



El servicio público
es de todos

Función
Pública



Myrian Cubillos Benavides

Coordinadora del Grupo de Asesoría y Gestión de la Dirección de Gestión y Desempeño Institucional de Función Pública

Administradora de empresas con especialización en Gerencia financiera y gerencia de empresas cuenta con una maestría en Gestión de calidad Integral. Trabajo en el DAFP también se desempeño como jefe de costos en Promociones Premier Internacional S.A.





Control Interno

Esquema Líneas de Defensa

Noviembre de 2019



Contenido

- 01.** Articulación Sistema de Control Interno
- 02.** El control interno en el marco de MIPG
- 03.** Responsabilidades de los diferentes actores dentro del SCI en el marco de las líneas de defensa
- 04.** Lineamientos Dimensión 7
(implementación y evaluación)



01. Articulación Sistema de Control Interno



El Control en Colombia

La prevención: propósito principal del control

Control Interno

Verificación y evaluación de que todas las actividades, operaciones y actuaciones se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y las metas u objetivos previstos.

Es el 1er nivel de control, de carácter administrativo.

Control Disciplinario

Garantizar que la función pública sea ejercida en beneficio de la comunidad y para la protección de los derechos y libertades de los asociados.

Disuadir acciones nocivas de los servidores públicos para prevenir

Control Social

Todos los ciudadanos, individual o colectivamente, pueden vigilar y fiscalizar la gestión pública con el fin de acompañar el cumplimiento de los fines del Estado.

Evitar inadecuados funcionamientos del Estado y prevenir

Control Fiscal

Vigilar administración de los recursos públicos tanto entidades públicas como privadas con funciones públicas:

Es el 2º nivel de control, bajo una mirada externa por parte de un organismo de control.

Control Político

Herramienta utilizada para hacer veeduría del accionar de las autoridades del ejecutivo:

Balance de poderes. Evitar daños por decisiones del ejecutivo, prevención

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



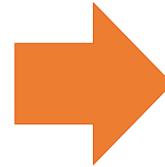
CONSTITUCIÓN POLÍTICA ARTÍCULOS 209 Y 269

Todas las entidades públicas en sus diferentes ordenes 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)**



02. El control interno en el marco de MIPG

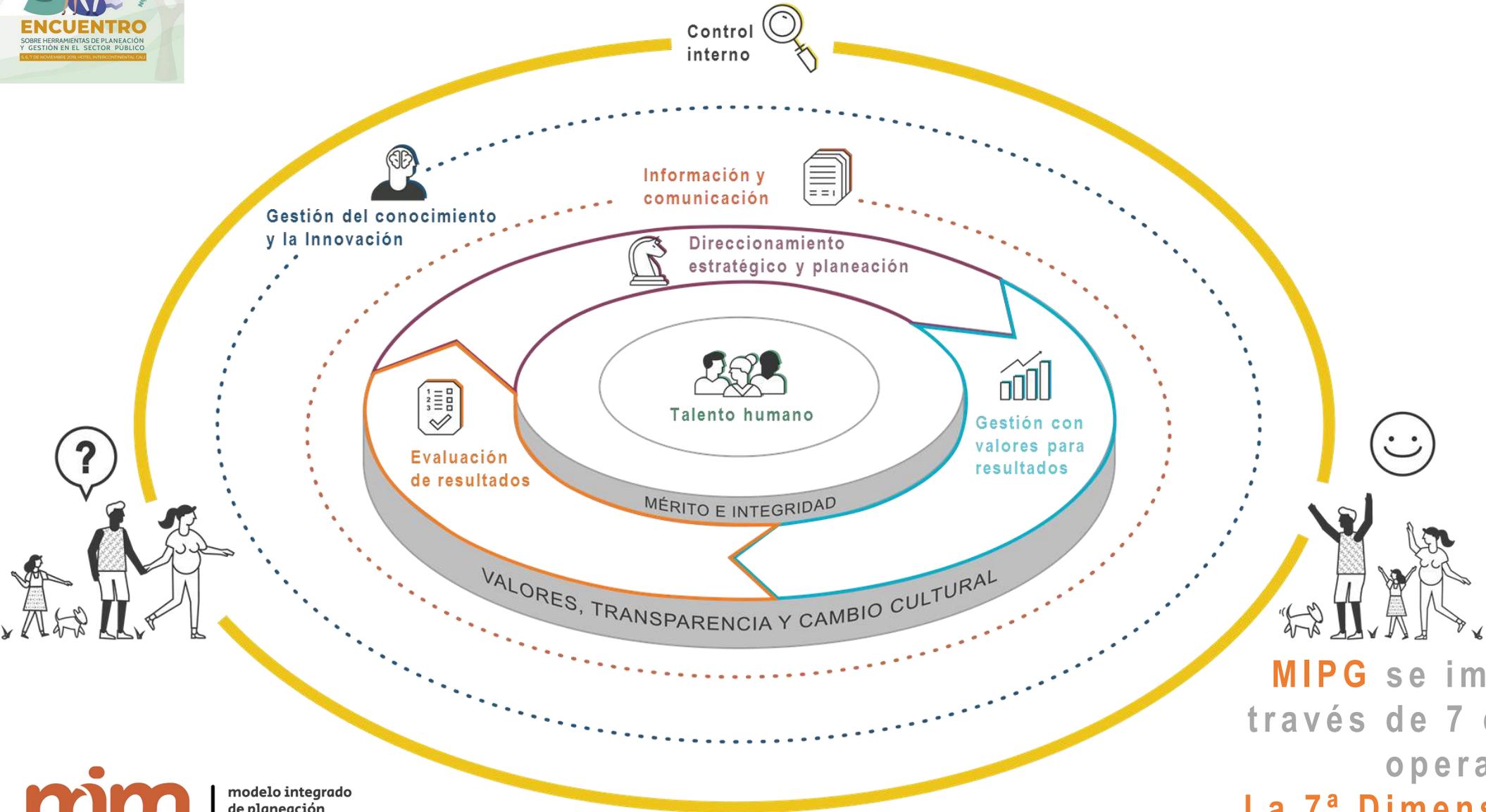
Articulación Sistema de Gestión y Sistema de Control Interno



