



## OFICINA DE CONTROL INTERNO



### EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

“Una responsabilidad de todos”

### LA POLITICA DE CONTROL INTERNO

La política de Control Interno establecida en el Modelo Estándar de Control Interno MECI dentro del marco de MIPG, establece que todos los organismos y entidades de las Ramas del Poder Público en sus diferentes órdenes y niveles, así como en la organización electoral, en los organismos de control, en los establecimientos públicos, en las empresas industriales y comerciales del Estado en las sociedades de economía mixta en las cuales el Estado posea el 90% o más de capital social, en el Banco de la República y en los fondos de origen presupuestal, deben implementar un sistema de control Interno, el cual permitirá a través de su esquema de Líneas de Defensa, definir la responsabilidad y autoridad frente al control, y de sus 5 componentes, establecer al interior de las entidades, la efectividad de los controles diseñados desde la estructura de las demás dimensiones de MIPG.

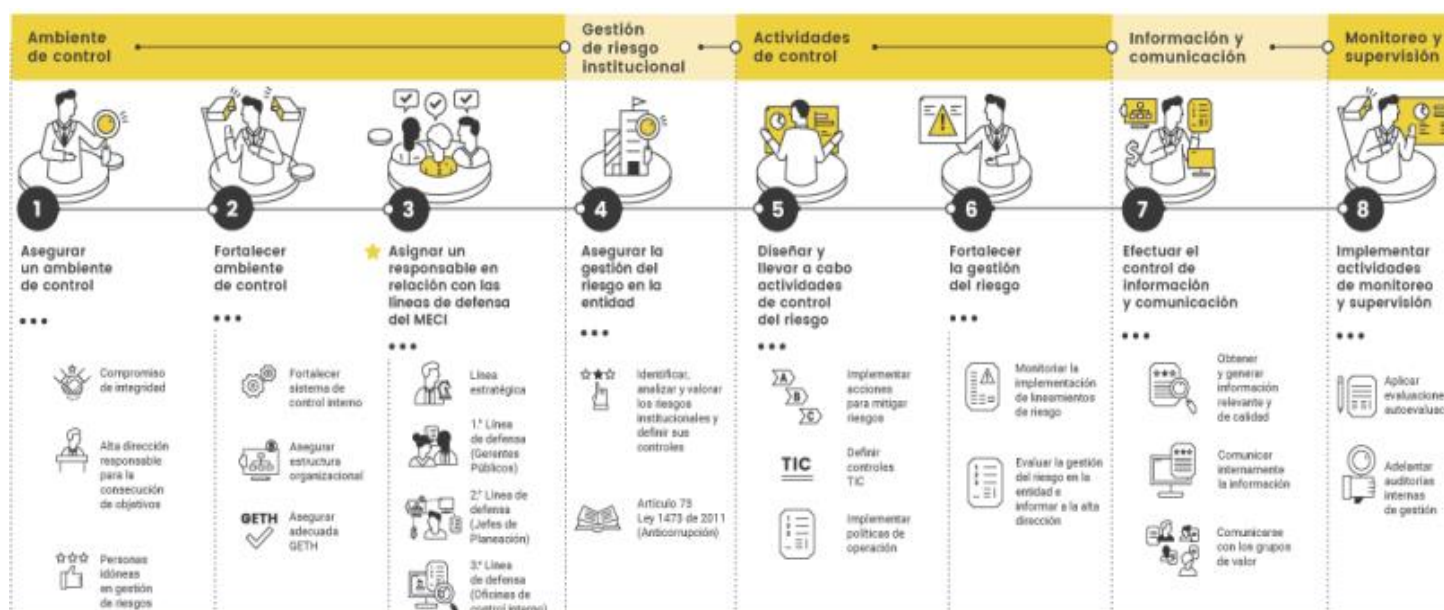
Gráfico 17. Componentes de la estructura del MECI





## COMPONENTES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

De acuerdo a la estructura del MECI las entidades que les aplica la Ley 87 de 1993 deben establecer los 5 componentes (i) ambiente de control, (ii) Evaluación del riesgo, (iii) actividades de control, (iv) información y comunicación y (v) actividades de monitoreo



- El Ambiente de Control busca asegurar un ambiente de control que le permita a la entidad disponer de las condiciones mínimas para el ejercicio del control interno. Requiere del compromiso, el liderazgo y los lineamientos de la alta dirección y del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno.
- La Evaluación del riesgo permite identificar, evaluar y gestionar eventos potenciales, tanto internos como externos, que puedan afectar el logro de los objetivos institucionales
- Las Actividades de control permiten el control de los riesgos identificados y como mecanismo para apalancar el logro de los objetivos y forma parte integral de los procesos.
- La Información y comunicación busca utilizar la información de manera adecuada y comunicarla por los medios y en los tiempos oportunos.
- Las Actividades de monitoreo desarrollan las actividades de supervisión continua (controles permanentes) en el día a día de las actividades, así como evaluaciones periódicas (autoevaluación, auditorías) que permiten valorar: (i) la efectividad del control interno de la entidad pública; (ii) la eficiencia, eficacia y efectividad de los procesos; (iii) el nivel de ejecución de los planes, programas y proyectos; (iv) los resultados de la gestión, con el propósito de detectar desviaciones,