





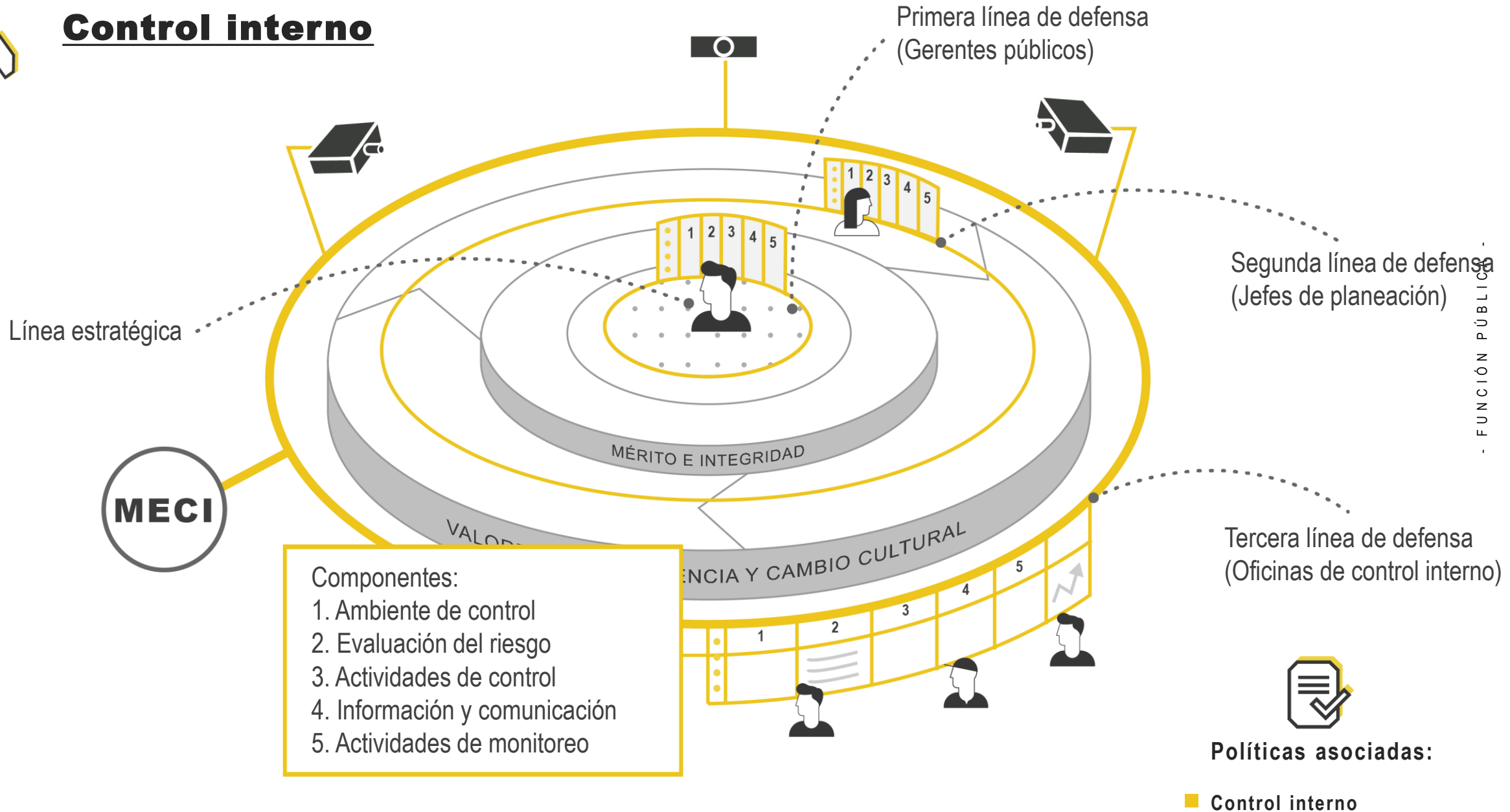
# **Control interno**





# DIMENSIÓN 7

## Control interno



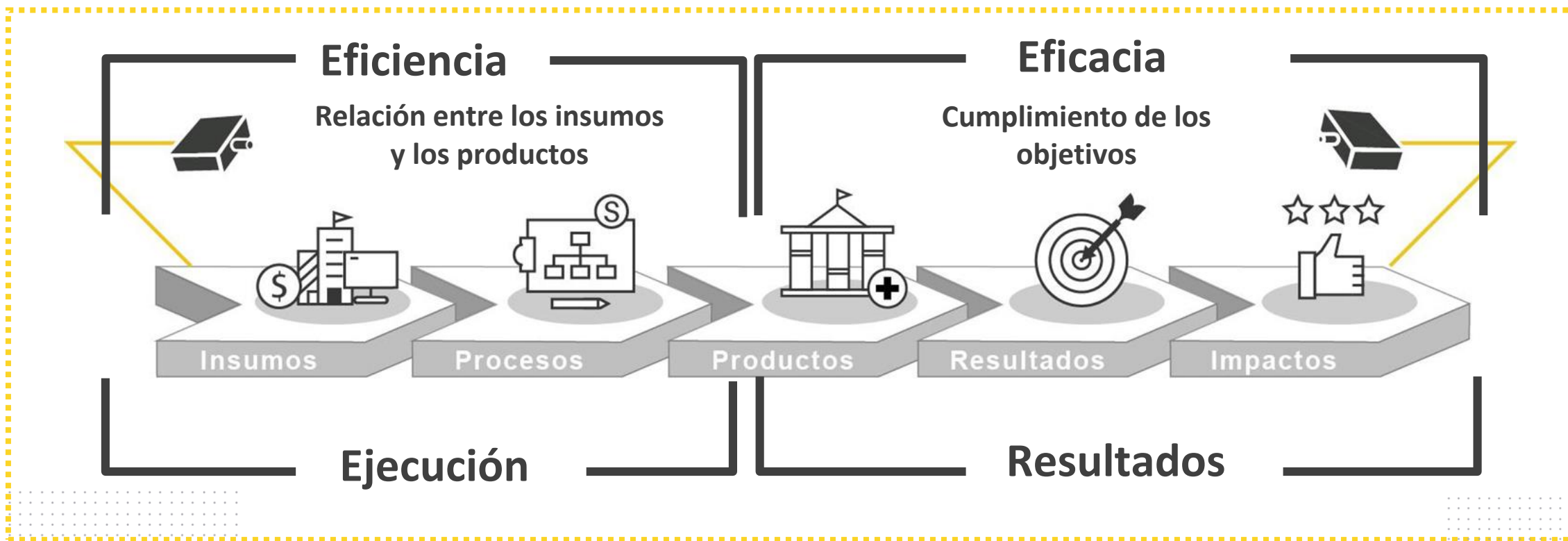


# Cadena de valor

- QUÉ DEBE HACER LA ENTIDAD -



CONTROL INTERNO





Esta dimensión corresponde al **Sistema de Control Interno SCI** (previsto en la Ley 87 de 1993), integrado por el esquema de organización y el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos. El SCI se opera a través del **Modelo Estándar de Control Interno MECI**.

