



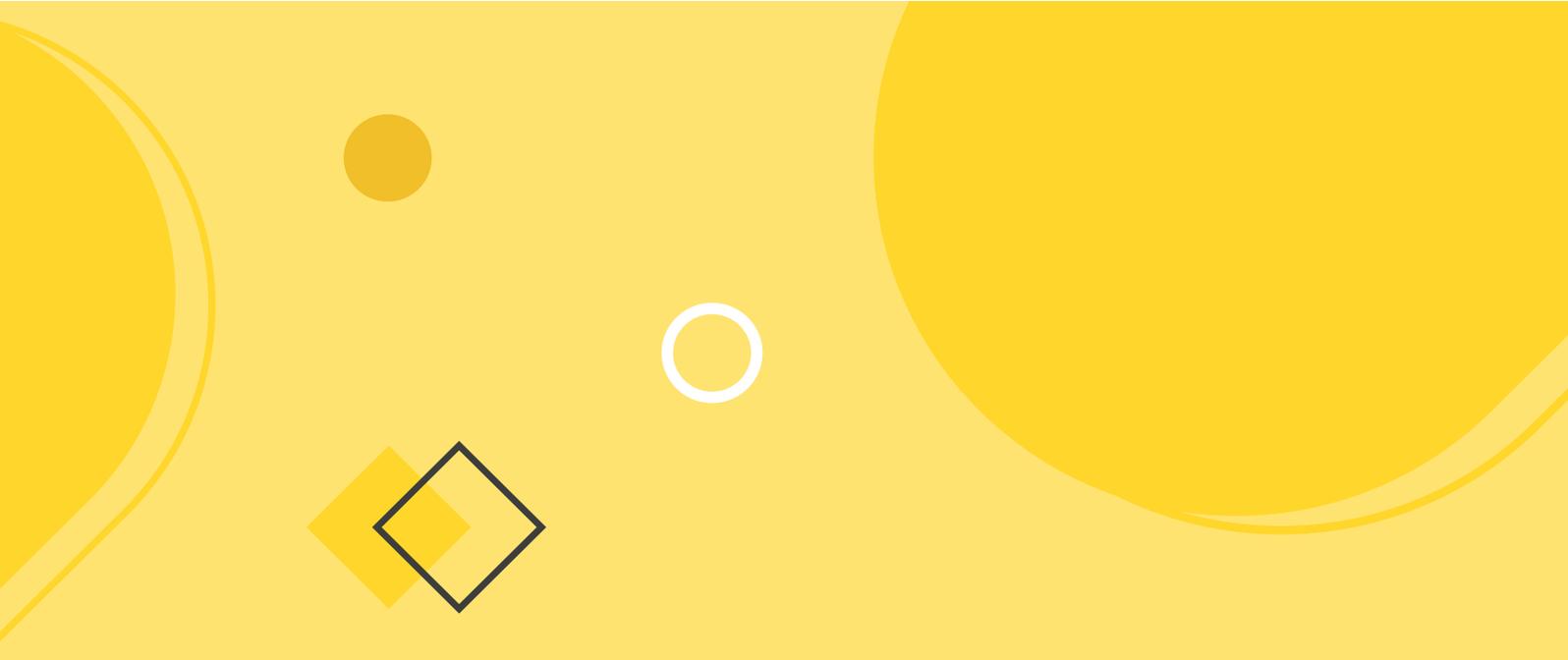
PROSPERIDAD SOCIAL

Guía Rápida
**Líneas de Defensa en
el Control Interno**
en lenguaje Claro



Versión.1 2022

Equipo de Control Interno



● Gustavo Petro Urrego
Presidente de la República

Cielo Rusinque Urrego
Directora
Prosperidad Social

Ingrid Milay León Tovar
Jefe de la Oficina de Control Interno
Prosperidad Social

Elaboración y edición
Equipo Oficina de Control Interno

Revisión de estilo
Oficina Asesora de Comunicaciones
Prosperidad Social

Diseño
Oficina Asesora de Comunicaciones
Prosperidad Social

Departamento Administrativo para la Prosperidad Social
Carrera 7 No. 27-18
Tel: (601) 5142060

Bogotá D.C., Colombia

Contenido

3

Control Interno

4

**Control Interno y su
relación con MIPG**

5

**Sistema de Control Interno
(SCI)**

6

Línea Estratégica

6

**Modelo de las 3 Líneas de
Defensa**

7

Primera Línea de Defensa

8

Segunda Línea de Defensa

9

Tercera Línea de Defensa

10

Tercera Línea de Defensa
Actúa dentro del ámbito de
los roles de la Oficina de
Control Interno

11

Norma 2050
IIA - Coordinación y
confianza

12

Glosario

13

**Lecturas de
profundización**

Roles y responsabilidades frente a los riesgos, según el MECI

Importancia para el Sistema de Control Interno

La gestión y resultados de una organización, cualquiera que ella sea, están expuestos a riesgos internos y externos; mitigarlos y reducirlos a su mínima expresión para cumplir con la misión institucional es una tarea que involucra diferentes estrategias y sistemas.