ARTICULACIÓN

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

Articulación Sistema de Control Interno



MIPG se implementa a través de 7 dimensiones operativas
 La 7ª Dimensión es la de Control Interno

3



El emprendimiento es de todos

Minhacienda

ENCUENTRO

SOBRE HERRAMIENTAS Y GESTIÓN EN EL GOBIERNO



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



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

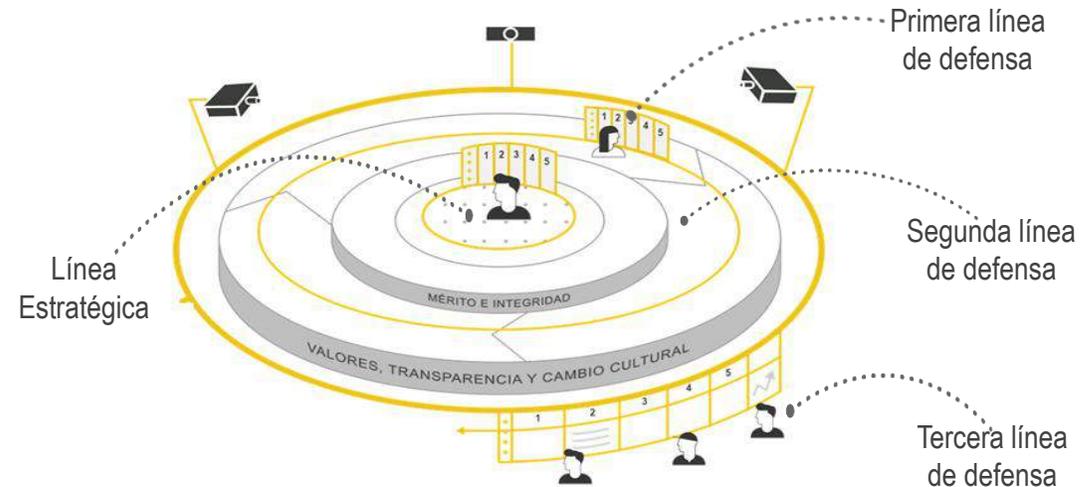
Articulación MIPG – Gestión del Riesgo



Componentes:

1. Ambiente de control
2. Evaluación del riesgo
3. Actividades de control
4. Información y comunicación
5. Actividades de monitoreo

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

Esquema Líneas de Defensa - Responsables



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)



Línea Estratégica

Alta Dirección y Comité
Institucional de Coordinación
de Control Interno



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.



3

3ª Línea de Defensa

Oficinas de Control Interno

Esquema Líneas de Defensa - Funciones



Línea Estratégica



**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.

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).

Esquema Líneas de Defensa - Funciones



3ª Línea de Defensa



Oficinas de Control Interno

2. Enfoque hacia la prevención



4. Relación con Entes Externos de Control



3. Evaluación de la Gestión del Riesgo



5. Evaluación y Seguimiento



1. Liderazgo Estratégico





Aspectos Clave para el SCI por parte de la 3ª 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

Mapas de Aseguramiento

QUÉ ES?

Herramienta que permite coordinar las diferentes actividades de control de 2ª línea, visualizando el esfuerzo en común y ampliando la cobertura de riesgos.

QUIÉN LO CONSTRUYE

Trabajo coordinado entre la Oficina de Control Interno o quien haga sus veces y las demás áreas o procesos clave en la entidad.

Norma 2050 – Coordinación y Confianza

El Director Ejecutivo de Auditoría Interna debe compartir información, coordinar actividades y considerar confiar en el trabajo de otros proveedores internos y externos de aseguramiento y consultoría para asegurar una cobertura adecuada y minimizar la duplicación de esfuerzos.

Estructuración 2a línea de defensa - Beneficios

**Beneficios frente a
su aplicación:**

Ampliar la cobertura de riesgo sin incrementar las horas de auditoría interna.

Evitar duplicidades y obtener sinergias en términos de utilización y optimización de recursos.

Mejor aseguramiento por conocimiento más especializado.