OBJETO

**MECI**

Proporcionar una estructura de **CONTROL** de la gestión que especifique los elementos necesarios para construir y fortalecer el Sistema de Control Interno.




Componentes

- 

**1** AMBIENTE DE CONTROL
- 

**2** EVALUACIÓN DEL RIESGO
- 

**3** ACTIVIDADES DE CONTROL
- 

**4** INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN
- 

**5** ACTIVIDADES DE MONITOREO



# Componentes del Modelo Estándar de Control Interno

Conjunto de directrices y condiciones mínimas que brinda la alta dirección de las organizaciones con el fin de implementar y fortalecer su Sistema de Control Interno.



## Ambiente de Control

Proceso dinámico e interactivo que le permite a la entidad identificar, evaluar y gestionar aquellos eventos, tanto internos como externos, que puedan afectar o impedir el logro de sus objetivos institucionales.



## Evaluación del Riesgo

Acciones determinadas por la entidad, generalmente expresadas a través de políticas de operación, procesos y procedimientos, que contribuyen al desarrollo de las directrices impartidas por la alta dirección frente al logro de los objetivos.



## Actividades de Control

*La información sirve como base para conocer el estado de los controles, así como para conocer el avance de la gestión de la entidad. La comunicación permite que los servidores públicos comprendan sus roles y responsabilidades, y sirve como medio para la rendición de cuentas.*



## Información y Comunicación

*Busca que la entidad haga seguimiento oportuno al estado de la gestión de los riesgos y los controles, esto se puede llevar a cabo a partir de dos tipos de evaluación: concurrente o autoevaluación y evaluación independiente.*



## Actividades de Monitoreo



# Control Interno



Estructura de Control a la gestión



FUNCIÓN PÚBLICA  
Departamento Administrativo de la Función Pública



Modelo Estándar de Control Interno MECI

Control Interno Contable

Auditoría Interna



# OPERATIVIDAD DE LAS LÍNEAS DE DEFENSA

## LÍNEA ESTRATÉGICA

A cargo de la Alta Dirección y Comité Institucional de Coordinación de Control Interno

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.

### 1ª. Línea de Defensa

- Controles de Gerencia Operativa (Líderes de proceso y sus equipos).
- 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.



**Autocontrol**

### 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.



**Autoevaluación**

### 3ª. Línea de Defensa

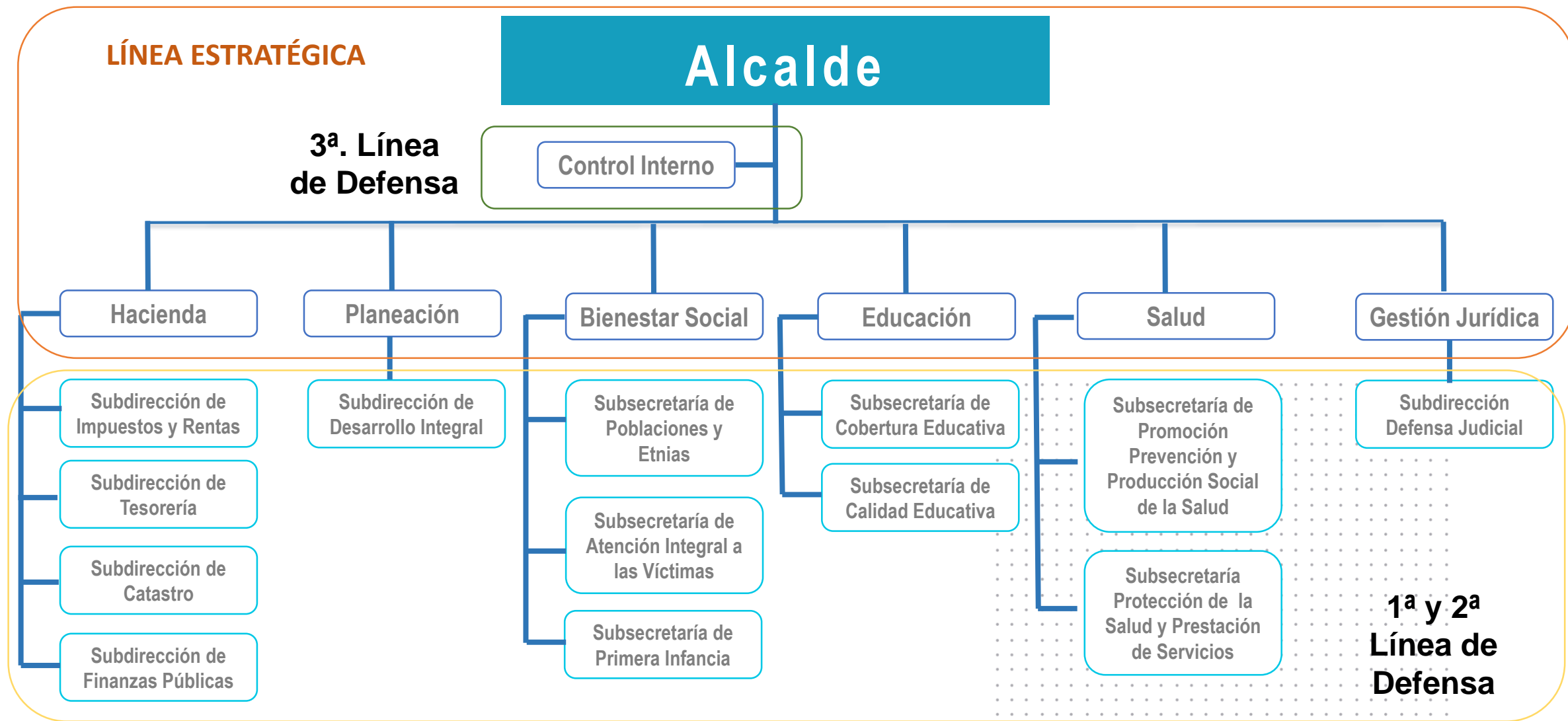
- A cargo de la Oficina de Control Interno, Auditoría Interna o quién haga sus veces
- La función de la auditoría interna, a través de un enfoque basado en el riesgo, proporcionará aseguramiento objetivo e independiente sobre la eficacia de gobierno, gestión de riesgos y control interno a la alta dirección de la entidad, incluidas las maneras en que funciona la primera y segunda línea de defensa.



