

# CONTROL INTERNO



El futuro  
es de todos

Gobierno  
de Colombia

# Normatividad Sistema de Control Interno- Constitución Política

## Es mandato de rango constitucional

**Artículo 209 - la administración pública** debe articular el cumplimiento de los fines del estado, a través de las entidades y a nivel interno con un Sistema de Control Interno.

**Artículo 269 –Diseño y aplicación** de métodos y procedimientos de control interno, según la naturaleza de las funciones de la entidad.



## ¿Qué normas establecen el sistema de Control Interno a nivel general?

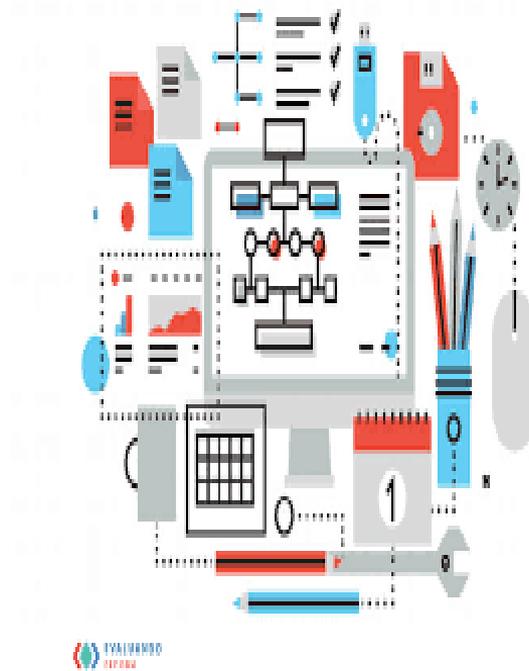
### Ley 87 de 1993 (art 1)

Concepto, objetivos y alcance del Sistema de Control Interno en las entidades del estado (nivel nacional, departamental, y territorial).

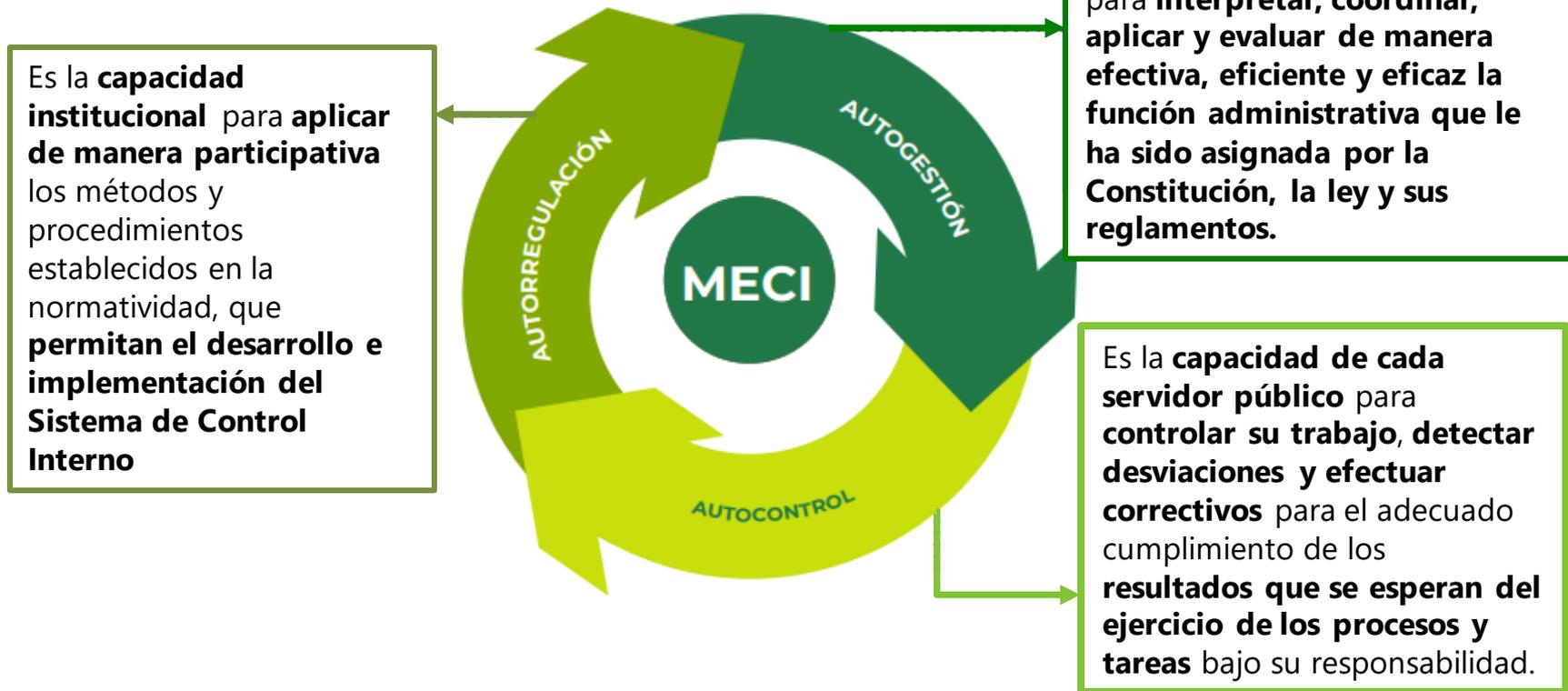
EL SCI es un conjunto de **planes, principios, normas, mecanismos de verificación** que adopta cada entidad según sus propias características.

