre temas clave para la entidad**, base para la toma de decisiones y de las **acciones preventivas necesarias** para evitar materializaciones de riesgos.
- 3 -----• Trabajar de forma **coordinada** con las **oficinas de control interno** en el fortalecimiento del Sistema de Control Interno.
- 4 -----• Asesorar a la **1ª línea de defensa** en temas clave para el Sistema de Control Interno: i) riesgos y controles; ii) planes de mejoramiento; iii) indicadores de gestión; iv) procesos y procedimientos.
- 5 -----• Establecer **mecanismos para la autoevaluación** requerida (auditoría interna a sistemas de gestión, seguimientos a través de herramientas objetivas, informes con información de contraste que genere acciones para la mejora).

Función Pública

## Esquema Líneas de Defensa - Funciones



### Aspectos Clave para el SCI por parte de la 3<sup>a</sup> Línea

- 1 -----● Genera a través de su rol de asesoría una orientación técnica y recomendaciones frente a la administración del riesgo en coordinación con la Oficina Asesora de Planeación o quien haga sus veces.
- 2 -----● Monitorear la exposición de la organización al riesgo y realizar recomendaciones con alcance preventivo.
- 3 -----● Brinda un nivel de asesoría proactiva y estratégica, frente a la Alta Dirección y los líderes de proceso.
- 4 -----● Formar a la Alta Dirección y a todos los niveles de la entidad sobre las responsabilidades en materia de riesgos.
- 5 -----● Informar los hallazgos y proporcionar recomendaciones de forma independiente.

## 04. Lineamientos Dimensión 7 (implementación y evaluación)

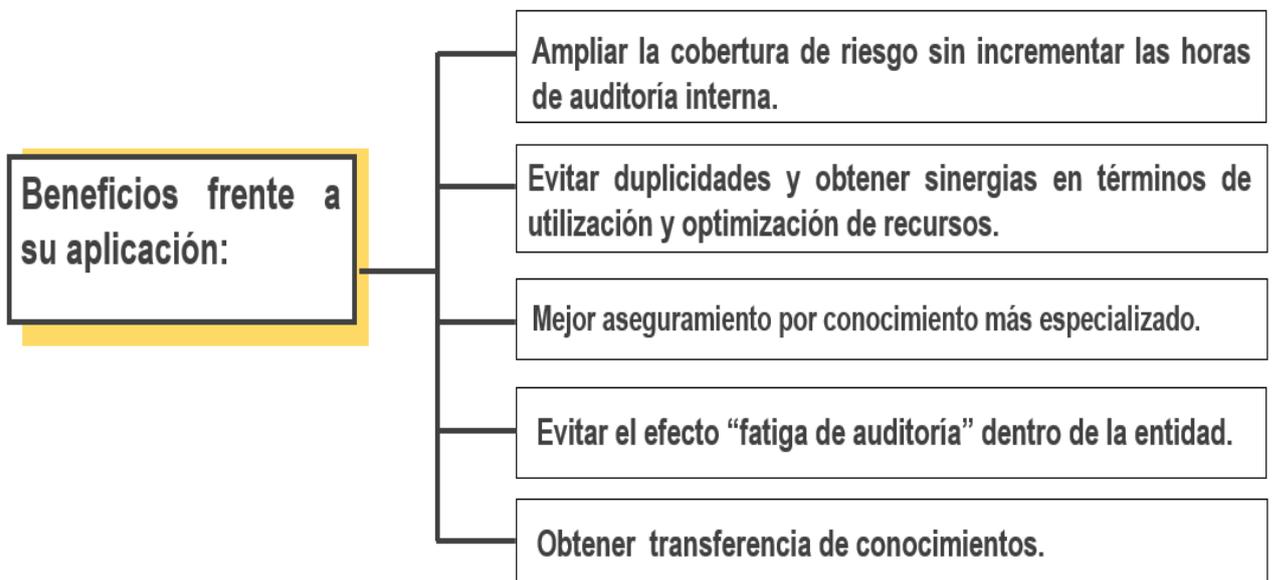
### Estructuración 2a línea de defensa - Importancia



El Esquema de Líneas de Defensa **define la asignación de responsabilidades y roles para la gestión del riesgo y el control**, no siendo una tarea exclusiva de la Oficina de Control Interno, ya que dicha oficina hace parte del Sistema de Control Interno de forma integral, aportando información desde la evaluación independiente.

Con su aplicación será posible considerar información pertinente para la **priorización de las Auditorías Internas por parte de la Oficina de Control Interno**, en el entendido que la 2ª línea de defensa permitirá cubrir áreas críticas dentro de la entidad, mediante procesos de autoevaluación sistemáticos que aportan a la mejora institucional y que permiten tomar decisiones a tiempo, reforzando el enfoque preventivo en diferentes instancias dentro de la entidad.