**Evaluación  
Independiente**



# Ejemplo:



## 2ª Línea de defensa



## Otros servicios internos de aseguramiento



Su objetivo es asegurar que la primera línea está diseñada y opera de manera efectiva.



Ambiental, control financiero, seguridad y salud en el trabajo, seguridad de TI, legal, gestión de riesgos, cumplimiento, aseguramiento de la calidad, entre otros que se definan y que evalúen la primera línea de defensa.

1ª Línea

Gestión Operativa



2ª Línea

Funciones de Aseguramiento

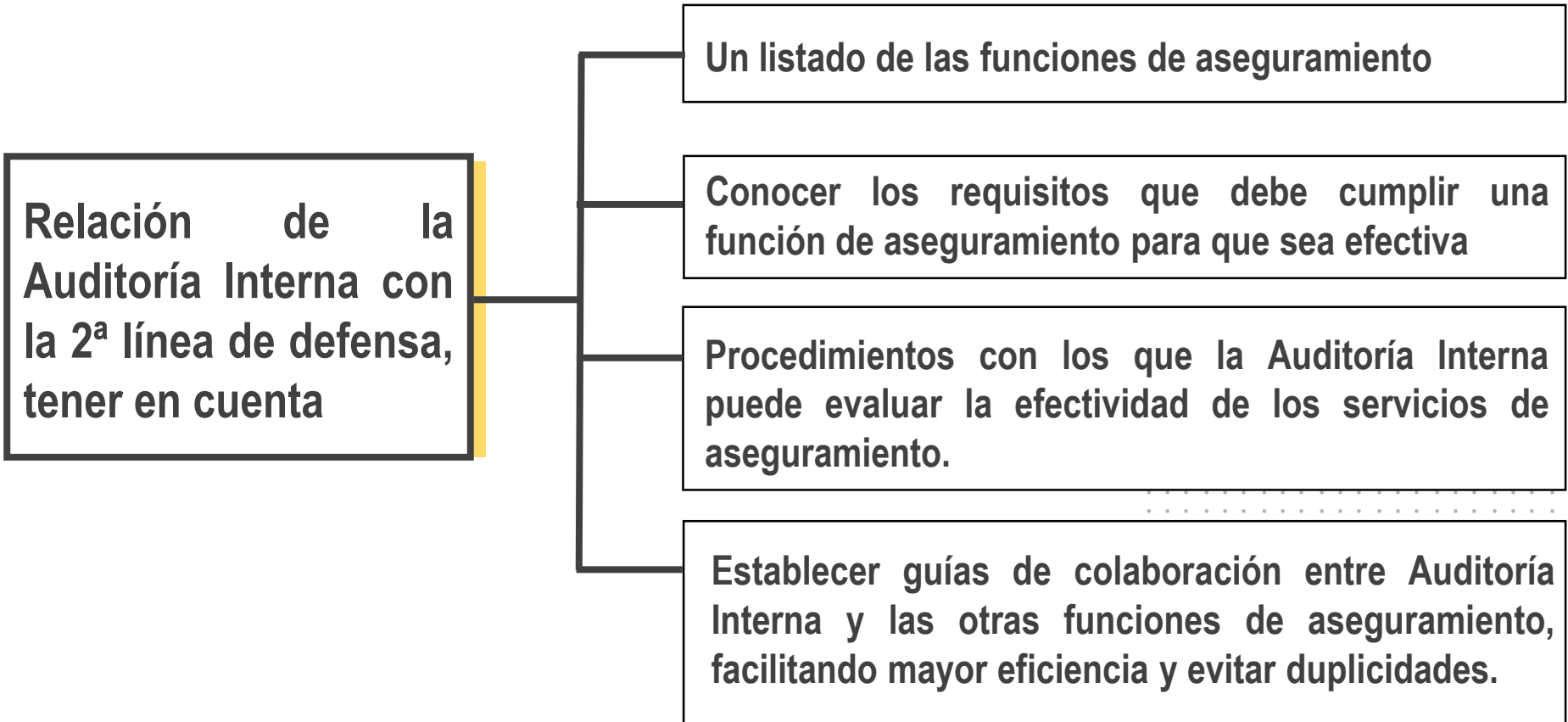


3ª Línea

Auditoría Interna



# Relación de la Auditoría Interna con la 2a línea de defensa



Este componente tiene como propósito asegurar un ambiente de control que le permita a la entidad disponer de las condiciones mínimas para el ejercicio del control interno. Requiere del **compromiso, el liderazgo y los lineamientos de la alta dirección y del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno**. Un ambiente de control se garantiza cuando:



## 1. AMBIENTE DE CONTROL

**1** **Compromiso con la integridad (valores) y principios del servicio público.** Es importante que se incluyan conflictos de interés, transacciones con partes interesadas, uso inadecuado de información privilegiada y otros estándares éticos y de comportamiento esperados que pueden implicar riesgos para la entidad. Es viable el establecimiento de una línea de denuncia.

**2** **Supervisión del Sistema de Control Interno** por parte del Representante Legal, la Alta Dirección en el marco del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno.

**3** Toma en cuenta la estructura, facultades y responsabilidades, con el fin de **asignar la responsabilidad y autoridad en todos los niveles** organizacionales, incluyendo líneas de reporte.

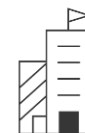
**4** El **Compromiso con la competencia de todo el personal**, a través de la gestión del talento humano con carácter estratégico, de manera que todas sus actividades estén alineadas con los objetivos de la entidad

**5** Establece **líneas de reporte dentro de la entidad para el funcionamiento del SCI.** Cada líder suministra información de forma periódica, con datos y hechos que le permitan la toma de decisiones a la Alta Dirección..

