

EVALUACIÓN INDEPENDIENTE SISTEMA DE CONTROL INTERNO (instrucciones para su diligenciamiento)

###

Teniendo en cuenta que con la expedición del Decreto 1499 de 2017 "Por medio del cual se modifica el Decreto 1083 de 2015, Decreto Único Reglamentario del Sector Función Pública, en lo relacionado con el Sistema de Gestión establecido en el artículo 133 de la Ley 1753 de 2015", se crea un solo Sistema de Gestión y se alinea con el Sistema de Control Interno, hoy todas las entidades públicas requieren actualizar y/o implementar el Modelo Integrado de Planeación y Gestión MIPG, modelo que incorpora el Modelo Estándar de Control Interno MECI a través de la 7a dimensión del mismo. Esta estructura requiere de un análisis articulado frente al desarrollo de las políticas de gestión y desempeño contenidas en el modelo y su efectividad en relación con la estructura de control, este último, aspecto esencial para garantizar el buen manejo de los recursos, que las metas y objetivos se cumplan y se mejore la prestación del servicio a los usuarios, ejes fundamentales para la generación de valor público.

Teniendo en cuenta lo anterior y dada la necesidad de dar cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 156 del Decreto 2106 de 2019, el presente formato busca que las entidades cuenten con una herramienta para evaluar sus Sistemas de Control Interno de manera integral y permitirle al Jefe de Control Interno o quien haga sus veces llevar a cabo el informe de evaluación independiente sobre el mismo para su publicación cada seis (6) meses, en el sitio web de la entidad.

Orientaciones Generales

El archivo contiene las siguientes hojas:

- **Pestañas por cada uno de los componentes de control interno:** "Ambiente de Control", "Evaluación de riesgos", "Actividades de control", "Información y Comunicación", y "Actividades de Monitoreo". las cuales cuentan todas con la siguiente estructura:

Columna	Descripción
Lineamiento X:	Esta columna define los lineamientos generales para cada uno de los componentes del MECI y se asocian los temas específicos que se deben analizar en cada uno.
DIMENSIÓN O POLÍTICA DEL MIPG ASOCIADA AL REQUERIMIENTO	En esta columna se deben asociar la (las) dimensión (es), así como la (s) política (s) de gestión y desempeño que permiten el desarrollo del tema en la entidad, en el marco del Modelo Integrado de Planeación y Gestión MIPG.
Evaluación "si se encuentra Presente" Referencia a Procesos, Manuales/Políticas de Operación/Procedimientos/Instructivos u otros desarrollos que den cuenta de su aplicación	Indicar el nombre del proceso, manual, política de operación, procedimiento o instructivo en donde se encuentra documentado y su fuente de consulta. De acuerdo con lo identificado como resultado de la evaluación del requerimiento, seleccione de la lista desplegable 1, 2 o 3 de acuerdo con las siguientes definiciones: 1 - No existen actividades diseñadas para cubrir el requerimiento. 2 - Existen actividades diseñadas o en proceso de diseño, pero éstas no se encuentran documentadas en las políticas/procedimientos u otras herramientas 3 - Las actividades se encuentran diseñadas, documentadas y socializadas de acuerdo con el requerimiento. Nota: Entiendase "diseñada" como aquella actividad que cuenta con un responsable(s), periodicidad (cada cuanto se realiza), propósito (objetivo), Como se lleva a cabo (procedimiento), qué pasa con las desviaciones y/o excepciones (producto de su ejecución) y cuenta con evidencia (documentación).
EVIDENCIA DEL CONTROL	
No.	Relaciona el consecutivo de las evidencias que se identifican en relación con la efectividad del control.
Referencia a Análisis y verificaciones en el marco del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno	Indicar las acciones que se han adelantado para evaluar el estado del Sistema de Control Interno en el marco del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno. Acciones entendidas a las modificaciones, actualizaciones y actividades de fortalecimiento del sistema a partir de la normalidad vigente.
Observaciones de la evaluación independiente (tener en cuenta papel de líneas de defensa)	Indicar las acciones que se han adelantado en el marco de la evaluación independiente (auditoría interna), Sobre el estado del Sistema de Control Interno. Acciones entendidas en la evaluación y monitoreo de la efectividad del control, incluyendo el seguimiento a los controles de la primera y segunda línea de defensa.
Evaluación "si se encuentra Funcionando"	Seleccionar de la lista desplegable 1, 2 o 3 de acuerdo con los siguientes criterios y basado en los resultados reportados por la Oficina de Control Interno así: 1 - El control no opera como está diseñado o bien no está presente (no se ha implementado) 2 - El control opera como está diseñado pero con algunas falencias 3- El control opera como está diseñado y es efectivo frente al cumplimiento de los objetivos y para evitar la materialización del riesgo.

