



**El servicio público
es de todos**

**Función
Pública**

Dimensión Control Interno

Esquema Líneas de Defensa

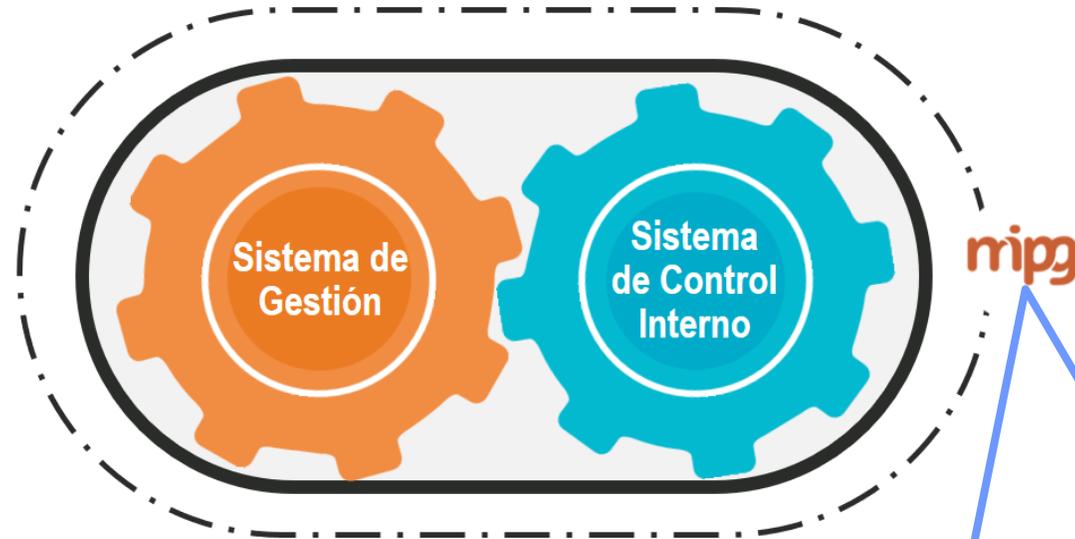
Septiembre 2020

Contenido

- 01.** Articulación Sistema de Control Interno en el marco de MIPG
- 02.** Lineamientos Dimensionación (implementación y evaluación) 7
- 03.** Resolución Inquietudes

01. Articulación Sistema de Control Interno en el marco de MIPG

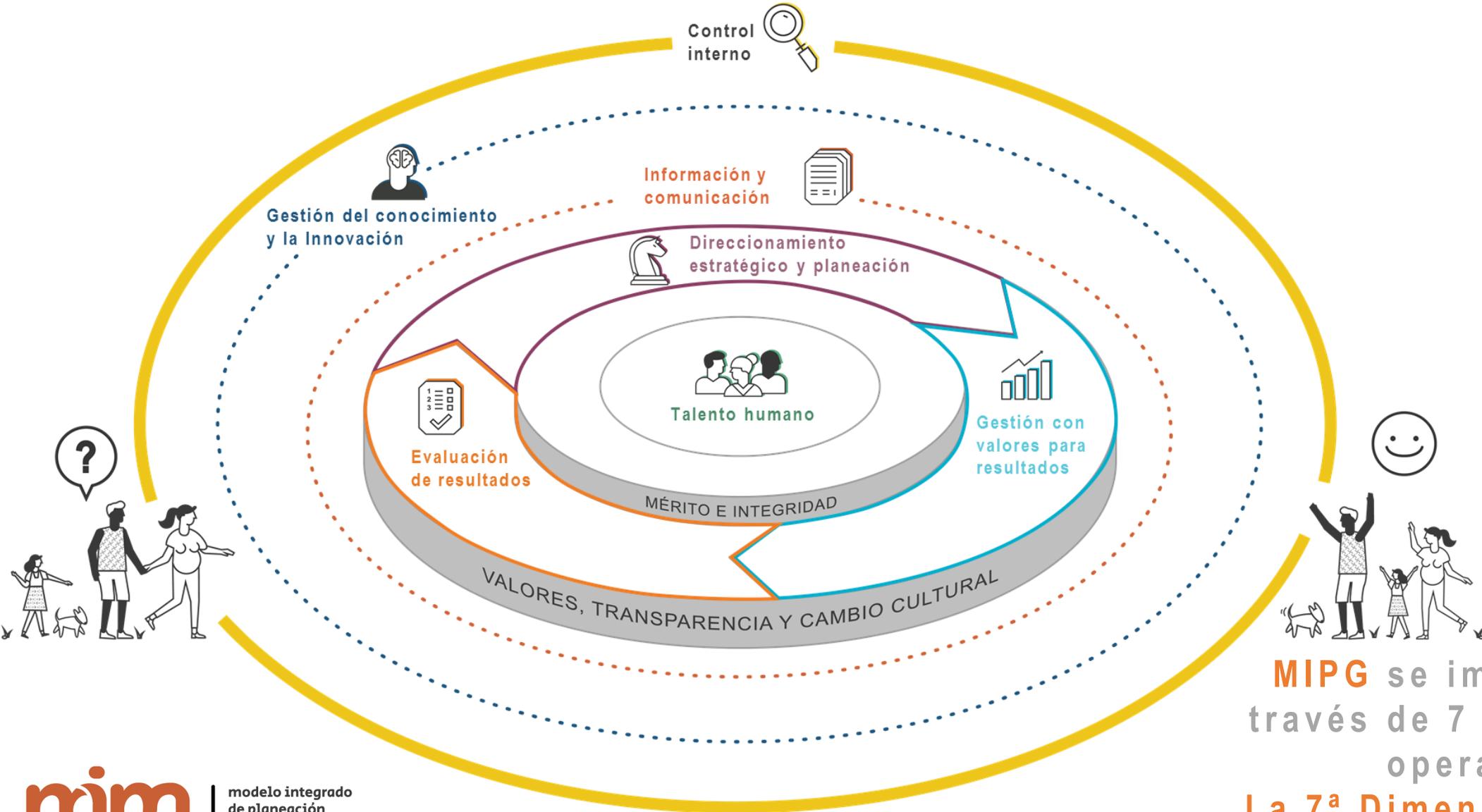
Articulación Sistema de Gestión y Sistema de Control Interno



