



BOLETÍN INFORMATIVO DE CONTROL INTERNO

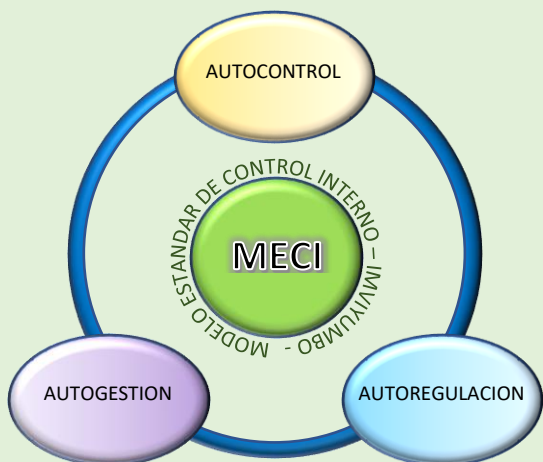


N° 02 - JUNIO - 2023

Dimensión 7: Control Interno

La séptima dimensión de MIPG, el Control Interno, se desarrolla a través del Modelo Estándar de Control Interno –MECI, ha sido y continuará siendo la base para implementar y fortalecer el Sistema de Control Interno de la Entidad, cuyo objetivo es “Desarrollar una cultura organizacional fundamentada en la información, el control y la evaluación, para la toma de decisiones y la mejora continua”.

Para MIPG es importante incorporar la política de control interno transversal a todas las actividades, procesos, procedimientos y políticas asociadas a la gestión, como lo es entre otras la articulación con la política para la administración de riesgos, de manera tal que, a través de sus componentes, sea posible valorar la efectividad de la estructura de control interno.



ESQUEMAS DE LINEAS DE DEFENSA

Se refiere a un esquema de asignación de responsabilidades para la gestión de riesgos y del control de la entidad



Línea Estratégica

Alta Dirección y Comité Institucional de Coordinación de Control Interno



(1)

1ª Línea de Defensa

Medidas de Control Interno: (controles del día a día).
Ejecutados por el equipo de trabajo.
Controles de Gerencia: (Ejecutados por un Jefe)



(2)

2ª Línea de Defensa

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

Fuente: Adaptado de Declaración de Posición. Las tres líneas de defensa para una efectiva gestión de riesgo y control. Instituto Internacional de Auditores IIA 2013



PREGUNTAS

1. ¿Cuáles son los roles y responsabilidades de la línea estratégica?

Identifica, analizar los riesgos y amenazas institucionales que puedan afectar el cumplimiento de los planes estratégicos (objetivos, metas e indicadores); definir el marco general para la gestión del riesgo (política de administración del riesgo) y el cumplimiento de los planes de la entidad.

2. ¿Cuáles son los roles y responsabilidades de la primera línea de defensa?

El rol principal de la 1a. Línea de Defensa es el mantenimiento efectivo de controles internos, la ejecución de gestión de riesgos y controles en el día a día. Para ello, identifica, evalúa, controla y mitiga los riesgos a través del "Autocontrol" y principalmente:

- Monitorean de forma permanente el comportamiento de los riesgos a su cargo o con los que tienen relación.
- Rinden cuentas ante la alta dirección, 2a., y 3a. línea de defensa sobre el desempeño de la gestión de riesgos a cargo.
- Conservan evidencias objetivas sobre los controles aplicados a sus riesgos, así como de las acciones correctivas necesarias para dar tratamiento a los riesgos materializados.

3. ¿Cuáles son los roles y responsabilidades de la segunda línea de defensa?

Asesorar a la línea estratégica en el análisis del contexto interno y externo, para la definición de la política de riesgo.

- Consolidar los Mapas de riesgos y presentarlos para análisis y seguimiento ante el Comité Institucional de Gestión y Desempeño - CIGD.
- Acompañar, orientar y entrenar a los líderes de procesos en la identificación, análisis y valoración del riesgo
- Promover ejercicios de autoevaluación para establecer la eficiencia, eficacia y efectividad de los controles.
- Supervisar que la primera línea de defensa identifique, evalúe y gestione los riesgos en los temas de su competencia.

4. ¿Cuáles son los roles y responsabilidades de la tercera línea de defensa?

- Proporcionar aseguramiento objetivo sobre la eficacia de la gestión del riesgo y control, con énfasis en el diseño e idoneidad de los controles establecidos en los procesos.
- Llevar a cabo el seguimiento a los riesgos consolidados de conformidad con el Plan Anual de Auditoría y reportar los resultados en el CICCI.

ROLES Y FUNCIONES DEL ESQUEMA LAS LINEA DE DEFENSA

LÍNEA ESTRATÉGICA:

La Línea estratégica en la Entidad es una instancia decisoria y está conformada por la alta dirección y el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno CICCI, de conformidad con el artículo 3 de la Resolución **100-03-02-164 de 20 de septiembre de 2021 IMVIYUMBO, el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno - CICCI.**

La **alta dirección** está liderada por el Gerente e integrada por:

- Gerente General
- Jefe Oficina Asesora de Planeación
- Jefe Oficina Asesora Jurídica
- Director Técnico
- Director Administrativo y Financiero
- Jefe de Control Interno

PRIMERA LÍNEA DE DEFENSA:

Conformada por los líderes de Procesos y de sus equipos de trabajo liderada principalmente por:

- Gerente
- Jefe Oficina Asesora de Planeación
- Jefe Oficina Asesora Jurídica
- Director Técnico
- Dirección Administrativa y Financiera
- Jefe de Control Interno

SEGUNDA LÍNEA DE DEFENSA:

La 2a. Línea de Defensa responde de manera directa por el aseguramiento de la operación; está liderada principalmente por la oficina Asesora de Planeación e integrada por:

Coordinadores de equipos de trabajo, Coordinadores de sistemas de gestión, líderes o coordinadores de contratación, financiera, de TIC y **Supervisores.**

TERCERA LÍNEA DE DEFENSA:

La 3ra. Línea de Defensa está bajo la responsabilidad de la Oficina de Control Interno

SOPA DE LETRAS

Encuentra 20 palabras claves asociadas a las líneas de defensa,

C	B	B	F	O	D	A	E	N	I	L	X	M	N	ENCUENTRA ESTAS PALABRAS LÍNEA DEFENSA RIESGOS CIGD CICCI AUTOCONTROL IMVIYUMBO CONTROL RESOLUCIÓN SUPERVISORES POLITICA ADMINISTRACIÓN PLANEACIÓN ESTRATÉGICA ROLES RESPONSABILIDAD SEGUIMIENTO EFICIENCIA EFICACIA EFECTIVIDAD
Z	T	X	E	E	F	I	C	I	E	N	C	I	A	
X	D	E	F	E	N	S	A	B	A	S	V	Ñ	I	
O	L	O	R	T	N	O	C	O	T	U	A	T	C	
P	E	F	E	C	T	I	V	I	D	A	D	W	A	
A	C	I	G	E	T	A	R	T	S	E	P	F	C	
B	S	R	A	C	I	T	I	L	O	P	J	R	I	
Q	D	I	X	M	S	O	G	S	E	I	R	V	F	
K	Q	L	M	P	L	A	N	E	A	C	O	N	E	
N	O	I	C	A	R	T	S	I	N	I	M	D	A	
A	J	M	Ñ	L	X	N	C	I	C	C	I	G	D	
P	G	G	V	I	M	V	I	Y	U	M	B	O	T	
S	E	L	O	R	Ñ	C	O	N	T	R	O	L	J	
N	O	I	C	U	L	O	S	E	R	D	T	D	I	