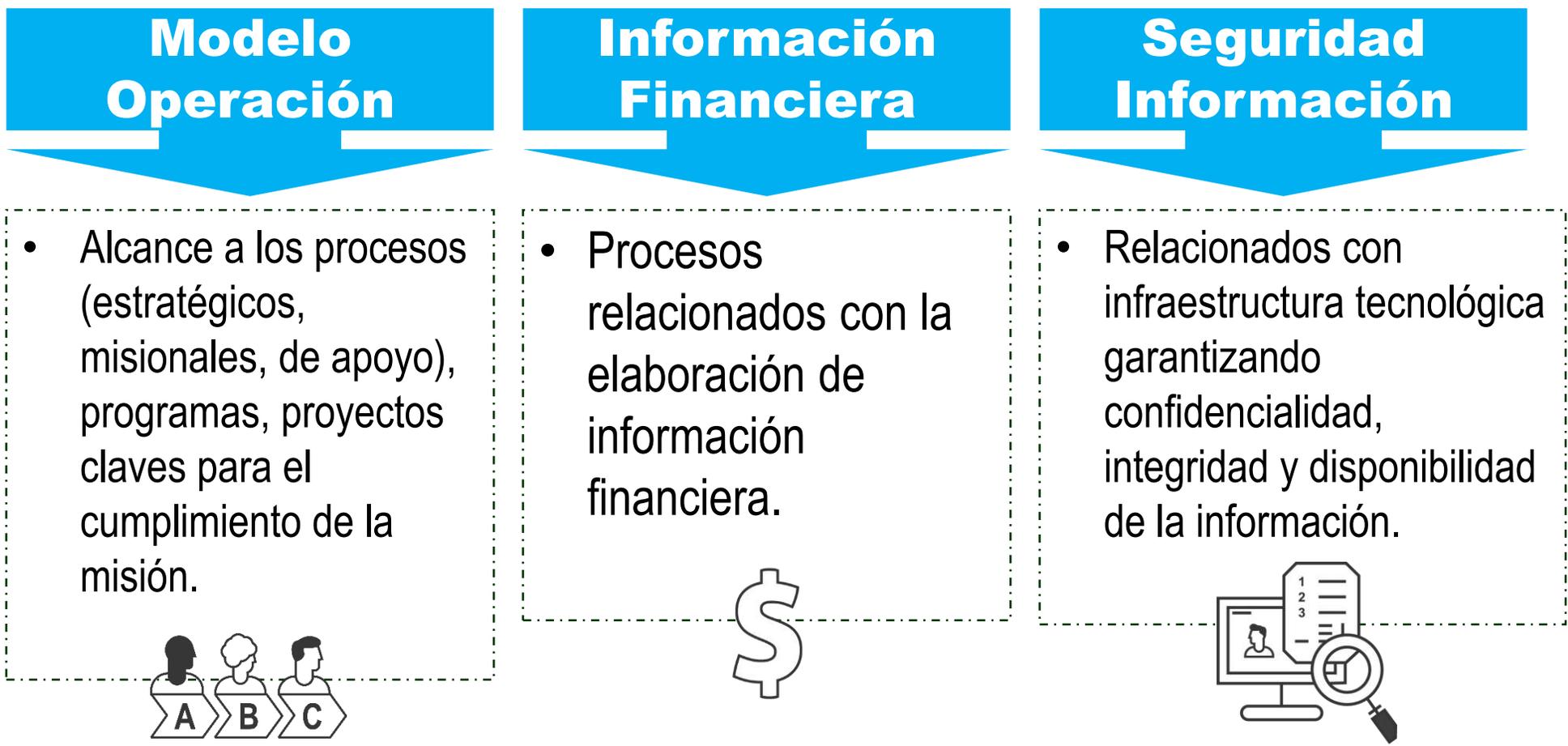
Evitar el efecto “fatiga de auditoría” dentro de la entidad.

Obtener transferencia de conocimientos.

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)

Seguridad Física de Activos y Personas

- Integridad de activos y las personas, garantizando la continuidad de las actividades.



Cumplimiento Normativo

- Cumplimiento de leyes y normas aplicables, Código de Integridad.



Gestión de Riesgos

- Estructura para el manejo de los riesgos en la entidad. (Oficina de Planeación i quien haga sus veces.



Otros Sistemas de Gestión (Estándares Internacionales)

- Aplicación de estándares internacionales en materia de calidad, ambiental, laboral, entre otros, acorde con la naturaleza.



Identificación del Responsable



Media o Alta Gerencia

Dentro del Organigrama aquellos cargos que dependen del Representante Legal (**Alta Gerencia**)

Para **Media Gerencia**, aquellos cargos que se desprenden de los cargos anteriormente mencionados.



Responde ante la Alta Dirección

Maneja un tema transversal para toda la entidad y responde ante el Representante Legal.



Actividad de Seguimiento que realiza

Evalúa y efectúa seguimiento a los controles aplicados por la 1ª línea de defensa.

3 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:



1

Objetivo y Alcance de la actividad de control desarrollada.

2

Prácticas y Metodologías (Atributos para el diseño de controles)