- **Análisis de Resultados:** Esta hoja permite establecer si el Sistema de Control Interno evaluado se encuentra **PRESENTE** y **FUNCIONANDO**, permitiendo definir puntos de mejora a través de los componentes del MECI y su articulación con las Dimensiones del MIPG.

Clasificación	Descripción	Observaciones del Control
Mantenimiento del Control	Cuando en el análisis de los requerimientos en los diferentes componentes del MECI se cuente con aspectos evaluados en nivel 3 (presente) y 3 (funcionando).	Se encuentra presente y funciona correctamente, por lo tanto se requiere acciones o actividades dirigidas a su mantenimiento dentro del marco de las líneas de defensa.
Oportunidad de Mejora	Cuando en el análisis de los requerimientos en los diferentes componentes del MECI se cuente con aspectos evaluados en nivel 2 (presente) y 3 (funcionando).	Se encuentra presente y funcionando, pero requiere mejoras frente a su diseño, ya que opera de manera efectiva

Deficiencia de Control (Diseño o Ejecución)	Cuando en el análisis de los requerimientos en los diferentes componentes del MECI se cuente con aspectos evaluados en nivel 2 (presente) y 2 (funcionando); 3 (presente) y 1 (funcionando); 3 (presente) y 2 (funcionando); 2 (presente) y 1 (funcionando)	Se encuentra presente y funcionando, pero requiere acciones dirigidas a fortalecer o mejorar su diseño y/o ejecución.
Deficiencia de Control Mayor (Diseño y Ejecución)	Cuando en el análisis de los requerimientos en los diferentes componentes del MECI se cuente con aspectos evaluados en nivel 1 (presente) y 1 (funcionando); 1 (presente) y 2 (funcionando); 1 (presente) y 3 (funcionando).	No se encuentra presente por lo tanto no está funcionando, lo que hace que se requieran acciones dirigidas a fortalecer su diseño y puesta en marcha

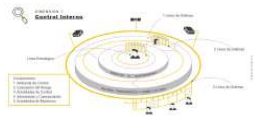
- **Conclusiones:** Esta hoja permite establecer si el Sistema de Control Interno evaluado se encuentra **PRESENTE y FUNCIONANDO**, definiendo puntos de mejora a través de los componentes del MECI y su relación con las Dimensiones del MIPG.

- **Definiciones:** Algunos términos asociados a con control interno y utilizados en diferentes partes del formato.