A nivel público trabajamos a través del Modelo Integrado de Planeación y Gestión, MIPG, que con sus siete dimensiones pretende marcar un camino para optimizar recursos, talentos y consolidar la planeación estratégica como una base fundamental en la toma de decisiones. Todo para generar VALOR PÚBLICO.

En esa arquitectura toman fuerza la dimensión misma de Control Interno, el Sistema

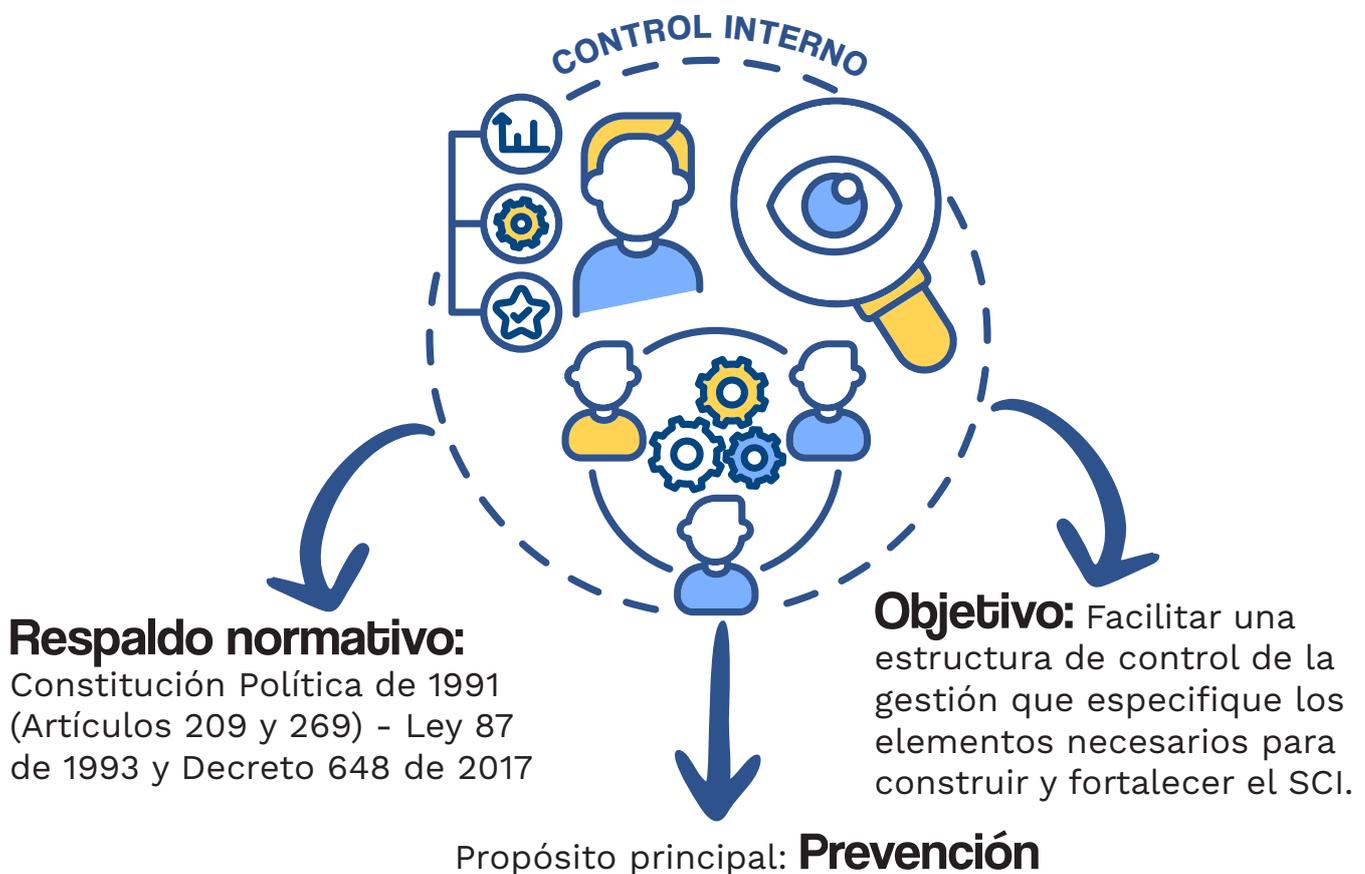
de Control Interno y el Modelo Estándar de Control Interno (MECI) para asegurar el cumplimiento de metas y objetivos bajo los parámetros legales y normativos vigentes.