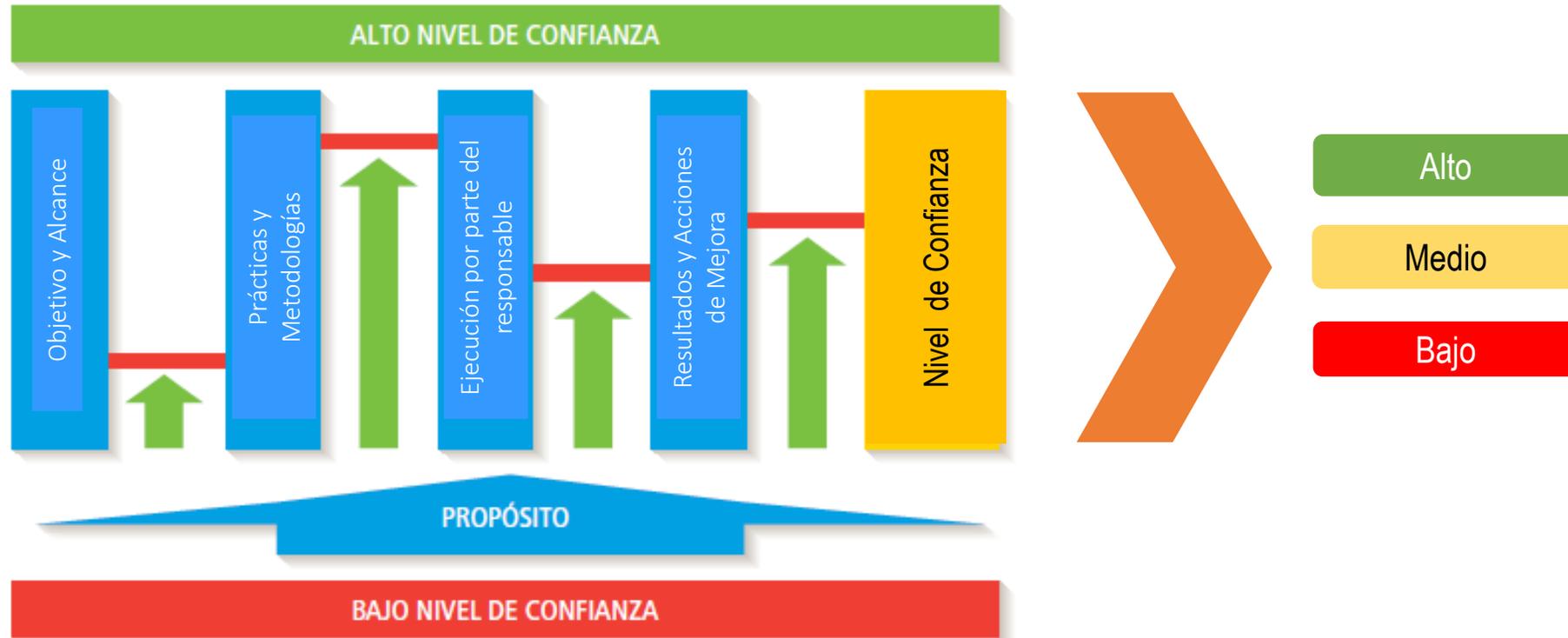
3

Ejecución por parte del responsable

4

Comunicación de Resultados y Acciones para la mejora

3 Actividades de Seguimiento – Evaluación Nivel de Confianza





Paso 4: Evaluación del nivel de confianza de la función de Aseguramiento

Nota: Se califica en una escala de 1 a 5 (donde 1 NO cumple y 5 cumple plenamente con el criterio) y se multiplica por el % correspondiente a cada aspecto.

2ª línea Identificada	CRITERIOS DE EVALUACION NIVEL DE CONFIANZA DE LA ACTIVIDAD DE CONTROL				TOTAL	NIVEL DE CONFIANZA
	Objetivo y Alcance (20%)	Practicas y Metodologías (30%)	Ejecución por parte del responsable (30%)	Comunicación de Resultados (20%)		
Coordinación de Atención al Usuario	$4 \times 0,2 = 0,8$	$3 \times 0,3 = 0,9$	$5 \times 0,3 = 1,5$	$1 \times 0,2 = 0,2$	3,4	Media

Alto

Entre 4 y 5

Medio

Entre 3 y 3,9

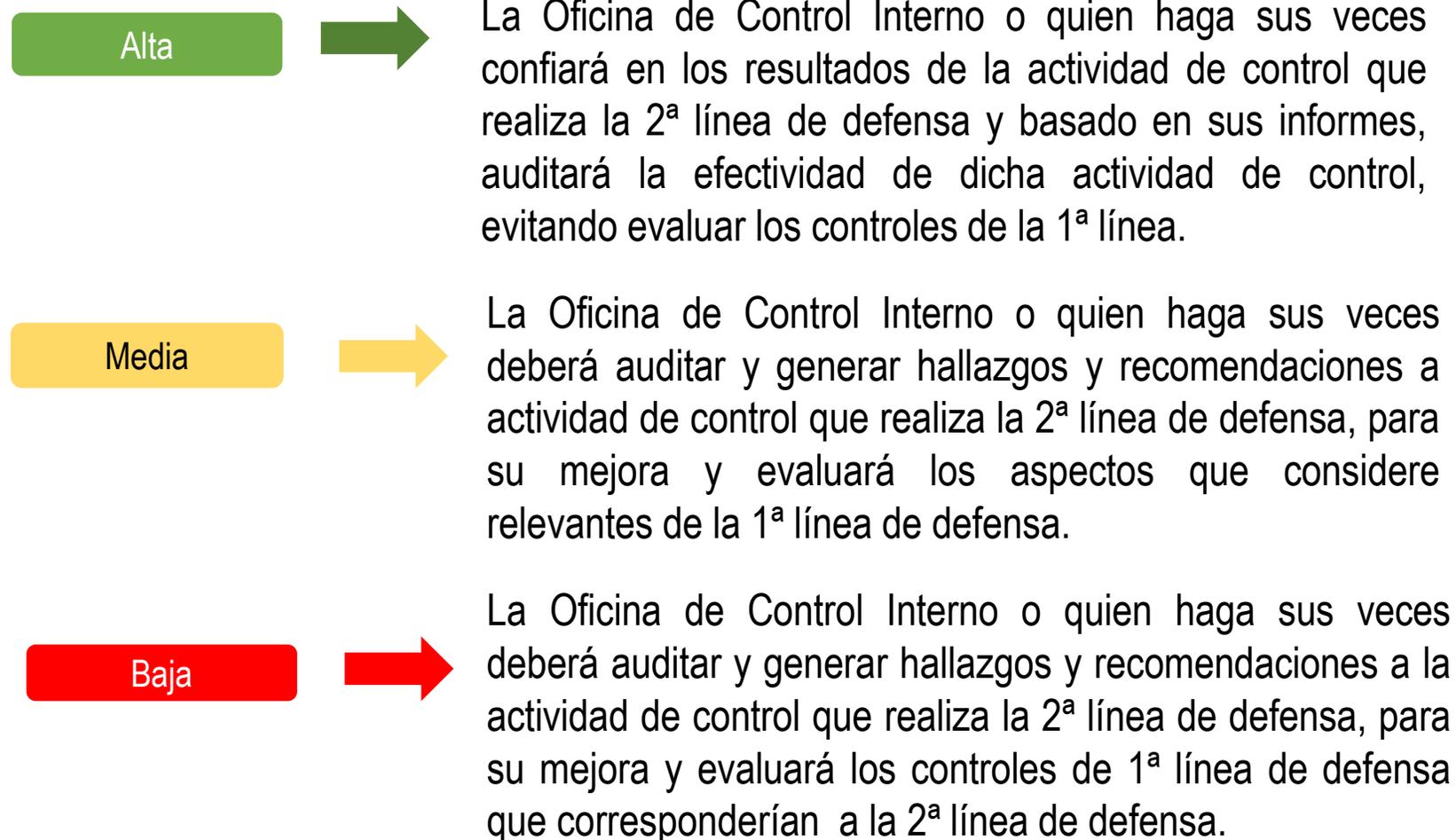
Bajo

Entre 1 y 2,9

Relación entre 2ª y 3ª Línea de Defensa – Mapeo General

Aspectos Clave de Éxito	Coord. Atención al Usuario	Secretaría General	Director Técnico (DDO)	Oficial de Seguridad TIC	Oficina de Planeación	Oficina de Control Interno
Gestión de Recursos Físicos		Alto				
Asesoría Integral			Bajo			X
Planeación Estratégica					Alto	
Gestión TIC'S				Alto		
Servicio al Ciudadano	Medio					X