Términos y Definiciones

Término	Descripción
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. Las Actividades de Control son un Componente del Control Interno.
Alta Dirección	Comprende los empleos del Nivel Directivo a los cuales corresponden funciones de dirección general, de formulación de políticas institucionales y de adopción de planes, programas y proyectos. (Decreto 770 de 2005)
Ambiente de control	El ambiente de control establece el tono de una organización. Es la base de los otros componentes del control interno pues define los valores y principios con los cuales se rige la entidad e influye en la conciencia de los servidores sobre la forma en que se deben llevar a cabo las operaciones.
Comité Institucional de Coordinación de Control Interno	Instancia del más alto nivel jerárquico, creado como órgano asesor e instancia decisora en los asuntos de control interno, de obligatoria conformación para todas las entidades estatales. (Ley 87 de 1993, art 13 y Decreto 648 de 2017).
Comité Institucional de Gestión y Desempeño	Instancia del más alto nivel jerárquico, encargado de orientar la implementación y operación del Modelo Integrado de Planeación y Gestión MIPG, de obligatoria conformación para todas las entidades estatales. (Decreto 1499 de 2017).
Componente	Uno de los cinco elementos del Modelo Estándar de Control Interno MECI.
Conflicto de interés	Situación en la cual un auditor interno, que ocupa un puesto de confianza, tiene interés personal o profesional en competencia con otros intereses. Tales intereses pueden hacerle difícil el cumplimiento imparcial de sus tareas. (Tomado de las Normas Internacionales de Auditoría Interna Norma 1120) En el sector público el conflicto de interés existe cuando el interés personal de quien ejerce una función pública colisiona con los deberes y obligaciones del cargo que desempeña. (Guía Conflictos de Interés de Servidores Públicos. Función Pública. 2018).
Control Interno	Estructura de procesos, políticas, procedimientos, manuales y otras herramientas diseñadas por la entidad para proporcionar seguridad razonable de que los objetivos y metas se alcanzarán y que los eventos no deseados se evitaren o bien se detectaran y corregirán.
Control interno efectivo	El Sistema de Control Interno para que sea efectivo requiere que cada uno de los cinco componentes del MECI y sus lineamientos, estén presentes, funcionando y operando de manera articulada con el MIPG.
Controles generales de TI	Actividades de control que ayudan a asegurar la apropiada operación de la tecnología, incluyen los controles sobre la infraestructura de tecnología, seguridad de la información, adquisición de tecnología su desarrollo y mantenimiento.
Corrupción	Posibilidad de que por acción u omisión, se use el poder para desviar la gestión de lo público hacia un beneficio privado. (Secretaría de Transparencia)
COSO	Committe of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (por sus siglas en inglés). COSO es una iniciativa conjunta de cinco organizaciones del sector privado y se dedica a liderar el desarrollo de marcos y guías en control interno y gestión de riesgos.
Cumplimiento	Esta relacionado con el cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables a la Entidad.
Deficiencia de control	Es una falla con respecto a un control particular o actividad de control.
Deficiencia del Sistema de control interno	Se asocia a fallas o brechas en un componente o componentes y sus lineamientos que tiene la capacidad para generar riesgos.
Evaluación de Riesgos	Proceso que permite a cada entidad identificar, analizar y administrar riesgos relevantes para el logro de sus objetivos.
Evaluaciones continuas	Corresponden a actividades (manuales o automáticas) que sirven para monitorear la efectividad del control interno en el día a día de las operaciones. Estas evaluaciones incluyen actos regulares de administración, comparaciones, conciliaciones y otras acciones rutinarias.
Evaluaciones separadas	Incluye autoevaluaciones, en las que las personas responsables por una unidad o función particular (2a línea de defensa) determinan la efectividad de los controles para sus actividades clave para el logro de los objetivos institucionales. Así mismo, se incluyen las evaluaciones realizadas por las Auditorías (interna y externa).