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.

Articulación Sistema de Control Interno



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



11 Entidades | 18 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
- 18 Gestión de la Información Estadística

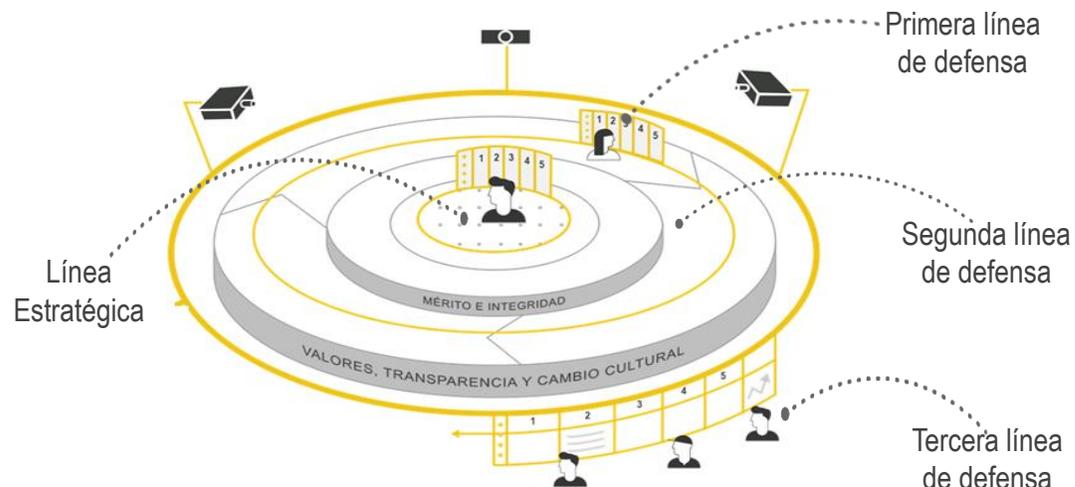
Articulación MIPG – Gestión del Riesgo



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:

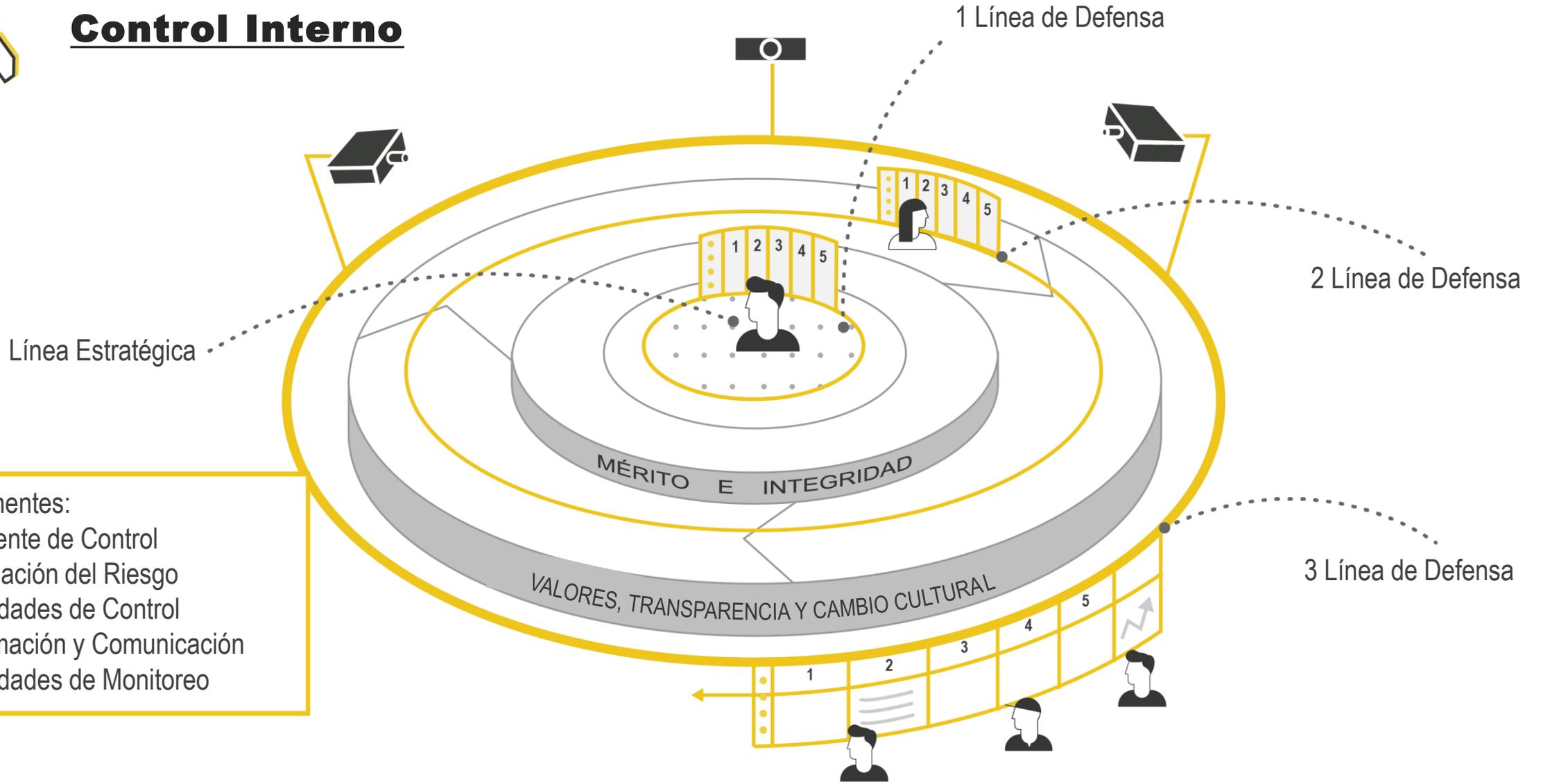
- ✓ **Esquema de las líneas de Defensa** para la definición de los roles y responsabilidades de la gestión del riesgo y control.
- ✓ A través de los **componentes del MECI** evaluar la efectividad de la estructura de control (diseño y ejecución de los controles).

02. Lineamientos Dimensión 7 (implementación y evaluación)



DIMENSIÓN 7

Control Interno



OPERATIVIDAD DE LAS LÍNEAS DE DEFENSA - RESPONSABLES

LÍNEA ESTRATÉGICA

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

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)

En esta línea es posible evidenciar el ejercicio del:



Autocontrol

2ª. Línea de Defensa

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

En esta línea es posible evidenciar el ejercicio de la:



Autoevaluación

3ª. Línea de Defensa

- A cargo de la Oficina de Control Interno, Auditoría Interna o quién haga sus veces

En esta línea es posible evidenciar el ejercicio de la:



Evaluación Independiente

Aspectos Clave para el SCI por parte de la Alta Dirección (Línea Estratégica)



- 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).