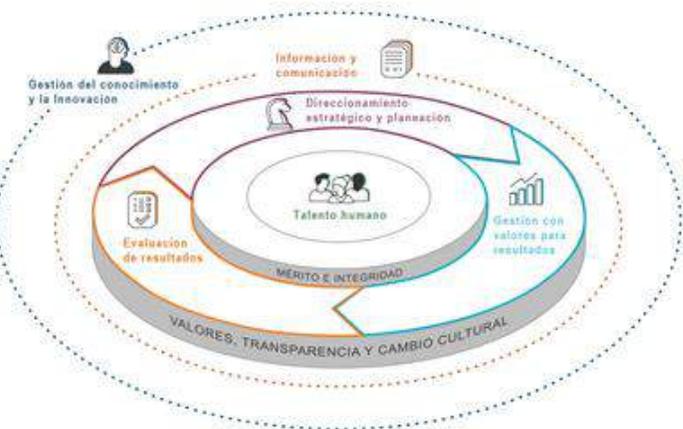
Relación entre 2ª y 3ª Línea de Defensa



▶ 1

Las 6 dimensiones de MIPG permitirán a la entidad establecer su estructura para la gestión y adecuada operación, dentro de la cual se encuentran inmersos los controles.

Gestión



Dimensiones

1. Talento Humano
2. D. Estratégico y Planeación
3. Gestión con Valores
4. Evaluación Resultados
5. Información y comunicación
6. Gestión Conocimiento

▶ 2

El MECI a través de sus 5 componentes permitirán a la entidad establecer la efectividad de los controles diseñados desde la estructura de las dimensiones de MIPG.

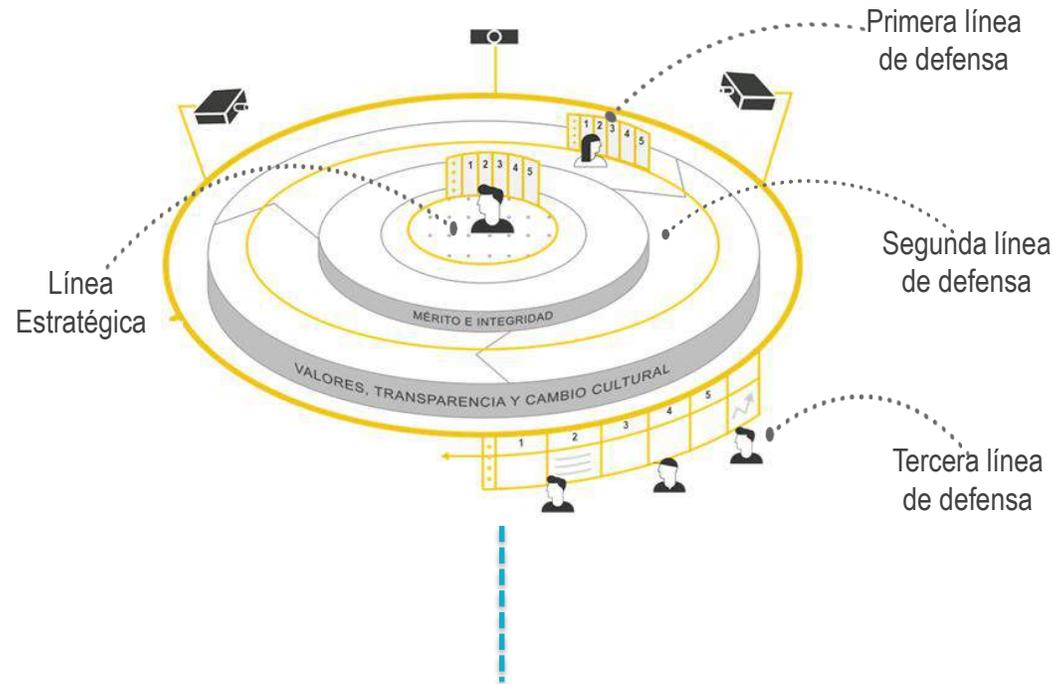
Control



▶ 3

Como eje articulador se encuentra el Esquema de las líneas de Defensa, donde se definirán las responsabilidades frente al control.