Funcionando	La determinación que los componentes y lineamientos son aplicados de forma sistemática como han sido diseñados y es posible analizar su efectividad para evitar la materialización de riesgos, mediante el contraste de información relevante.
Integridad	El economista estadounidense Anthony Downs "la integridad consiste en la coherencia entre las declaraciones y las realizaciones[1]", entendiéndose esta como una característica personal, que en el sector público también se refiere al cumplimiento de la promesa que cada servidor le hace al Estado y a la ciudadanía de ejercer a cabalidad su labor. (Tomado micrositio MIPG, Dimensión Talento Humano).
Lineamiento	Especificaciones fundamentales asociadas a cada uno de los componentes del MECI que permitirán establecer la efectividad del Sistema de Control Interno.
Mantenimiento del Control	Verificar periódicamente el control y ante cambios en el entorno externo o interno realizar los ajustes correspondientes o incluir un nuevo control
Mapa de riesgos	Herramienta cualitativa que permite identificar los riesgos de la organización en el cual se presenta una descripción de cada uno de ellos y su tratamiento.
Oportunidad de Mejora	Hallazgo en el cual sí existe un cumplimiento, pero a pesar de ello se determina, bajo criterios objetivos, que existe un margen de mejora para optimizar más una actividad, tarea o proceso concreto.
Política	Declaración emitida por la administración acerca de lo que debe hacerse para el control. Las políticas son la base para la definición de procedimientos.
Presente	La determinación que existen en diseño e implementación de los requerimientos asociados a las políticas de gestión y desempeño.
Procedimiento	Actividades desagregadas que implementan una política o determinan acciones concretas para la consecución de un objetivo o meta.
Reporte	Información suministrada por diferentes instancias de la entidad, que incluye datos internos y externos, así como información financiera y no financiera, necesaria para la toma de decisiones.
Riesgo	La posibilidad de que un evento ocurra y afecte de manera adversa el logro de los objetivos.
Riesgo inherente	El riesgo frente al logro de los objetivos en ausencia de cualquier acción por parte de la administración para afectar el impacto o probabilidad de dicho riesgo.
Riesgo residual	El riesgo frente al logro de los objetivos que permanece una vez la respuesta al riesgo ha sido diseñada e implementada por parte de la administración.
Segregación de Funciones	Se refiere a la asignación de las responsabilidades con diferentes niveles de autorización con el fin de reducir errores o posibles situaciones de corrupción durante el normal desarrollo de sus funciones.
Seguridad razonable	Determina que no importa que tan bien esté diseñado e implementado el control interno, no se puede garantizar que los objetivos de la entidad se van a cumplir. Esto por las limitaciones inherentes de todo Sistemas de Control Interno.
Evaluación Independiente	Se entiende como las prácticas de examen al control interno y ejercicio de auditoría llevadas a cabo por la oficina de control interno o quien haga sus veces, teniendo en cuenta las normas de auditoría generalmente aceptadas.
Lineas de Defensa	Esquema de asignación de responsabilidades, adaptada del Modelo de las 3 Líneas de Defensa" del Instituto de Auditores, el cual proporciona una manera simple y efectiva para mejorar las comunicaciones en la gestión de riesgos y control mediante la aclaración de las funciones y deberes esenciales relacionados, que permiten contar con diferentes niveles para el control.

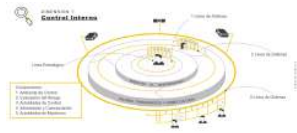


AMBIENTE DE CONTROL

La Entidad debe asegurar un ambiente de control que le permita disponer de las condiciones mínimas para el ejercicio del control interno. Esto se logra con el compromiso, liderazgo y los lineamientos de la alta dirección y del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno. El Ambiente de Control es el fundamento de todas las demás componentes del control interno, se incluyen la integridad y valores éticos, la competencia (capacidad) de los servidores de la entidad, la manera en que la Alta Dirección asigna autoridad y responsabilidad, así como también el direccionamiento estratégico definido.