# Materialización a través de las dimensiones de **mipg**

## AMBIENTE DE CONTROL

*Directrices y condiciones mínimas por la alta dirección para fortalecer el SCI*



### Direccionamiento Estratégico y Planeación

Planeación Estratégica (responsables, metas, tiempos para el seguimiento, responsabilidad frente al riesgo asociado )

Acorde con los niveles de Autoridad y Responsabilidad establece Líneas de reporte: financiera, contable, resultados en la gestión, contratación, ejecución presupuestal, entre otros, que faciliten la toma de decisiones



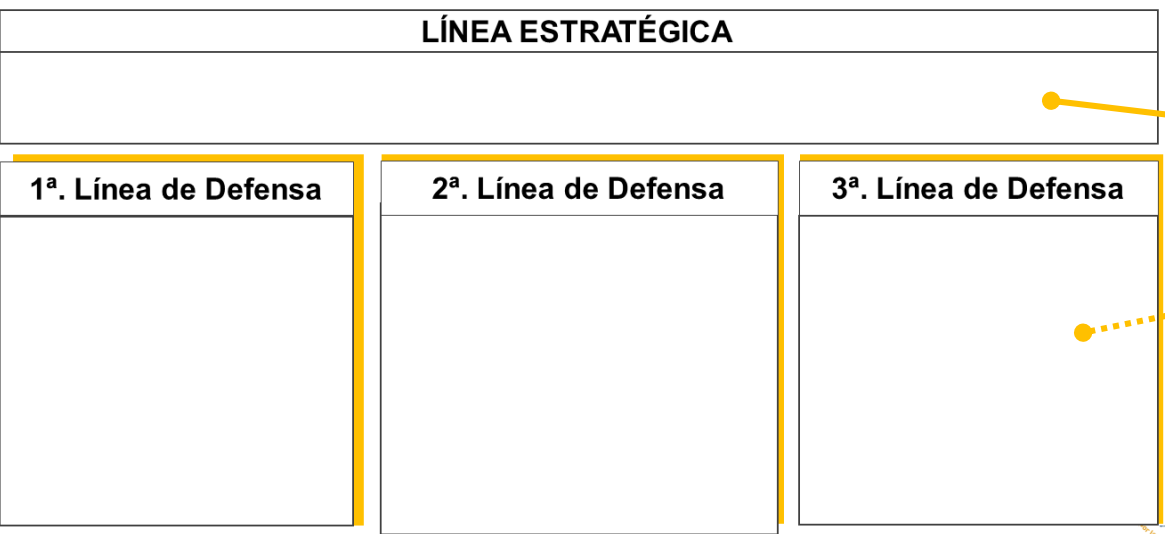
### Talento Humano

Código de Integridad  
Políticas de TH

# Componentes MECI y las Líneas de Defensa

Política Riesgos  
Lineamientos funcionamiento SCI  
Aprobar Plan Anual Auditoría  
Monitorear el cumplimiento de estándares de conducta

## Comité Institucional de Coordinación de Control Interno



**1 AMBIENTE DE CONTROL**

- ✓ Rol Liderazgo Estratégico
- ✓ Rol Evaluación y Seguimiento
- ✓ Rol Enfoque hacia la prevención

Identificar, evaluar y gestionar los riesgos institucionales es un proceso efectuado bajo el liderazgo del equipo directivo y de todos los servidores de la entidad, que le permite **identificar, evaluar y gestionar eventos potenciales, tanto internos como externos, que puedan afectar el logro de sus objetivos institucionales.**



## 2. EVALUACIÓN DEL RIESGO

6

Definición de objetivos con suficiente claridad para identificar y evaluar los riesgos relacionados:  
i)Estratégicos; ii)Operativos;  
iii)Legales y Presupuestales;  
iv)De Información Financiera y no Financiera.

7

Identificación y análisis de riesgos (Analiza factores internos y externos; Implica a los niveles apropiados de la dirección; Determina cómo responder a los riesgos; Determina la importancia de los riesgos).

8

Evaluación del riesgo de fraude o corrupción. (Tiene en cuenta distintos tipos de fraude o corrupción; evalúa los incentivos y las presiones; evalúa las actitudes y justificaciones).

9

Identificación y análisis de cambios significativos (Evalúa los cambios en el entorno externo; Evalúa cambios en la alta dirección)



# Materialización a través de las dimensiones de **mipg**

## EVALUACIÓN DEL RIESGO

*Identificar → evaluar → gestionar eventos potenciales ► (internos o externos) afectar el logro objetivos*



Proceso continuo de toda la entidad



Todos los servidores



Aplica a toda la estrategia entidad (todos los procesos)



Identifica acontecimientos potenciales que afecten la entidad



Enfocarse a la estrategia, resultados esperados y objetivos



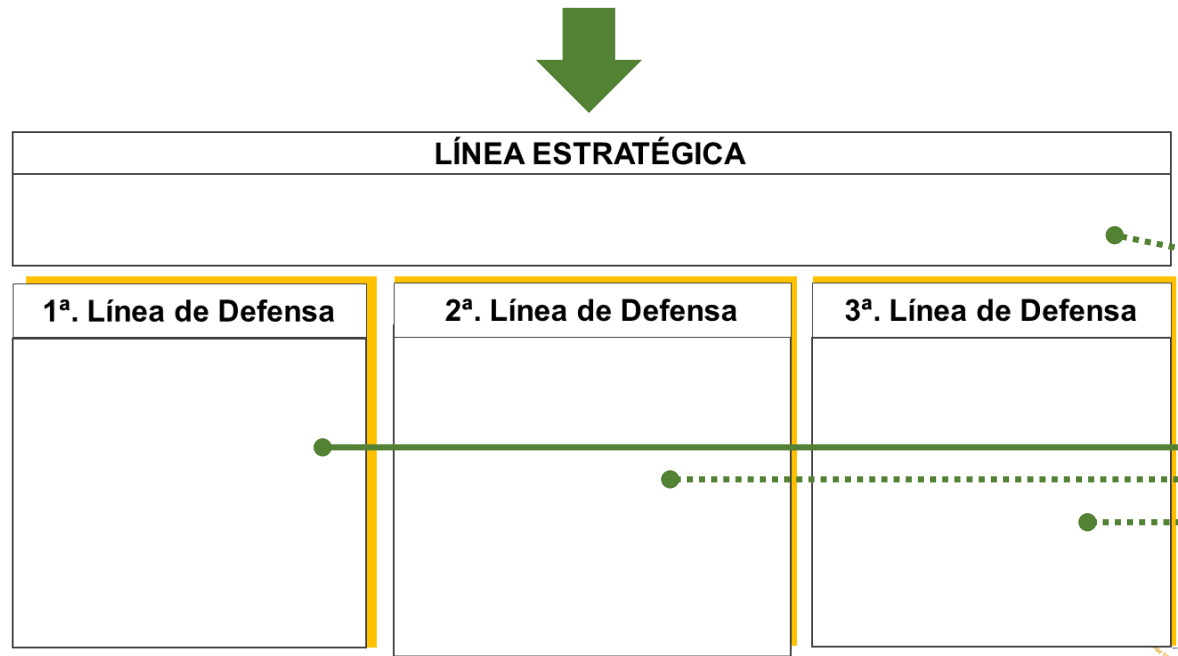
### 1. Direccionamiento estratégico y planeación