EL SCI se rige por los principios de **igualdad, moralidad, eficiencia, economía, celeridad, imparcialidad, publicidad y valoración de costos ambientales.**

**EL SCI abarca todos los cargos de la entidad,** según su nivel de responsabilidad.



## Principios del Sistema de Control Interno





## ¿Cuáles son las características del Sistema de Control Interno? (art 3. Ley 87)



- 1) Es establecido, continuado y perfeccionado por la máxima autoridad de la entidad.
- 2). Está compuesto por los **sistemas contables, financieros, de planeación, de información y operacionales.**
- 3) El líder de cada área es el responsable por **control interno** (aplicación de métodos, procedimientos).
- 4) Su **funcionamiento** es evaluado independientemente por La **Unidad de Control Interno**, pudiendo hacer las recomendaciones para mejorarlo;

## ¿Cuales son los objetivos del Sistema de Control Interno? (art 2 ley 87)

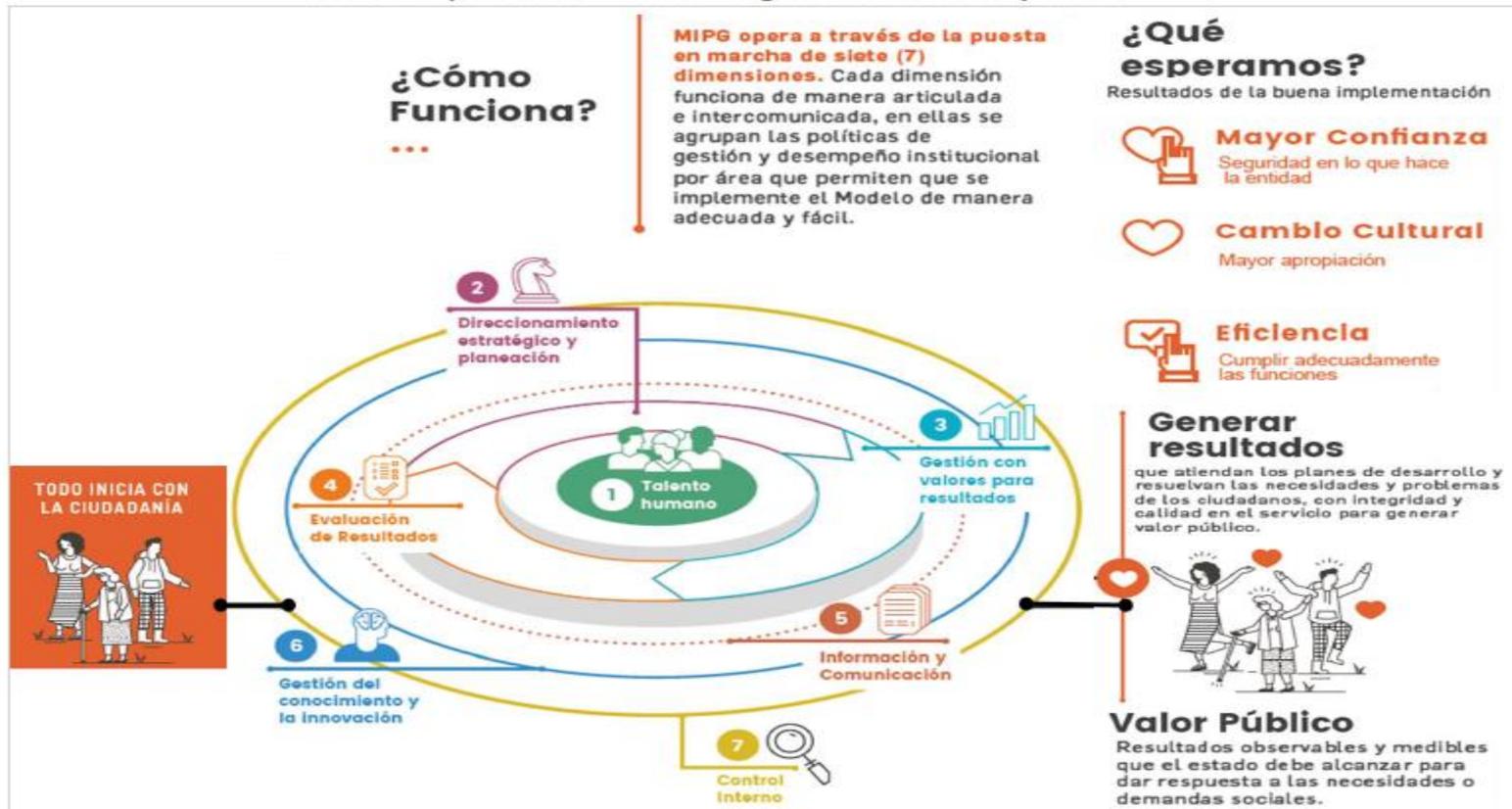