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



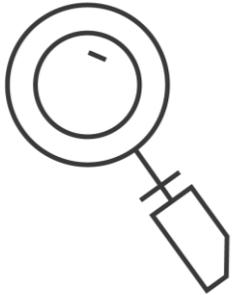
- 1 -----● Conocer y apropiar las políticas, procedimientos, manuales, protocolos y otras herramientas que permitan tomar acciones para el autocontrol en sus puestos de trabajo.
- 2 -----● La identificación de riesgos y el establecimiento de controles, así como su seguimiento, acorde con el diseño de 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.

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



- 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).

Aspectos Clave para el SCI por parte de la 3ª Línea de defensa



- 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.



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.

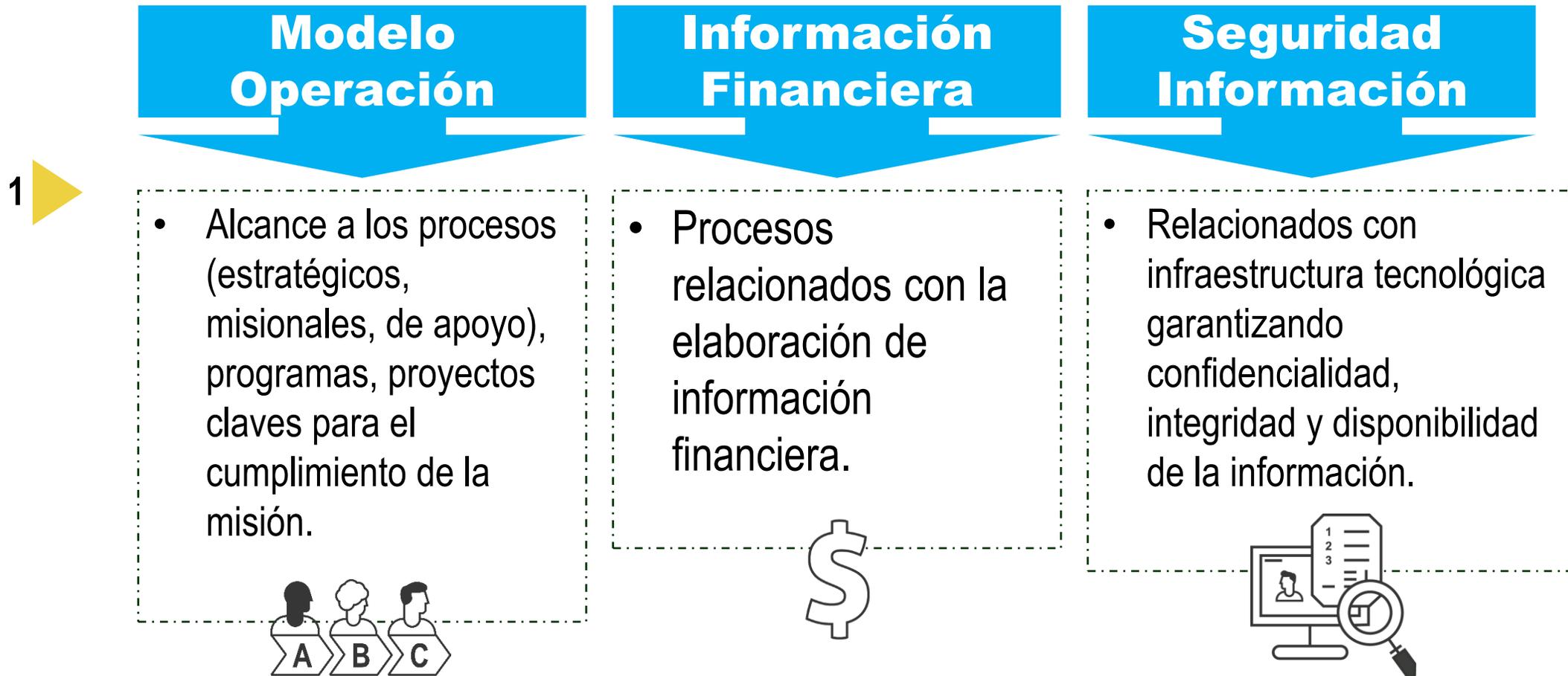
Norma 2050 – Coordinación y Confianza

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.