En Prosperidad Social ejecutamos las 3 Líneas de Defensa contenidas en el MECI, vitales en la arquitectura del Sistema de Control Interno, ya que representan autocontrol, autoevaluación y evaluación independiente a partir de la asignación de responsabilidades para la gestión del riesgo y la aplicación de controles en la entidad.

En esta guía conoceremos el origen de las 3 Líneas de Defensa, y cómo y por qué es necesario implementarlas al interior de la organización.

Control Interno

Control Interno es el conjunto de acciones que conducen al logro de los objetivos propuestos por medio de la gestión de riesgos. Es una de las siete dimensiones del Modelo Integrado de Planeación y Gestión.



El Control Interno se desarrolla a través del Modelo Estándar de Control Interno (MECI), base para la implementación y fortalecimiento del Sistema de Control Interno (SCI) en las entidades.

4

Control Interno y su relación con MIPG

El MIPG simplifica y articula el Sistema de Gestión (sistemas de Desarrollo Administrativo y de Gestión de la Calidad) con el Sistema de Control Interno.

Es un marco de referencia para dirigir, planear, ejecutar, hacer seguimiento, evaluar y controlar la gestión de las entidades. Se fundamenta en: Generar resultados que satisfagan las necesidades y atiendan los problemas de los ciudadanos con integridad y calidad en el servicio para generar VALOR SOCIAL



Respaldo normativo:

Decreto 1083 de 2015, modificado por el Decreto 1499 de 2017 (que establece el MIPG)

¿Cómo funciona?

(esquema de flujo)

Institucionalidad
- Operación
- Medición

MIPG opera mediante 7 dimensiones y 19 políticas.

Dimensiones

- 1.-Talento Humano
- 2.-Dirección Estratégico y Planeación
- 3.-Gestión con valores para resultados
- 4.-Evaluación de resultados
- 5.-Información y comunicación
- 6.-Gestión del conocimiento y la innovación
- 7.-Control Interno

Sistema de Control Interno (SCI)

Está integrado por el esquema de una organización y el conjunto de acciones y mecanismos que permiten a la entidad mejorar su eficacia, eficiencia y transparencia en sus operaciones

Propósito

Procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos se ejecuten de acuerdo con:

- Normas vigentes
- Políticas establecidas por la dirección
- Metas y objetivos previstos

Fortalece la gestión institucional y su importancia radica en que: garantiza la correcta evaluación y seguimiento a la gestión organizacional, protege los recursos buscando su adecuada administración ante posibles riesgos que los afecten y aumenta la confianza de los ciudadanos en la entidad.

El Sistema de Control Interno se fundamenta e implementa a través de:



(*)

COSO: Committee of Sponsoring Organizations of the Tradeway Commission

INTOSAI: Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores

6

Línea Estratégica

Alta Dirección y Comité Institucional de Coordinación de Control Interno (CICCI)