Esquema de las Líneas de Defensa



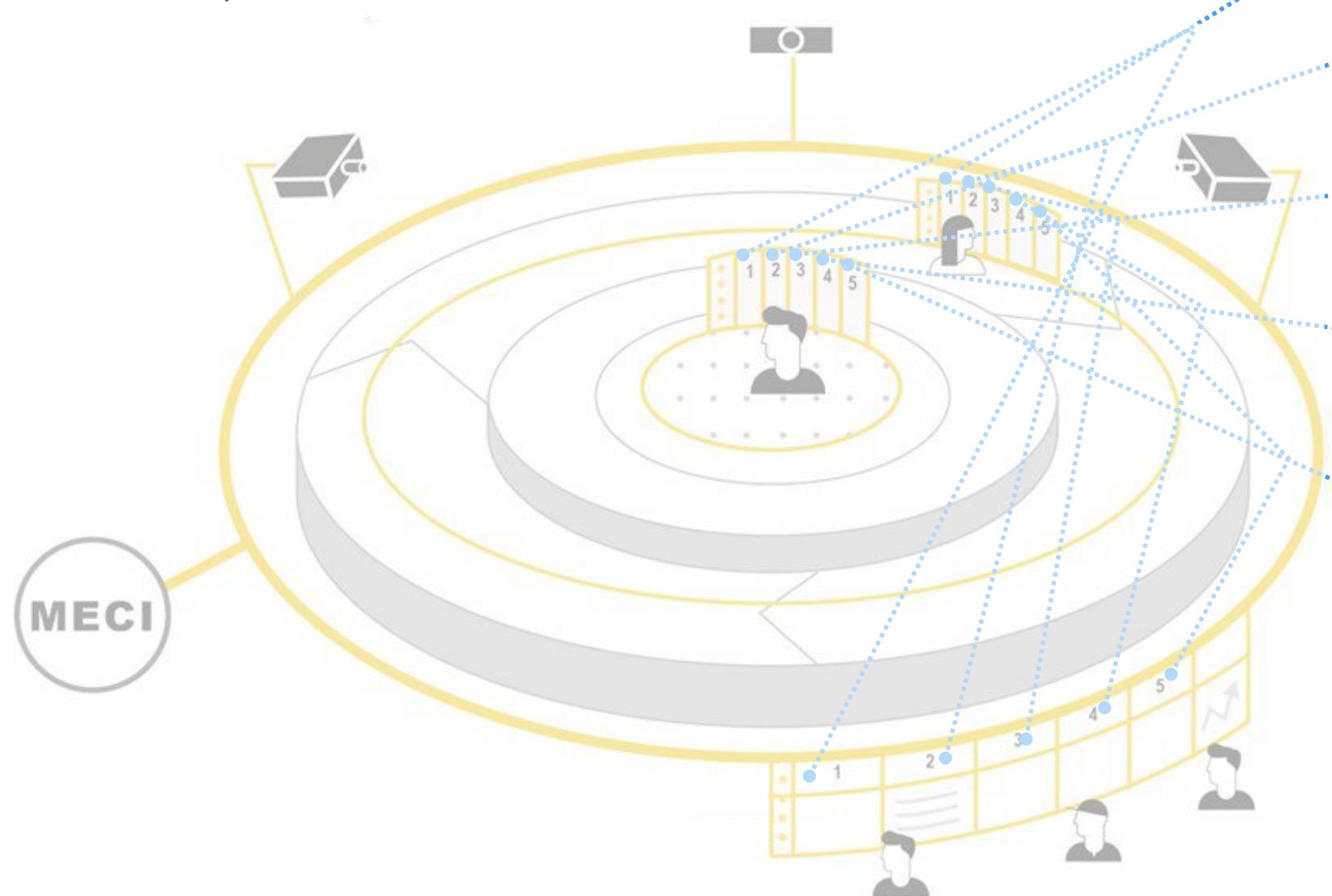
Componentes:

1. Ambiente de control
2. Evaluación del riesgo
3. Actividades de control
4. Información y comunicación
5. Actividades de monitoreo

Componentes MECI

DIMENSIÓN 7

Control Interno



1 Ambiente Control: Asegurar las condiciones mínimas para el ejercicio del Control Interno

2 Evaluación del Riesgo: Gestión de los riesgos institucionales para evitar su materialización

3 Actividades de Control: Implementar los mecanismos para dar tratamiento a los riesgos

4 Información y Comunicación: Verificar que la información y la comunicación sean efectivas para adecuada operación en la entidad

5 Actividades de Monitoreo: Monitorear y evaluar la gestión institucional, a través de la autoevaluación y la evaluación independiente

Componentes MECI y las Líneas de Defensa



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..

Componentes MECl y las Líneas de Defensa

Línea Estratégica

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 SCl**. Cada líder suministra información de forma periódica, con datos y hechos que le permitan la toma de decisiones a la Alta Dirección..

Aspectos a evaluar:

- ✓ Aplicación y cumplimiento código de integridad.
- ✓ Clima laboral
- ✓ Convivencia
- ✓ Temas Disciplinarios

Dimensión Talento Humano

Aspectos a evaluar:

- ✓ Evaluación política de riesgos
- ✓ Monitorear permanentemente los riesgos de corrupción.
- ✓ Monitorear el estado de los riesgos aceptados (apetito por el riesgo) con el fin de identificar cambios sustantivos que afecten el funcionamiento de la entidad.

Dimensión Direcccionamiento Estratégico

Aspectos a evaluar:

- ✓ Avance en el esquema de líneas de defensa.

Dimensión Control Interno

Aspectos a evaluar:

- ✓ Impacto del PIC
- ✓ Mejoras en la prestación del servicio (evaluaciones sobre percepción de los usuarios).

Dimensión Gestión con Valores para Resultado

Aspectos a evaluar:

- ✓ Informes de evaluación a los aspectos clave definidos a partir del Esquema de líneas de Defensa.

Dimensión Direcccionamiento Estratégico-Evaluación de Resultados

Componentes MECI y las Líneas de Defensa



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)

Componentes MECI y las Líneas de Defensa

1ª y 2ª Línea de Defensa



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)

Aspectos a evaluar:

- ✓ Generar reportes periódicamente al Comité Institucional de Coordinación de Control Interno acerca del cumplimiento de las metas y los objetivos en relación a la gestión integral del riesgo.

Dimensión Gestión con Valores para Resultado

Aspectos a evaluar:

- ✓ Monitorear permanentemente los cambios en el entorno (interno y externo) que puedan afectar la efectividad del SCI.
- ✓ Revisar las exposiciones al riesgo con los grupos de valor, proveedores, sectores económicos u otros (monitoreo del contexto estratégico).
- ✓ Verificar en el marco de la política de riesgos institucional, que la identificación y valoración del riesgo de la primera línea sea adecuada frente al logro de objetivos y metas.

Dimensión Gestión con Valores para Resultado

Aspectos a evaluar:

Verificar la adecuada identificación de los riesgos relacionados con fraude y corrupción.

Dimensión Gestión con Valores para Resultado

Componentes MECI y las Líneas de Defensa



3. ACTIVIDADES DE CONTROL

10

Diseño y desarrollo de actividades de control (Integra el desarrollo de controles con la evaluación de riesgos; tiene en cuenta a qué nivel se aplican las actividades; facilita la segregación de funciones).