Fuente: Instituto de Auditores Internos. Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de Auditoría Interna

Actividades Clave de Éxito (susceptibles de ser evaluadas)

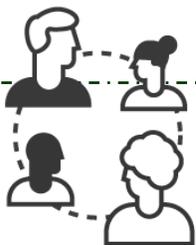
Entiéndase por **aspectos clave de éxito** el conjunto de **procesos, procedimientos, actividades, unidades funcionales, proyectos, programas, planes, sistemas de información, sistemas de gestión** (bajo normas técnicas internacionales como **la ISO si existen**), entre otros, que sean esenciales para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



2 ► **Actividades Clave de Éxito (susceptibles de ser evaluadas)**

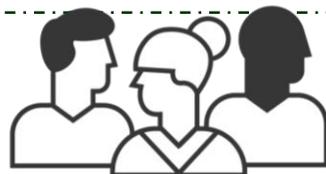
Seguridad Física de Activos y Personas

- 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.



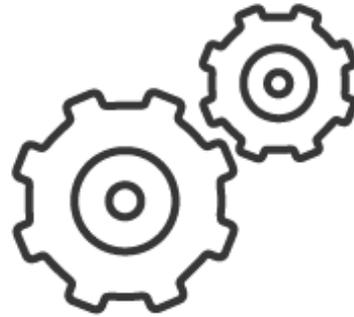
Actividad de Seguimiento que realiza

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

Actividades de Seguimiento o de Control

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

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

Alta



La Oficina de Control Interno o quien haga sus veces confiará en los resultados de la actividad de control que realiza la 2ª línea de defensa y basado en sus informes, auditará la efectividad de dicha actividad de control, evitando evaluar los controles de la 1ª línea.

Media



La Oficina de Control Interno o quien haga sus veces deberá auditar y generar hallazgos y recomendaciones a actividad de control que realiza la 2ª línea de defensa, para su mejora y evaluará los aspectos que considere relevantes de la 1ª línea de defensa.

Baja

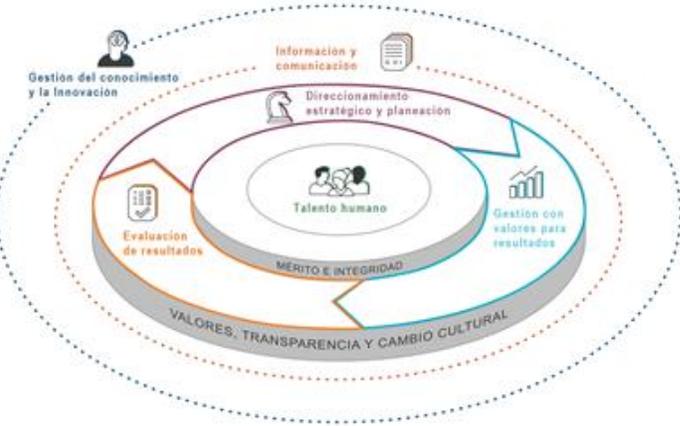


La Oficina de Control Interno o quien haga sus veces deberá auditar y generar hallazgos y recomendaciones a la actividad de control que realiza la 2ª línea de defensa, para su mejora y evaluará los controles de 1ª línea de defensa que corresponderían a la 2ª línea de defensa.

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.