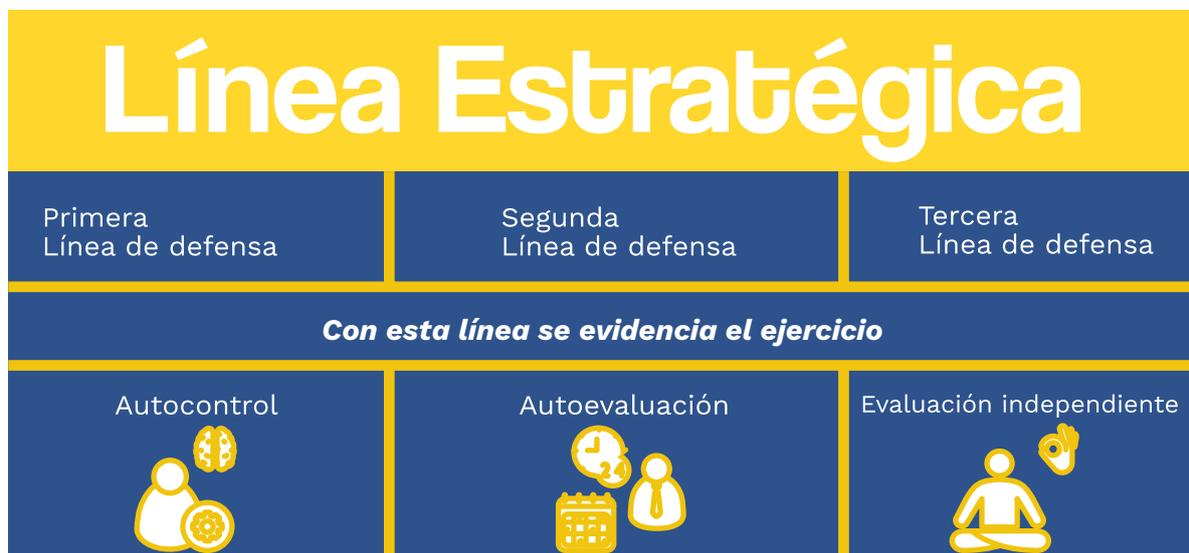


Responsabilidad:

- Emisión, revisión, validación y supervisión del cumplimiento de políticas en materia de control interno, gestión del riesgo.
- Definir el marco general para la gestión del riesgo (política de administración del riesgo).
- Verificar el adecuado funcionamiento del Sistema de Control Interno (SCI).

Modelo de las 3 Líneas de Defensa

Esquema de asignación de responsabilidades para la gestión del riesgo y controles en una entidad.



7

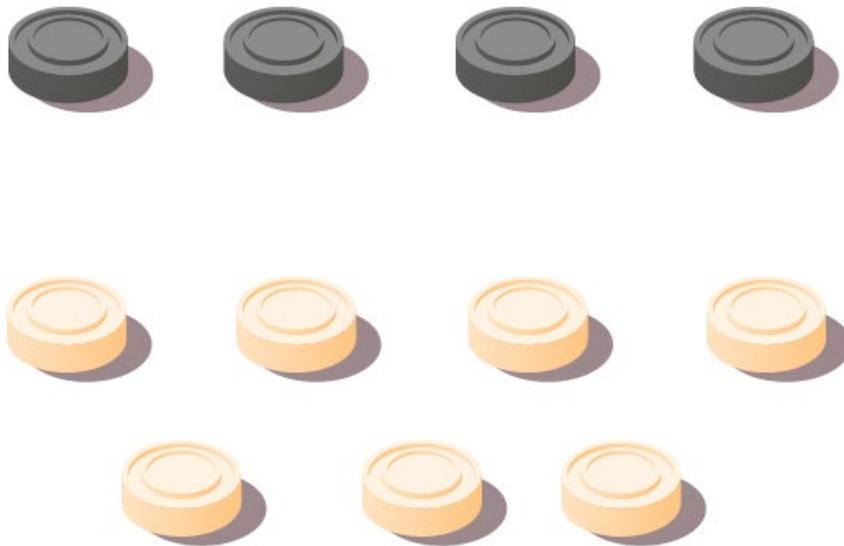
Primera Línea de Defensa

Medidas de control interno:

Controles del día a día, ejecutados por el equipo de trabajo.

Controles de gerencia operativa:

Ejecutados por un jefe, líder o responsable del proceso.



Responsabilidad:



-Diseño y mantenimiento efectivo de controles internos

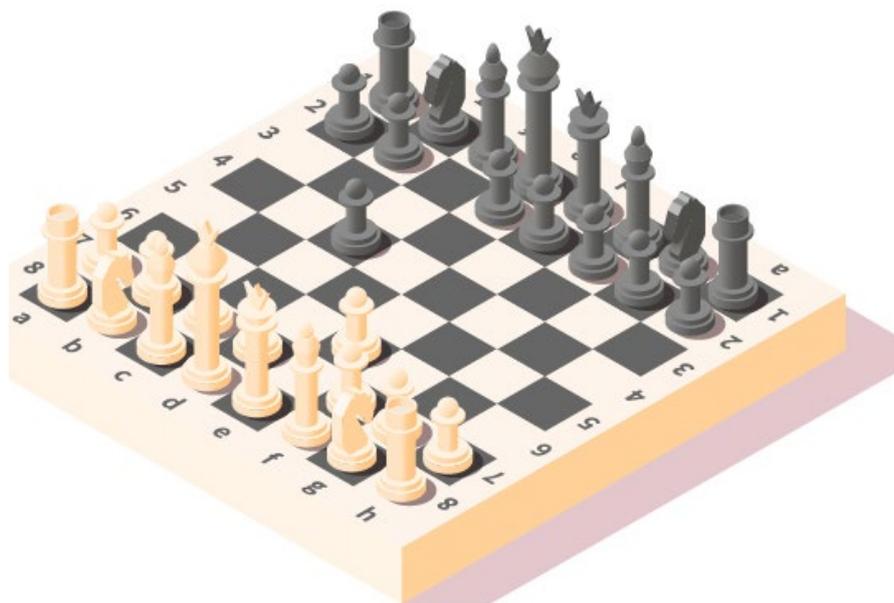
-Identifica, evalúa, controla y mitiga los riesgos