- ✓ Política de Riesgos
- ✓ Análisis de Contexto

### 2. Gestión con valores para el resultado

- ✓ Modelo de Operación por procesos
- ✓ Procedimientos
- ✓ Políticas de Operación

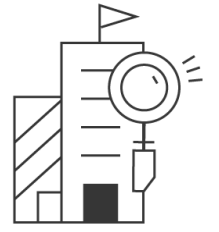
# Componentes MECI y las Líneas de Defensa



Monitorear cambios en el entorno.

Monitorear el estado de los riesgos aceptados

Monitorear el cumplimiento de la política de Riesgos



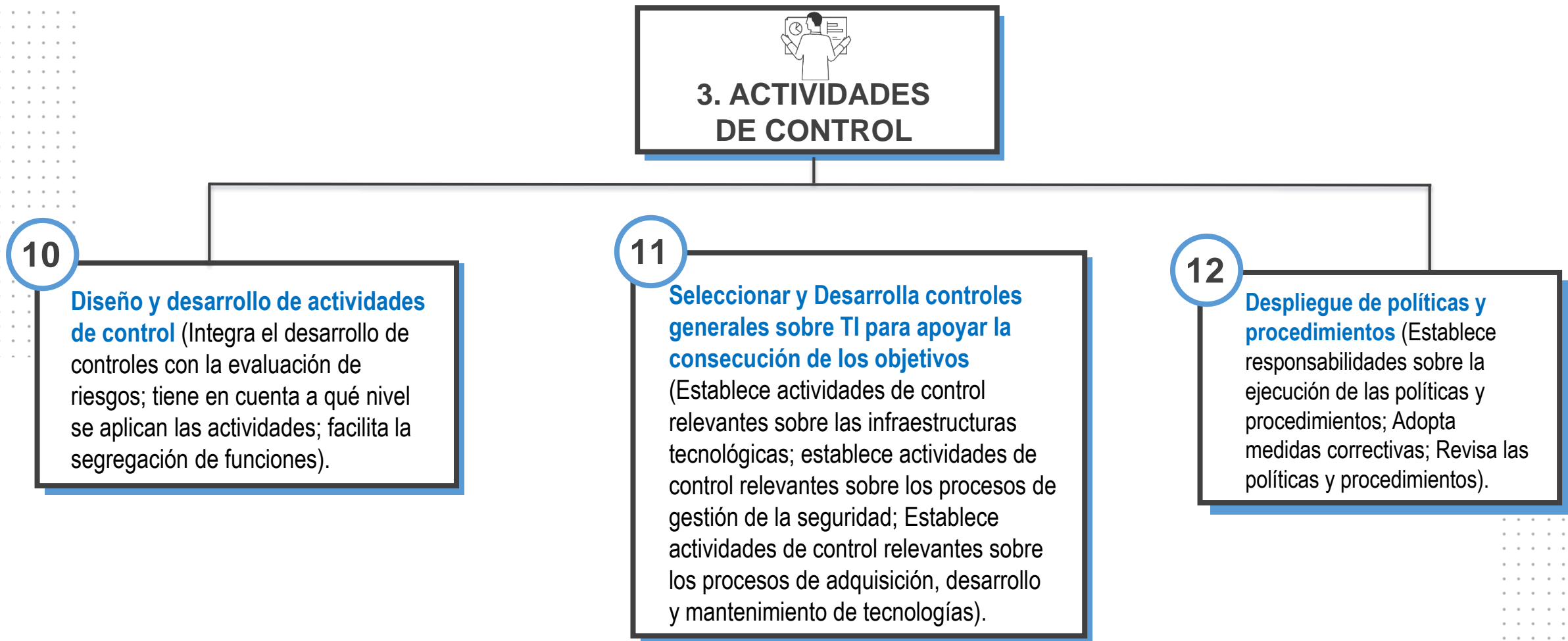
## 2 EVALUACIÓN DEL RIESGO

Identificar, valorar y definir la opción de tratamiento a los riesgos

Verificar en el marco de la política de riesgos la adecuada identificación por parte de la 1ª línea

Rol Evaluación de la Gestión del Riesgo

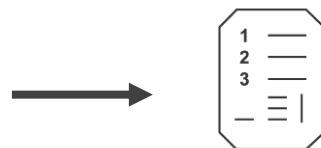
Las actividades de control sirven como mecanismo para apalancar el logro de los objetivos y forman parte integral de los procesos, su objetivo es permitir el control de los riesgos identificados, con el fin de lograr los objetivos de la entidad. Se evidencian a través de políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que sean llevadas a cabo aquellas acciones necesarias para administrar el riesgo. Estas actividades, manuales o automáticas, tienen varios objetivos y son aplicadas en diferentes niveles de la organización.