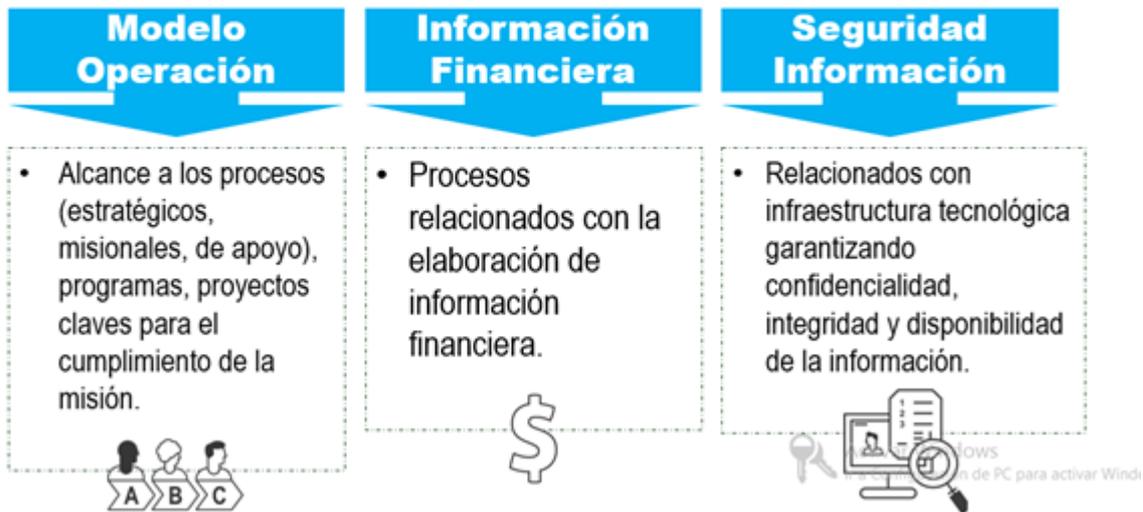
### Estructuración 2a línea de defensa - Beneficios



## Actividades Clave de Éxito (susceptibles de ser evaluadas)

Entiéndase por **aspectos clave de éxito** el conjunto de **procesos, procedimientos, actividades, unidades funcionales, proyectos, programas, planes, sistemas de información, sistemas de gestión (bajo normas técnicas internacionales como la ISO si existen)**, entre otros, que sean esenciales para el cumplimiento de la misión.

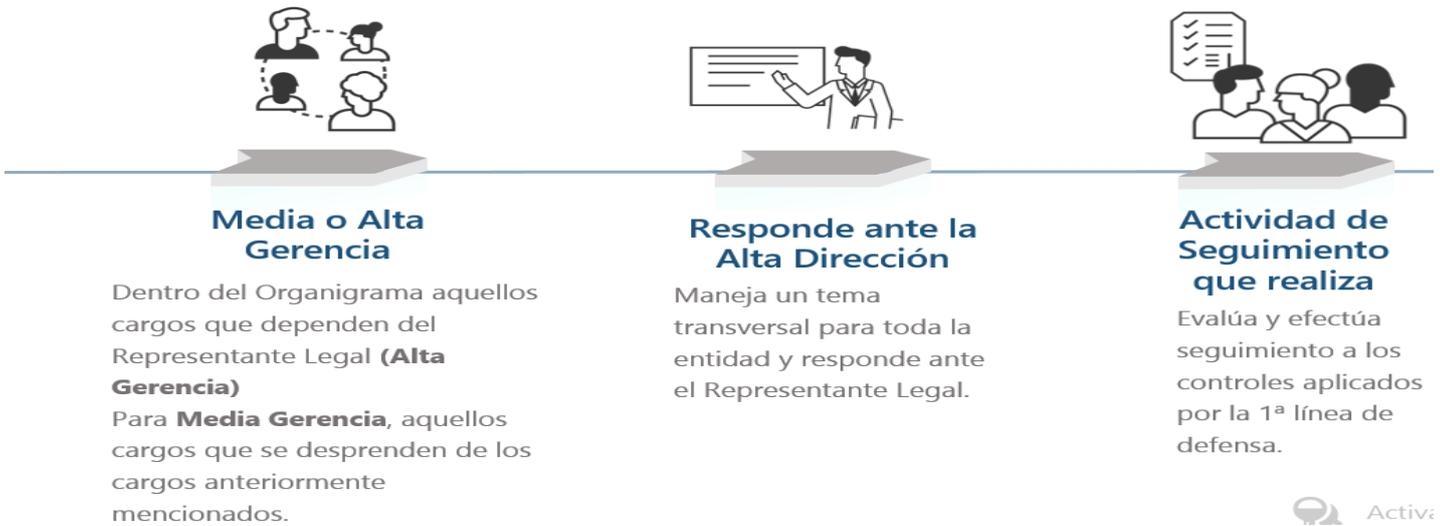
1



## 2 Actividades Clave de Éxito (susceptibles de ser evaluadas)



## Identificación del Responsable



## Actividades de Seguimiento Realizada - Atributos

Para las actividades de seguimiento identificadas, se hace necesario establecer unos parámetros o elementos que permitan establecer su grado de confiabilidad frente a la información que suministrarán así:



## Relación entre 2ª y 3ª Línea de Defensa