8

Segunda Línea de Defensa

Medida o Alta Gerencia:

Servidores que ocupan cargos del nivel directivo o asesor (Jefe de Planeación, coordinadores de equipo de trabajo, sistemas de gestión)



Responsabilidad:



-Asegurar que los controles y procesos de la gestión del riesgo de la Primera Línea sean apropiados y se cumplan.

-Supervisar la eficacia e implementación de las prácticas de gestión de riesgo (implementación de actividades de control específicas).

9

Tercera Línea de Defensa

Oficina de Control Interno



Responsabilidad:

-Evalúa de manera independiente y objetiva los controles de la 2da línea para asegurar su efectividad y cobertura.

-Evalúa los controles de la 1ra línea que no se encuentren cubiertos y los que inadecuadamente son cubiertos por la 2da línea.

-Aseguramiento independiente sobre la eficacia y efectividad de la gestión de riesgos y control a la Alta Dirección de la Entidad

10

Tercera Línea de Defensa

Actúa dentro del ámbito de los roles de la Oficina de Control Interno (Decreto 648 de 2017 Art. 17)



11

Norma 2050

IIA - Coordinación y confianza

Trabajo articulado entre

Segunda Línea de Defensa

Tercera Línea de Defensa

Valoración del nivel de confianza

Mapa de aseguramiento

Es una herramienta donde se encuentran identificados aspectos claves de éxito proporcionando información oportuna y confiable sobre la efectividad de la gestión de riesgo y control.

Riesgo: Posibilidad de que ocurra un acontecimiento que tenga un impacto en el alcance de los objetivos. Se mide en términos de impacto y probabilidad. (Función Pública, 2018)

Control: Medida que permite reducir o mitigar un riesgo. Gestión del riesgo: Proceso que identifica, evalúa, maneja y controla acontecimientos potenciales, con el fin de proporcionar un aseguramiento respecto al alcance de los objetivos de la organización (Función Pública, 2018)

Eficacia: Grado en el que se realizan las actividades planificadas y se alcanzan los resultados planificados. (Función Pública, 2018)

Eficiencia: Capacidad de producir el máximo de resultado con el mínimo de recursos, energía y tiempo. (Función Pública, 2018)

Efectividad: Medida del impacto de la gestión tanto en el logro de los resultados planificados, como en el manejo de los recursos utilizados y disponibles. (Función Pública, 2018)

Actividad de Control: Acciones establecidas en los procesos, políticas, procedimientos u otras herramientas que permiten que se lleven a cabo las instrucciones de la Administración para mitigar los riesgos relacionados con el logro de los objetivos. (Función Pública, 2021)

Ambiente de Control: Conjunto de directrices y condiciones mínimas que brinda la alta dirección de las organizaciones con el fin de implementar y fortalecer su SCI. (Función Pública, 2021)

Evaluación del riesgo: Proceso que permite a cada entidad identificar, analizar y administrar riesgos relevantes para el logro de sus objetivos. (Función Pública, 2021)

Lecturas de Profundización

- ◆ **Las tres líneas de defensa para una efectiva gestión de riesgos y control 2013, IIA**
- ◆ **Actualización del Modelo Estándar de Control Interno -MECI 2018**
- ◆ **Relaciones de Auditoría interna con otras funciones de aseguramiento 2013**
- ◆ **Manual Operativo MIPG Versión 4, 2021 Función Pública**
- ◆ **El Modelo de las Tres Líneas: una herramienta importante para el éxito de toda organización 2021, IIA**

El material presentado en esta guía se ha adaptado de:

- ◆ Departamento Administrativo de la Función Pública. (2019, noviembre). **Control Interno Esquema Líneas de Defensa** [Diapositivas]. Función Pública.
- ◆ Departamento Administrativo de la Función Pública. (2021, marzo). **Manual Operativo del Modelo Integrado de Planeación y Gestión. Versión 4.** MIPG.
- ◆ Instituto Internacional de Auditores. (2013, enero). IIA Declaración de Posición: **Las tres líneas de defensa para una efectiva gestión de riesgos y control.** Institute of Internal Auditors.