11

Seleccionar y Desarrolla controles generales sobre TI para apoyar la consecución de los objetivos (Establece actividades de control relevantes sobre las infraestructuras tecnológicas; establece actividades de control relevantes sobre los procesos de gestión de la seguridad; Establece actividades de control relevantes sobre los procesos de adquisición, desarrollo y mantenimiento de tecnologías).

12

Despliegue de políticas y procedimientos (Establece responsabilidades sobre la ejecución de las políticas y procedimientos; Adopta medidas correctivas; Revisa las políticas y procedimientos).

Componentes MECl y las Líneas de Defensa

1ª y 2ª Línea de Defensa



10

Diseño y desarrollo de actividades de control (Integra el desarrollo de controles con la evaluación de riesgos; tiene en cuenta a qué nivel se aplican las actividades; facilita la segregación de funciones).

11

Seleccionar y Desarrolla controles generales sobre TI para apoyar la consecución de los objetivos (Establece actividades de control relevantes sobre las infraestructuras tecnológicas; establece actividades de control relevantes sobre los procesos de gestión de la seguridad; Establece actividades de control relevantes sobre los procesos de adquisición, desarrollo y mantenimiento de tecnologías).

12

Despliegue de políticas y procedimientos (Establece responsabilidades sobre la ejecución de las políticas y procedimientos; Adopta medidas correctivas; Revisa las políticas y procedimientos).

Aspectos a evaluar:
 Verificar que el diseño del control establecido por la primera línea de defensa sea pertinente frente a los riesgos identificados, analizando: los responsables y su adecuada segregación de funciones, propósito, periodicidad, tratamiento en caso de desviaciones, forma de ejecutar el control y evidencias de su ejecución, y efectuar las recomendaciones a que haya lugar ante las instancias correspondientes (primera, segunda, y línea estratégica).

► **Dimensión Gestión con Valores para Resultado**

Aspectos a evaluar:
 Acorde con la estructura de la entidad, el Oficial de Seguridad de la Información verifica el desarrollo y mantenimiento de controles de TI.

► **Dimensión Gestión con Valores para Resultado**

- Aspectos a evaluar:**
- ✓ Asegurar que los riesgos son monitoreados acorde con la política de administración de riesgo establecida para la entidad.
 - ✓ Verificar que los responsables estén ejecutando los controles tal como han sido diseñados.
 - ✓ Verificar el diseño y ejecución de los controles que mitigan los riesgos estratégicos o institucionales.
 - ✓ Verificar el diseño y ejecución de los controles que mitigan los riesgos de fraude y corrupción.

► **Dimensión Gestión con Valores para Resultado**

Componentes MECI y las Líneas de Defensa



4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

13

Utilización de información relevante (Identifica requisitos de información; Capta fuentes de datos internas y externas; Procesa datos relevantes y los transforma en información).

14

Comunicación Interna (Se comunica con el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno o su equivalente; Facilita líneas de comunicación en todos los niveles; Selecciona el método de comunicación pertinente).

15

Comunicación con el exterior (Se comunica con los grupos de valor y con terceros externos interesados; Facilita líneas de comunicación).

Componentes MECI y las Líneas de Defensa

Línea Estratégica

4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

13

Utilización de información relevante (Identifica requisitos de información; Capta fuentes de datos internas y externas; Procesa datos relevantes y los transforma en información).

14

Comunicación Interna (Se comunica con el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno o su equivalente; Facilita líneas de comunicación en todos los niveles; Selecciona el método de comunicación pertinente).

15

Comunicación con el exterior (Se comunica con los grupos de valor y con terceros externos interesados; Facilita líneas de comunicación).

Aspectos a evaluar:

Garantizar la disponibilidad, confiabilidad, integridad y seguridad de la información requerida para llevar a cabo las responsabilidades de control interno por parte de la entidad.

Dimensión Información y Comunicación

Aspectos a evaluar:

Asegurar que dentro de los procesos de información y comunicación interna y externa se establezcan mecanismos claros de comunicación para facilitar el ejercicio de control interno.