EVIDENCIA DEL CONTROL	Presupuesto (07/2)	No.	Referencia a Análisis y verificaciones en el marco del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno	Observaciones de la evaluación independiente (tener en cuenta papel de líneas de defensa)	Frecuencia (08/2)	Deficiencia	
							Presupuesto (07/2)
<p>Lineamiento 1: La entidad demuestra el compromiso con la integridad interna y disciplinarios internos, quejas o denuncias sobre los servidores de la entidad, u otros temas relacionados.</p> <p>Explicación de cómo la Entidad garantiza que está dando respuesta al requerimiento. Referencia a Proceso, Manuales/Políticas de Operación/Procedimientos/Instrucciones u otros documentos que den cuenta de su aplicación.</p>							
<p>Aplicación del Código de Integridad. (incluye análisis de devoluciones, convivencia laboral, temas disciplinarios internos, quejas o denuncias sobre los servidores de la entidad, u otros temas relacionados).</p> <p>Dimensión Talento Humano Política Integridad</p>		1	Seguimiento al cumplimiento de la elaboración y socialización del Código de Integridad, con base en el informe presentado por la segunda línea de defensa (cuando aplique).	Se lleva a cabo un seguimiento a lo dispuesto en el marco del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno, donde se determino la necesidad de estructurar el código de integridad siguiendo la metodología de Función Pública, para ello se delego como responsable del mismo al Secretario General.		Deficiencia de control mayor (diseño y ejecución)	
		2	En el marco del Comité Institucional de Control Interno bimensualmente se contrastan quejas internas y externas sobre situaciones irregulares.	Se encontro que se realizaron ejercicios ludicos y participativos para la construcción de los 5 valores institucionales, cada mes se hacen campañas de interiorización de los mismo al personal de la entidad, teniendo como evidencia el compromiso de los funcionarios con el horario laboral, una reducción del ausentismo así como un bajo porcentaje de quejas por parte de los ciudadanos.			
		3	Se han analizado los temas más criticos acerca en relación con el ausentismo, acceso laboral, solicitudes de traslado y relación del personal.	Se encontro que se realizaron ejercicios ludicos y participativos para la construcción de los 5 valores institucionales, cada mes se hacen campañas de interiorización de los mismo al personal de la entidad, teniendo como evidencia el compromiso de los funcionarios con el horario laboral, una reducción del ausentismo así como un bajo porcentaje de quejas por parte de los ciudadanos.			
		4					
		5					
		6					
		7					
		8			Por otra parte, se realiza seguimiento mensual por parte del Secretario General al cumplimiento de las actividades propuestas en el cronograma.		
<p>1.1 Aplicación del Código de Integridad. (incluye análisis de devoluciones, convivencia laboral, temas disciplinarios internos, quejas o denuncias sobre los servidores de la entidad, u otros temas relacionados).</p> <p>Dimensión Talento Humano Política Integridad</p>		2	El Secretario General adelanta la implementación del código de integridad. El Secretario General tiene entre sus funciones el control interno disciplinario de los empleados de la entidad y atención a quejas y reclamos de los empleados.	A través de la OCI se ha solicitado la adopción del código de integridad del servidor público desarrollado por el DAFP.		Deficiencia de control (diseño o ejecución)	
<p>1.2 Mecanismos para el manejo de conflictos de interés.</p> <p>Dimensión Talento Humano Política Integridad</p>		1	Se hace mención de los conflictos de interés en el manual de contratación.	La declaración de conflictos de interés entre los servidores de la entidad, no se ha presentado.		Deficiencia de control mayor (diseño y ejecución)	
<p>1.3 Mecanismos frente a la detección y prevención del uso indecuido de información privilegiada u otras situaciones que puedan implicar riesgos para la entidad.</p> <p>Dimensión Información y Comunicación Política Transparencia y Acceso a la Información Pública Política Gestión Documental</p>		2	En la página web de la entidad se publica información relevante sobre la entidad y de interés para el ciudadano.	Se debe dar pleno cumplimiento a la ley 1712 de 2014.		Deficiencia de control (diseño o ejecución)	
<p>1.4 La evaluación de las acciones transversales de integridad, mediante el monitoreo permanente de los riesgos de corrupción.</p> <p>Dimensión Talento Humano Política de Integridad</p>		2	La Secretaría General en eventos de inducción y reintegración resalta sobre estos temas generales.	La Oficina de Control Interno hace énfasis en la necesidad de implementar la política de administración de Riesgos y el PAAC.		Deficiencia de control (diseño o ejecución)	