Los principales objetivos del SCI son:

- ✓ **Proteger** los recursos de la entidad.
- ✓ **Vigilar y verificar** que los actividades de la organización estén encaminadas al cumplimiento de sus objetivos.
- ✓ **Hacer un correcto seguimiento a la gestión.**
- ✓ **Definir y aplicar** medidas para la **prevención del riesgo** y adopción de correctivos.
- ✓ **Verificar** que la entidad tenga procesos de **planeación y mecanismos** adecuados para **diseño y desarrollo organizacional.**



# Decreto 1499 de 2017, Modelo Integrado de Planeación y Gestión (MiPG)

Gráfico 4. Operación del Modelo Integrado de Planeación y Gestión –MIPG



## SCI- Autocontrol del servidor



**Controlar su trabajo**



**Detectar desviaciones**



**Efectuar correctivos**



*Funcionario/  
contratista*

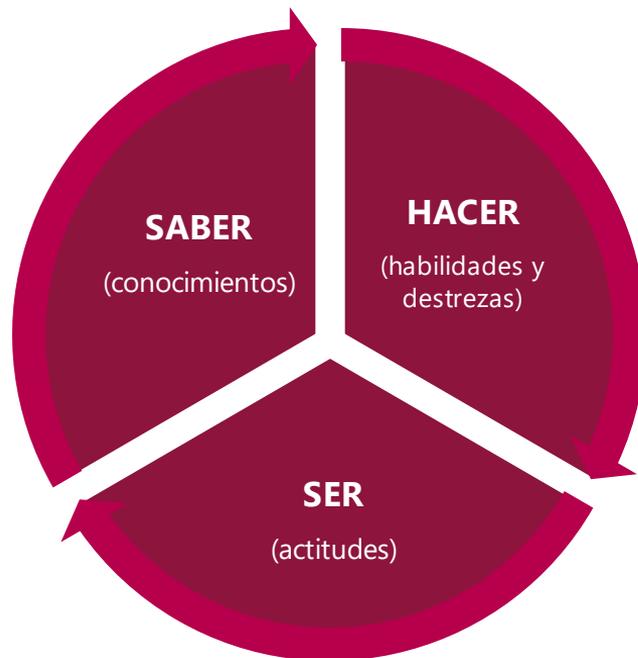
**Cumplimiento de los resultados que se  
esperan en las tareas bajo su  
responsabilidad**