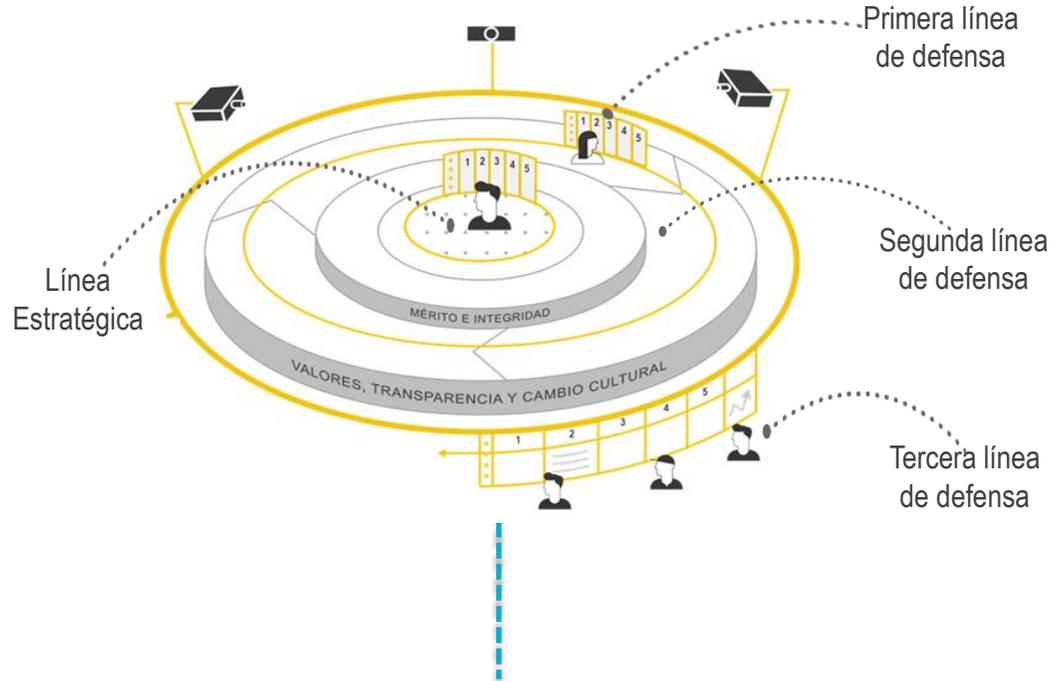
Control



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:

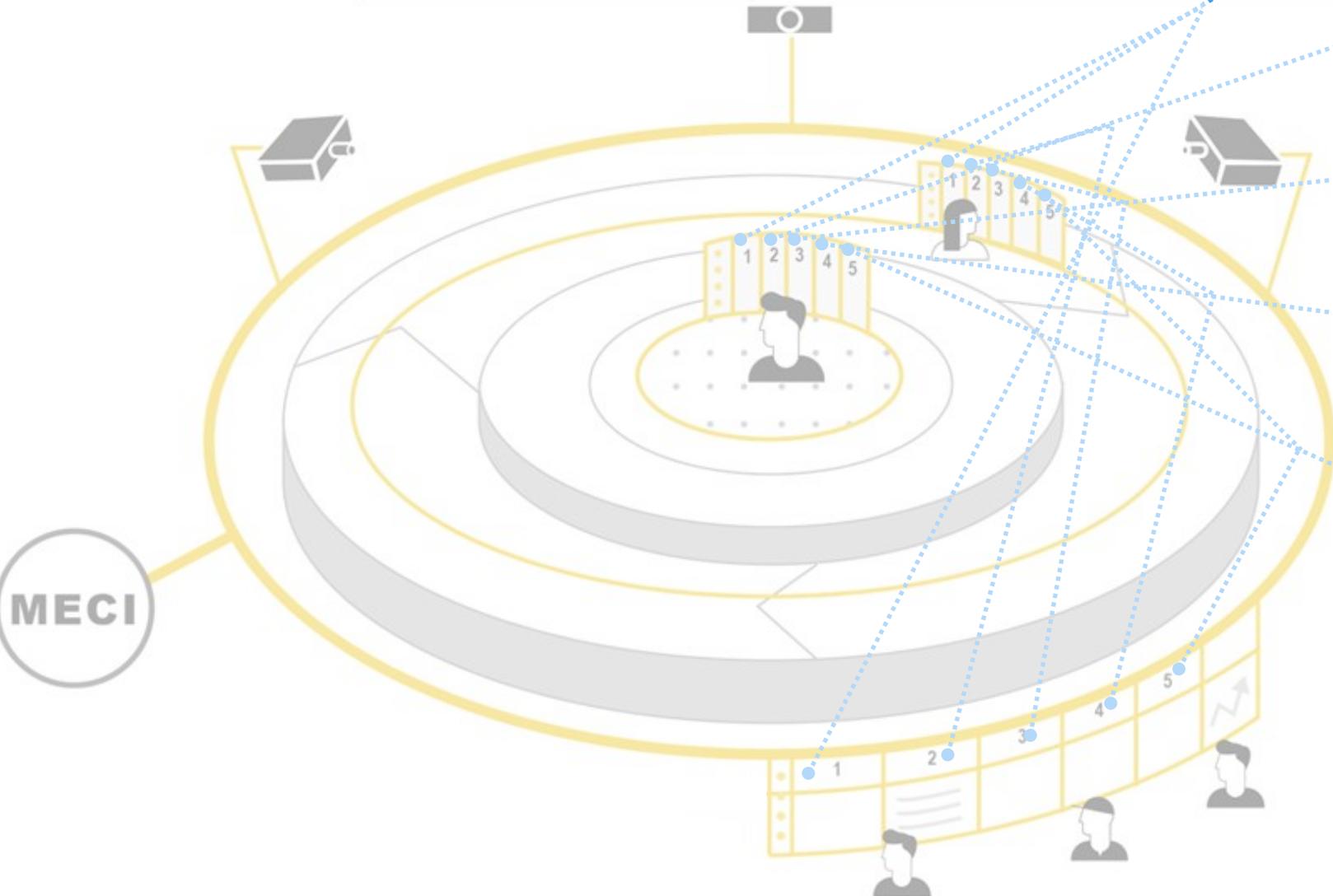
1. Ambiente de control
2. Evaluación del riesgo
3. Actividades de control
4. Información y comunicación
5. Actividades de monitoreo