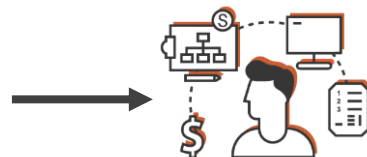
# Materialización a través de las dimensiones de **mipg**

## ACTIVIDADES DE CONTROL

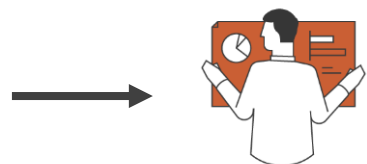
*Parte integral de los procesos.  
Control a los riesgos  
Identificados para el cumplimiento  
de los objetivos.*



Establece políticas de operación para controlar los riesgos



Forman parte integral de los procesos

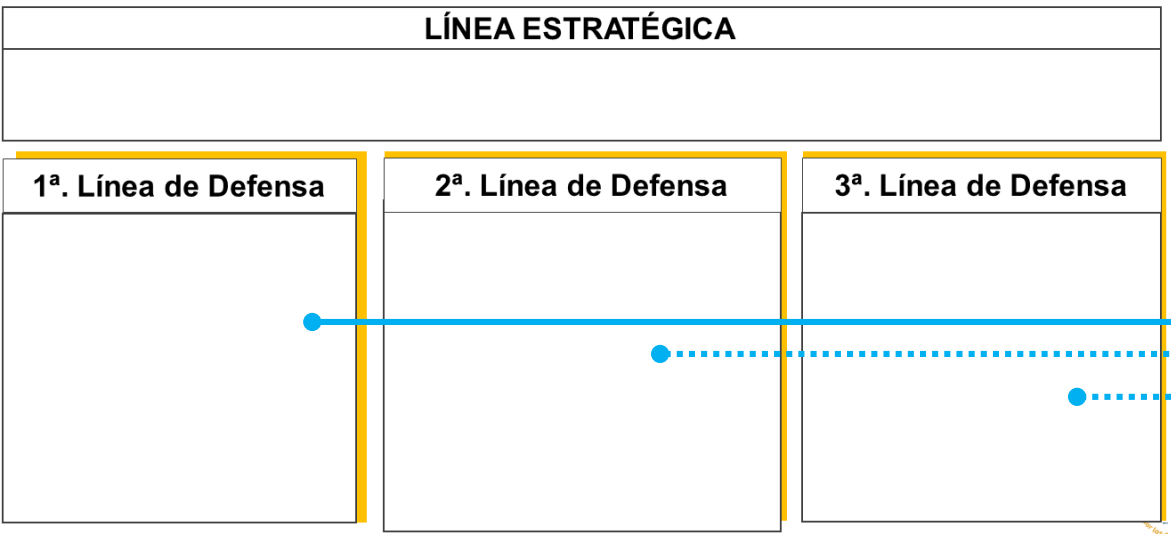


Actividades manuales o automáticas en diferentes niveles de la entidad

### 1. Gestión con valores para el resultado

- ✓ Modelo de Operación por procesos
- ✓ Procedimientos
- ✓ Políticas de Operación
- ✓ Mapas de Riesgos
- ✓ Gobierno Digital
- ✓ Incorporación otros sistemas de gestión

# Componentes MECl y las Líneas de Defensa



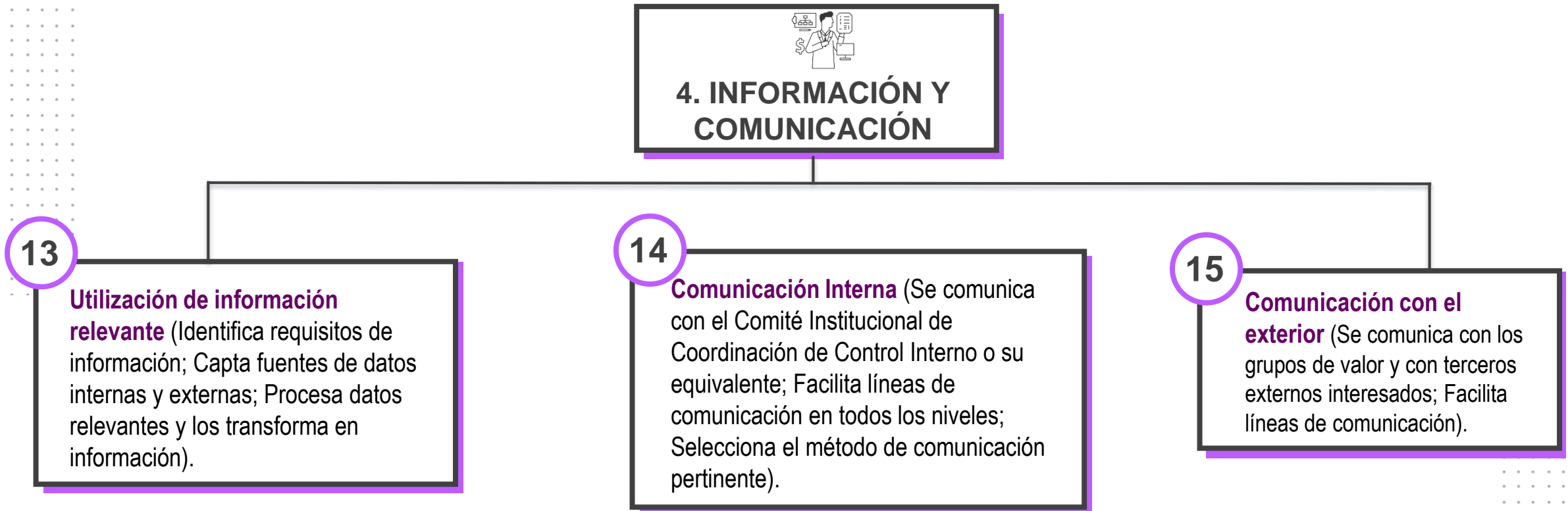
**3 ACTIVIDADES DE CONTROL**

↑  
Definir y diseñar los controles a los riesgos identificados

↑  
Verificar que los controles contribuyen a la mitigación de riesgos hasta niveles aceptables

↑  
Rol Evaluación de la Gestión del Riesgo  
Rol Evaluación y Seguimiento

Este componente permite **identificar, capturar y comunicar información pertinente** para que los servidores puedan llevar a cabo sus responsabilidades, se deberán utilizar los medios adecuados y en los tiempos oportunos. Se requiere manejar **información generada internamente**, así como información sobre **hechos y condiciones externas** necesarias para tomar decisiones y generar **informes externos confiables**.