## SCI- Ambiente de control – Fortalecimiento de Competencias

**Mejorar** las competencias laborales del personal.

**Entre mas competente es el servidor público –**

- Aumenta la eficacia, eficiencia y efectividad de la gestión.
- Se da cumplimiento al objeto y las funciones asignadas.



## Esquema de Tres Líneas de Defensa



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)



### Línea Estratégica

Alta Dirección y Comité  
Institucional de Coordinación  
de Control Interno



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

## Las líneas de defensa -TERCERA LINEA- OCI



**Oficina  
control  
interno**



**Evaluación  
independiente**

**VERIFICA**

El cumplimiento de los  
objetivos e indicadores  
de la entidad

**Proporciona información** sobre la efectividad del Sistema de Control Interno y la operación de la 1 y 2 líneas de defensa.

**Auditoria con enfoque en riesgos** para verificar el aseguramiento sobre la eficacia, eficiencia del gobierno ( corporativo), gestión del riesgo y control Interno.



## Las Oficinas de Control Interno en la ley 87 de 1993 (art 9)

- ✓ **Es uno de los componentes del Sistema de Control Interno** (auditoría).
- ✓ Hace parte del **nivel directivo o gerencial**.
- ✓ **Mide y evalúa la eficacia y eficiencia del SCI** y sus controles.
- ✓ **Asesora a la Dirección** en la continuidad del proceso administrativo, reevaluación de los planes establecidos y en la introducción de los correctivos necesarios para el cumplimiento de las metas u objetivos previstos.
- ✓ **Desarrolla su actividad aplicando las normas de auditoria** para los seguimientos al desempeño y gestión de las entidades.





- ✓ **Vela por el cumplimiento de las normas**, políticas, planes y programas de la entidad, recomendando ajustes.
- ✓ **Sirve de apoyo a los directivos** en la toma de decisiones.
- ✓ **Verifica los procesos** encargados de manejar los recursos, bienes y sistemas de información de la entidad, recomienda correctivos.
- ✓ **Fomenta la cultura de control** en toda la organización para el cumplimiento de la misión institucional.
- ✓ **Evalúa y verifica la aplicación de mecanismos** de participación ciudadana.
- ✓ Importante, los auditores OCI no pueden participar en los procedimientos administrativos de la entidad a través de autorizaciones y refrendaciones. Tampoco hace Control Interno de Gestión.



Función Pública

## Roles Jefes o Auditores de Control Interno (Decreto 648 de 2017)



## **Roles Oficina de Control Interno - Decreto 648/2017 –Art. 2.2.21.5.3**



## Roles Oficina de Control Interno - Decreto 648/2017 –Art. 2.2.21.5.3



**Contribución a la mejora continua de los procesos** (evaluación de eficacia y eficiencia de los controles)

**Evaluación a la gestión, control y administración**

**OCI es puente con entes externos y la entidad** (facilita flujo de información, identifica información relevante y pertinente de informes periódicos, requerimientos,

**es enlace en auditorias externas**



Para desarrollar la actividad auditora en el DANE, la OCI aplica las siguientes Normas

- ✓ **Comité Sectorial de Auditoria:**  
**Resolución 788 de 2018.**
- ✓ **Comité Institucional de Control Interno:**  
**Resolución 683 de 2018.**
- ✓ **Instrumentos de auditoria interna :**  
**Resolución 1711 de 2018 (Código de Ética del auditor, Carta de representación, Estatuto de auditoria).**



**GRACIAS**



**El futuro  
es de todos**

**Gobierno  
de Colombia**



@DANEColombia



@DANE\_Colombia



/DANEColombia



/DANEColombia

[www.dane.gov.co](http://www.dane.gov.co)