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 MECI 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 SCI**. 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).

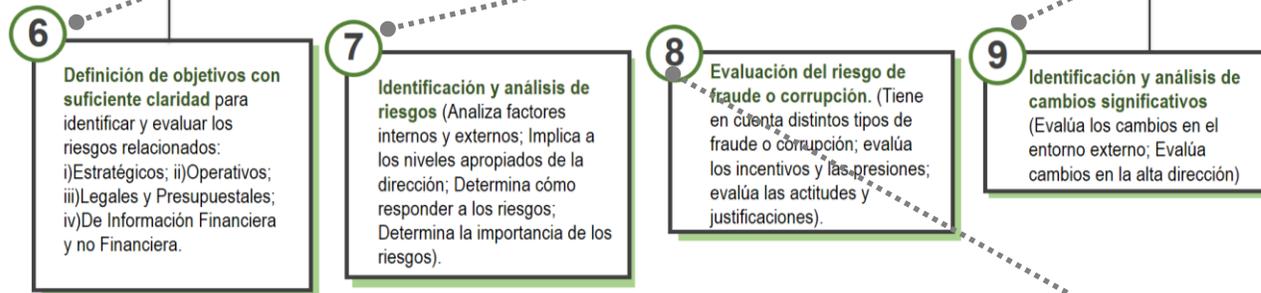
9

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

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)

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 MECI 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.