# Materialización a través de las dimensiones de **mipg**

## INFORMACION Y COMUNICACION

*Contar con información de manera adecuada y comunicarla por los medios y tiempos oportunos.*



**Establece políticas de operación para administración, seguridad y reserva de la información**



**Obtiene, genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyo CI**



**Se comunica con los grupos de valor**



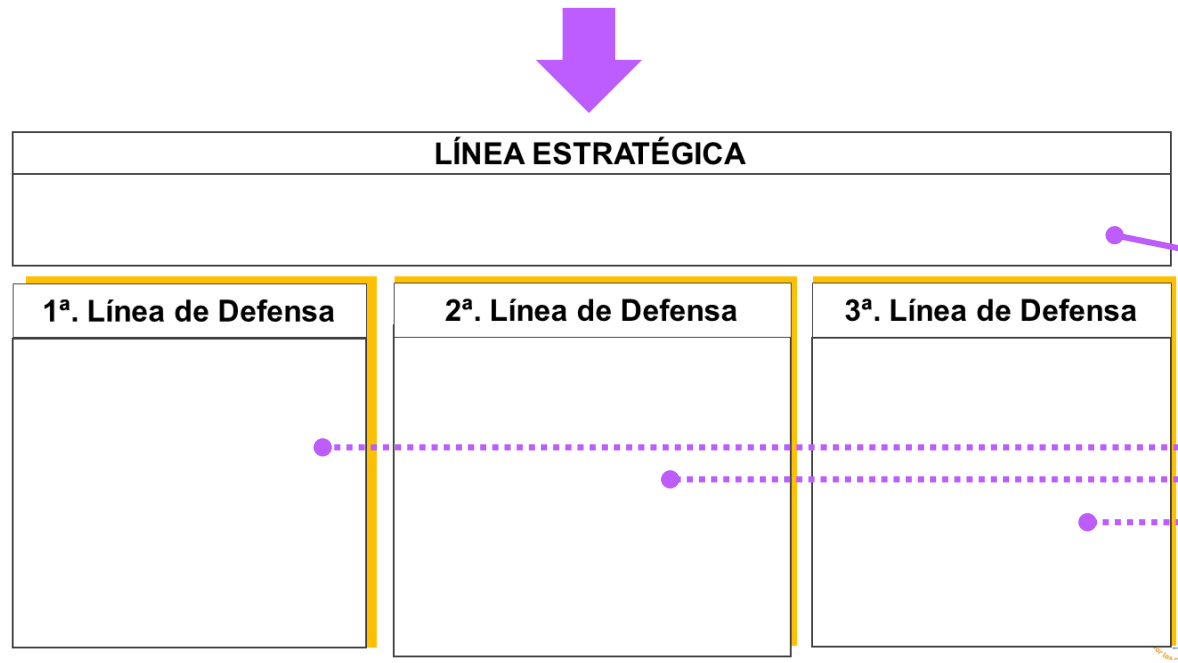
**Comunica internamente la información para el funcionamiento CI**

- 1. Información y Comunicación
  - ✓ Gestión Documental
  - ✓ Transparencia y Acceso a la Información
  - ✓ Políticas, directrices y mecanismos de identificación, aseguramiento, consecución, captura y procesamiento de información.
  - ✓ Gestión de peticiones, quejas, reclamos o denuncias.



# Componentes MECI y las Líneas de Defensa

Garantiza la disponibilidad, confiabilidad, integridad y seguridad de la información.



Cumplir con las políticas y lineamientos para comunicar información relevante.

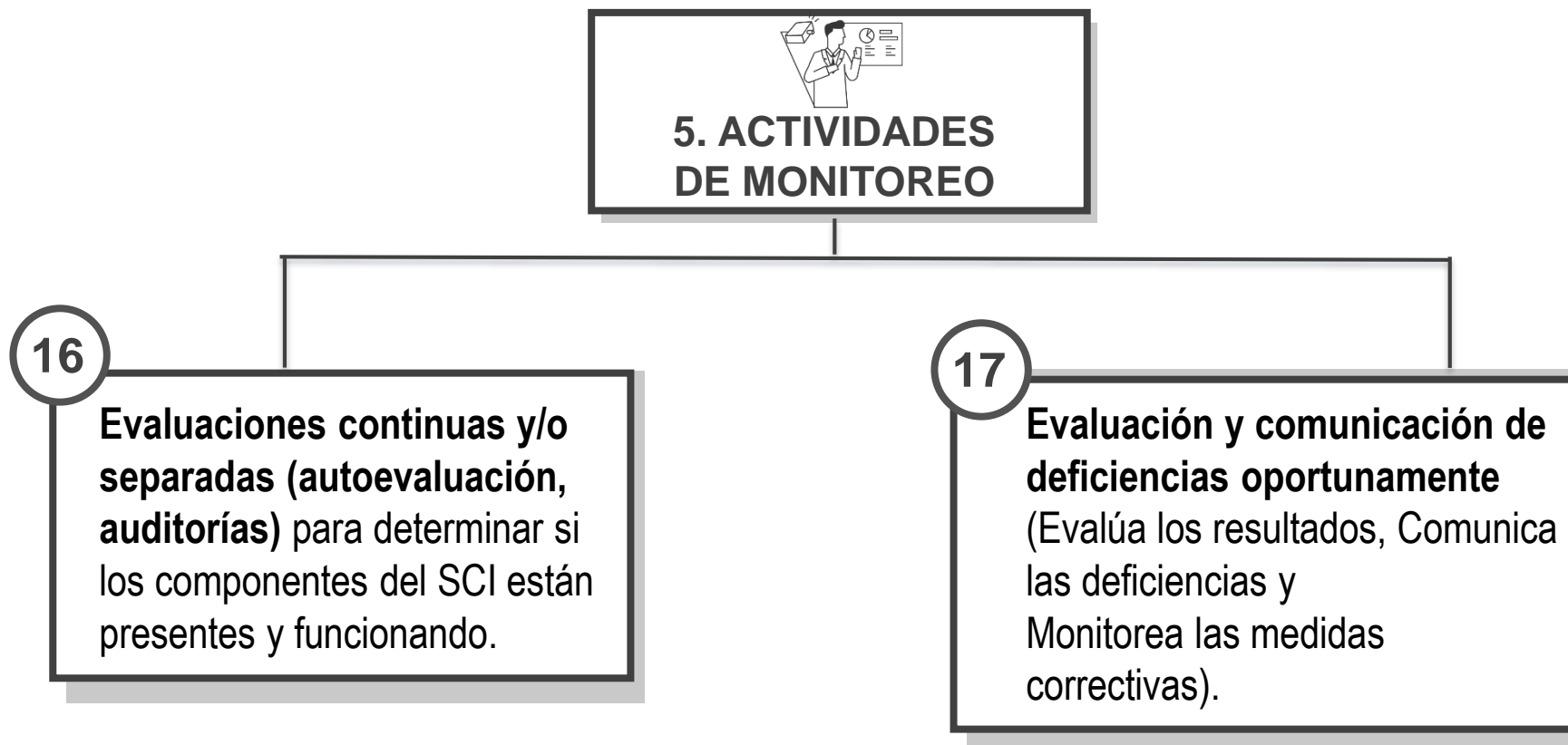
Verificar que la información fluya a través de los canales establecidos.