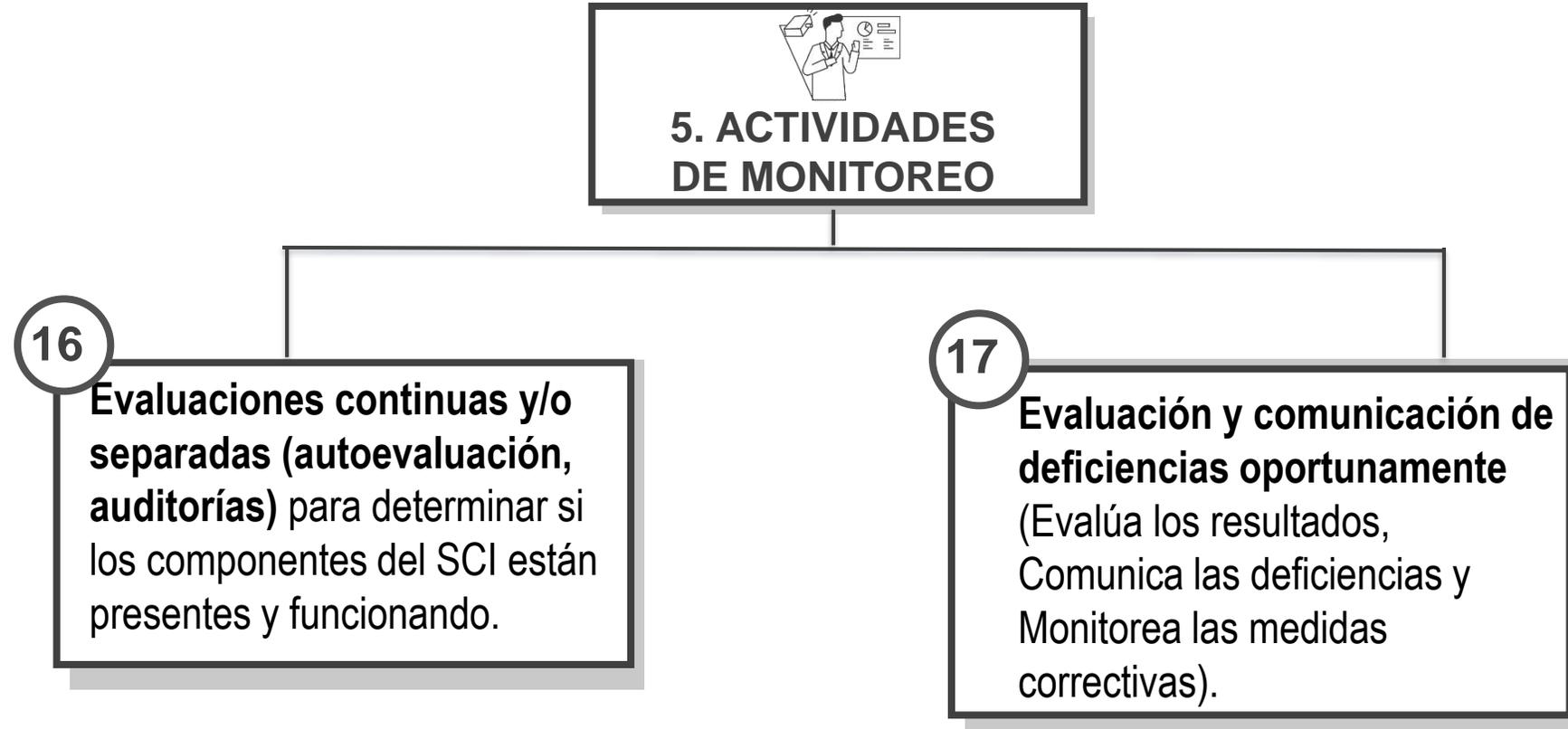
Dimensión Información y Comunicación

Aspectos a evaluar:

- ✓ Garantizar la disponibilidad, confiabilidad, integridad y seguridad de la información requerida para la prestación del servicio.
- ✓ Impacto Ley de Transparencia.
- ✓ Riesgos relacionados con el manejo de información clasificada o reservada.
- ✓ Impacto en la prestación del servicio por negación de información.

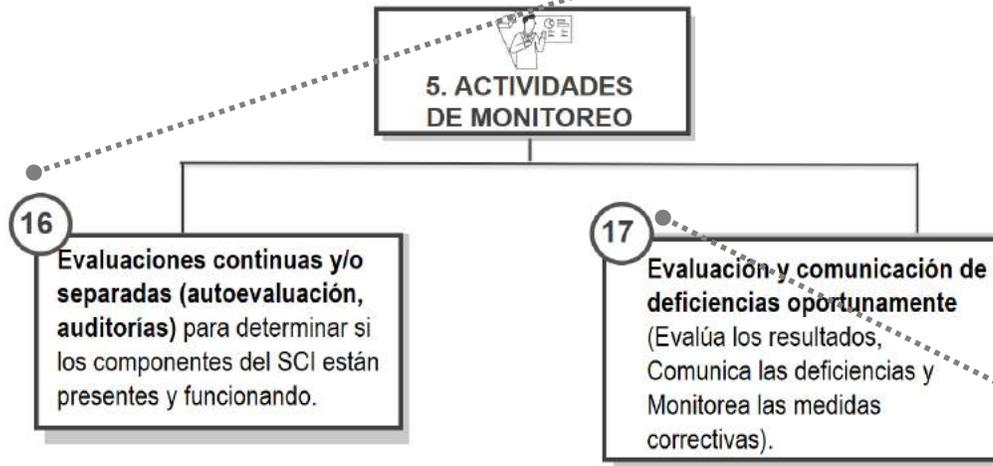
Dimensión Información y Comunicación

Componentes MECl y las Líneas de Defensa



Componentes MECl y las Líneas de Defensa

2ª y 3ª Línea de Defensa



Aspectos a evaluar:

Evaluar la gestión del riesgo de la entidad de forma integral, con énfasis en:

- ✓ La exposición al riesgo, acorde con los lineamientos y la política institucional.
- ✓ El cumplimiento legal y regulatorio.
- ✓ Logro de los objetivos estratégicos o institucionales.
- ✓ Confiabilidad de la información financiera y no financiera. (2ª Línea)

Evaluar la efectividad de las acciones desarrolladas por la segunda línea de defensa en aspectos como: cobertura de riesgos, cumplimientos de la planificación, mecanismos y herramientas aplicadas, entre otros, y generar observaciones y recomendaciones para la mejora. (3ª Línea)

Dimensiones
Gestión con
Valores para
Resultado -
Evaluación de
Resultados

Aspectos a evaluar:

Como resultado de la evaluación de la gestión del Riesgo comunica las deficiencias a la alta dirección o a las partes responsables para tomar las medidas correctivas, según corresponda.

Verificar el avance y cumplimiento de las acciones incluidas en los planes de mejoramiento producto de las autoevaluaciones. (2ª Línea).

Evaluar la efectividad de las acciones incluidas en los Planes de mejoramiento producto de las auditorías internas y de entes externos. (3ª Línea)

Dimensiones
Gestión con
Valores para
Resultado -
Evaluación de
Resultados



¡Gracias!



El servicio público
es de todos

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**

 **eva@funcionpublica.gov.co**

*Sembrando
Conocimiento*

mipg | modelo integrado
de planeación
y gestión



ENCUENTRO

SOBRE HERRAMIENTAS DE PLANEACIÓN
Y GESTIÓN EN EL SECTOR PÚBLICO

5, 6, 7 DE NOVIEMBRE 2019, HOTEL INTERCONTINENTAL CALI