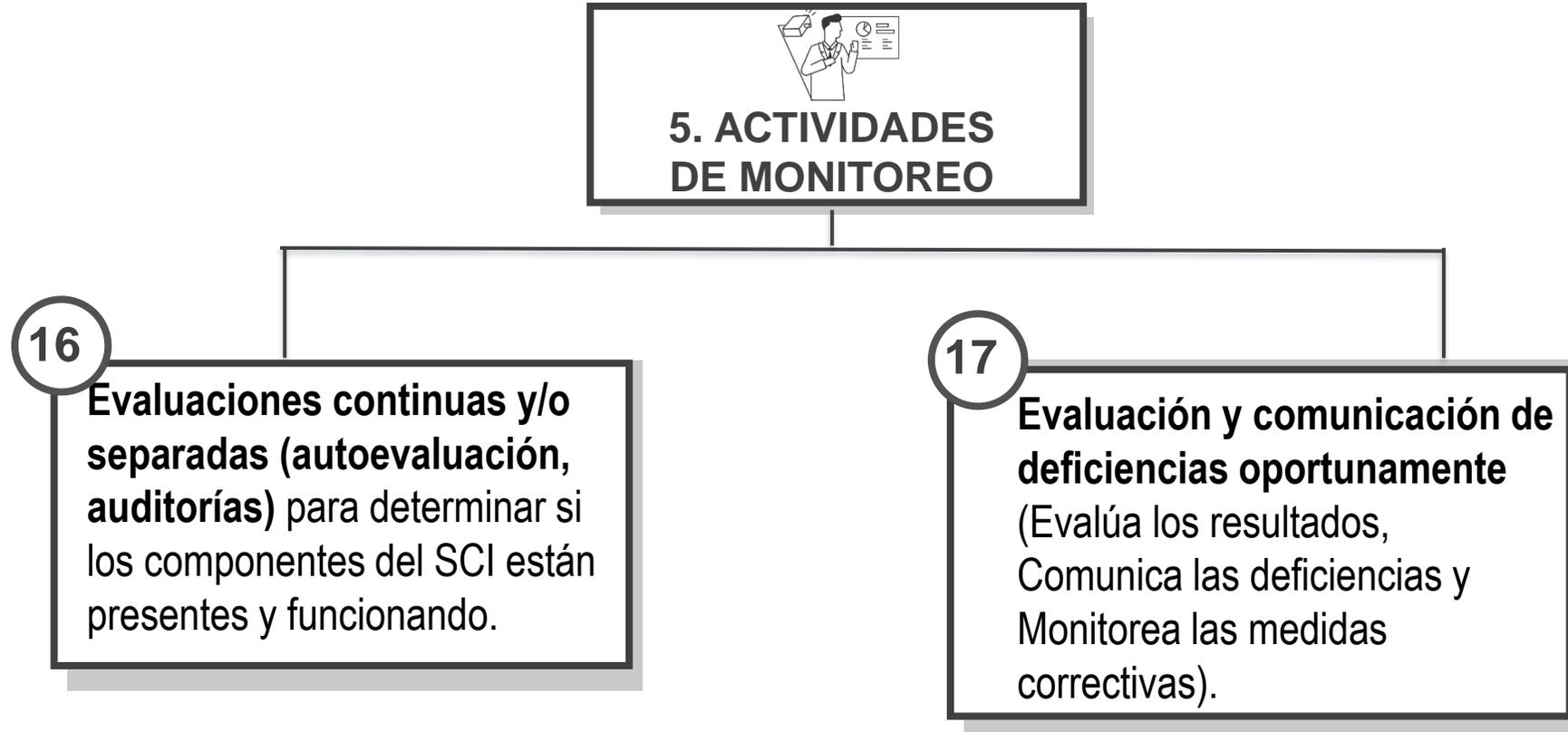
Dimensión Información y Comunicación

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 MECI y las Líneas de Defensa

2ª y 3ª Línea de Defensa



16

Evaluaciones continuas y/o separadas (autoevaluación, auditorías) para determinar si los componentes del SCI están presentes y funcionando.

17

Evaluación y comunicación de deficiencias oportunamente (Evalúa los resultados, Comunica las deficiencias y Monitorea las medidas correctivas).

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

Formato Propuesto

ESTRUCTURA SEGUNDA LÍNEA DE DEFENSA															
Neiva															
SEGUNDA LÍNEA DE DEFENSA															
No.	ASPECTO CLAVE DE ÉXITO (Programa, Proyecto, Proceso, Sistema, entre otros)	Riesgo asociado al aspecto clave de éxito	Responsable	Area Funcional	Criterios para la identificación de la segunda línea de defensa			Clasificación	FUNCIONES DE ASEGURAMIENTO	CRITERIOS EVALUADORES DE LA FUNCIÓN DE ASEGURAMIENTO					NIVEL DE CONFIANZA
					¿Pertenece a la Media o Alta Gerencia?	¿Responde ante la Alta Dirección?	¿Realiza actividades de seguimiento?			Objetivo y Alcance de la función de aseguramiento (20%)	Metodología (30%)	Responsable (30%)	Comunicación de resultados (20%)	Total	
1	Gestión en programas de salud					X	X	Primera Línea de							
2	Gestión en programas de educación														
3	Programas de Deporte y Recreación														
4	Gestión en programas de vivienda														
5	Programa de agua potable y Saneamiento Básico														
6	Programas agropecuarios														
7	Programas														
8	Gestión Contractual														
9	Ejecución de Obras														
10	Gestión presupuestal (Contabilidad-presupuesto-														
11	Gestión Documental														
12	Atención al Ciudadano														
13	TIC (Sistemas)														
14	Auditoria Interna														

Formato Propuesto

	B	C	D	E	F	G	H	I	
1			Anterior	MAPA DE ASEGURAMIENTO					
2			Neiva						
4	SEGUNDA LÍNEA DE DEFENSA					TERCERA LÍNEA DE DEFENSA (Oficina de Control Interno o quien haga sus veces)		Rol de la Tercera Línea de Defensa	
5	No.	ASPECTO CLAVE DE ÉXITO (Programa, Proyecto, Proceso, Sistema, entre otros)	Riesgo asociado al aspecto clave de éxito	Responsable	Area Funcional				
6									
7	1								
8	2								
9	3								
10	4								
11	5								
12	6								
13	7								
14	8								

03. Resolución Inquietudes

¡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**