Rol Relación con entes externos de control  
Rol Evaluación y Seguimiento



## 4 INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

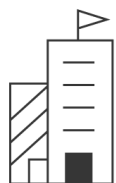
Este componente permite desarrollar las actividades de **supervisión continua (controles permanentes)** en el día a día de las actividades, así como **evaluaciones periódicas (autoevaluación, auditorías)** que permiten valorar: (i) la efectividad del control interno de la entidad pública; (ii) la eficiencia, eficacia y efectividad de los procesos; (iii) el nivel de ejecución de los planes, programas y proyectos; (iv) los resultados de la gestión, con el propósito de detectar desviaciones, establecer tendencias, y generar recomendaciones para orientar las acciones de mejoramiento de la entidad pública.



# Materialización a través de las dimensiones de **mipg**

## ACTIVIDADES DE MONITOREO

*Actividades de supervisión continua (controles permanentes) y evaluaciones periódicas*



**Efectividad del control interno en la entidad**



**Eficiencia, eficacia y efectividad de los procesos**



**Nivel de ejecución de los planes, programas y proyectos**



**Los resultados de la gestión para detectar desviaciones, generar tendencias, correctivos recomendaciones**

**1. Direccionamiento estratégico y planeación**

✓ Indicadores aplicados a la planeación estratégica

**2. Gestión con valores para el resultado**

✓ Indicadores aplicados a los procesos, programas, metas.

**3. Gestión de la información y la comunicación**

✓ Resultados de evaluación del servicio

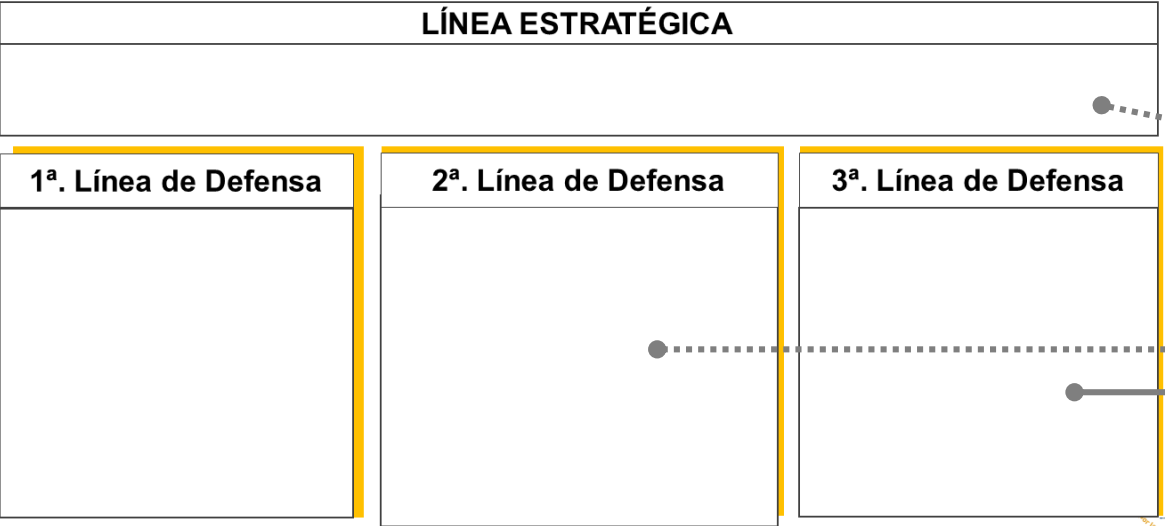
✓ Resultados de la gestión

**4. Gestión del conocimiento**

✓ Analítica institucional, análisis comparados en el sector, departamento o municipio.

# Componentes MECl y las Líneas de Defensa

Verificar que se estén llevado a cabo autoevaluaciones por parte de la 2ª línea y evaluaciones independientes por parte de la 3ª línea y determinar el estado el SCI



Evaluar la gestión del riesgo.  
Revisar con la 1ª línea la adecuada formulación de los planes de mejoramiento.

Rol Evaluación y Seguimiento



**5 ACTIVIDADES DE MONITOREO**

FUNCIÓN PÚBLICA

# Atributos de calidad a tener en cuenta en el ejercicio de control interno

- 1** Estándares de conducta y de integridad, que direccionan el quehacer institucional.
- 2** Niveles de autoridad y responsabilidad apropiadas que facilitan la consecución de los objetivos institucionales.
- 3** Monitorear el entorno institucional que permite la identificación de los riesgos y sus posibles causas.
- 4** Riesgos identificados y gestionados que permiten asegurar el cumplimiento de los objetivos.
- 5** Actividades de control establecidas que permiten mitigación de los riesgos a niveles aceptables.
- 6** Información comunicada a nivel interno y externo que facilita el funcionamiento del SCI de la entidad.
- 7** Auditoría Interna que genera valor a la entidad.
- 8** Auditoría interna que asegura la calidad de su proceso auditor.

# La implementación es un reto de todos





# Gracias



**GOBIERNO  
DE COLOMBIA**



**FUNCIÓN PÚBLICA**

**Carrera 6 No 12-62, Bogotá D.C., Colombia**

 **7395656 Fax: 7395657**

 **Línea gratuita de atención al usuario: 018000 917770**

 **[www.funcionpublica.gov.co](http://www.funcionpublica.gov.co)**

 **[eva@funcionpublica.gov.co](mailto:eva@funcionpublica.gov.co)**