<p>1.5 Análisis sobre viabilidad para el establecimiento de una línea de denuncia interna sobre situaciones irregulares o posibles incumplimientos al código de integridad. NOTA: Si la entidad ya cuenta con esta línea en funcionamiento, establezca si ha aportado para la mejora de los mapas de riesgos o bien en otros ámbitos organizacionales.</p> <p>Dimensión Direccionamiento Estratégico y Planeación Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano</p>		3	Se tiene una línea para la denuncia de hechos de corrupción.	No obstante, la OCI ha insistido en la identificación de los riesgos de corrupción solo hace poco la Secretaría General viene trabajando el tema.		Deficiencia de control (diseño o ejecución)	
<p>Lineamiento 2: Existencia de mecanismos para aprobar una adecuada supervisión del Sistema de Control Interno.</p> <p>DIMENSIÓN O POLÍTICA DEL MISO ASOCIADA AL REQUERIMIENTO</p> <p>Explicación de cómo la Entidad garantiza que está dando respuesta al requerimiento. Referencia a Proceso, Manuales/Políticas de Operación/Procedimientos/Instrucciones u otros documentos que den cuenta de su aplicación.</p>							
<p>2.1 Creación o actualización del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno (incluye ajustes en periodicidad para reunión, atribución con el Comité Institucional de Gestión y Desempeño).</p> <p>Dimensión Control Interno Política de Control Interno</p>		3	La entidad cuenta con Comité Institucional Coordinador de Control Interno y Comité de Gestión y Desempeño.	Los comités fueron creados a través de resolución, falta la creación del comité de conciliación.		Deficiencia de control (diseño o ejecución)	
<p>2.2 Definición y documentación del Esquema de Líneas de Defensa.</p> <p>Dimensión Control Interno Política de Control Interno Líneas de defensa</p>		2	No se ha definido o documentado el esquema de líneas de defensa, sin embargo el Secretario General tiene a su cargo dicha implementación.			Deficiencia de control (diseño o ejecución)	
<p>2.3 Definición de líneas de reporte en temas clave para la toma de decisiones, atendiendo el Esquema de Líneas de Defensa.</p> <p>Dimensión Control Interno Política de Control Interno Líneas de Defensa Dimensión de Información y Comunicación</p>		2	Se tiene un comité de gerencia conformado por la alta dirección para la toma de decisiones y el seguimiento.	Se solicita diseñar indicadores para el seguimiento y la toma de decisiones.		Deficiencia de control (diseño o ejecución)	
<p>Lineamiento 3: Existencia de un mecanismo estratégico con responsabilidades, tiempos que faciliten el seguimiento y aplicación de controles que garanticen de forma oportuna su cumplimiento. Así mismo, contar con la política de riesgo, establecer sistemas de gestión de riesgos y las responsabilidades para controlar riesgos específicos bajo la supervisión de la alta dirección.</p> <p>DIMENSIÓN O POLÍTICA DEL MISO ASOCIADA AL REQUERIMIENTO</p> <p>Explicación de cómo la Entidad garantiza que está dando respuesta al requerimiento. Referencia a Proceso, Manuales/Políticas de Operación/Procedimientos/Instrucciones u otros documentos que den cuenta de su aplicación.</p>							
<p>3.1 Definición y evaluación de la Política de Administración del Riesgo (debe contener los elementos de la Guía para la Administración del Riesgo de Gestión y Corrupción y Diseño de Controles en Entidades Públicas). La evaluación debe considerarse su aplicación en la entidad, cambios en el entorno que puedan definir ajustes, discutidos para su desarrollo.</p> <p>Dimensión Direccionamiento Estratégico y Planeación Política de Planeación Institucional Dimensión Control Interno</p>		2	Se tienen identificados riesgos y mapas de riesgo, se hace necesario definir la política de administración de riesgos.	En los diferentes informes y en comités técnicos se ha recomendado la implementación de la política de administración de riesgos.		Deficiencia de control (diseño o ejecución)	
<p>3.2 La Alta Dirección frente a la política de Administración del Riesgo definen los niveles de aceptación del riesgo, teniendo en cuenta cada uno de los objetivos establecidos.</p> <p>Dimensión Control Interno Política de Control Interno Línea Estratégica</p>		1	Los niveles de aceptación del riesgo están definidos en el documento de la política pero esta no ha sido adoptada por resolución de gerencia.	En los diferentes informes y en comités técnicos se ha recomendado la implementación de la política de administración de riesgos.		Deficiencia de control mayor (diseño y ejecución)	
<p>3.3 Evaluación de la planeación estratégica, considerando alertas frente a posibles incumplimientos, necesidades de recursos, cambios en el entorno que puedan afectar su desarrollo, entre otros aspectos que garanticen de forma oportuna su cumplimiento.</p> <p>Dimensión Evaluación de Resultados Política de Seguimiento y Evaluación al Desempeño Institucional Dimensión Control Interno Líneas de defensa</p>		2	En comité de gerencia se hace seguimiento al plan de	Desde la OCI se ha asessorado para la formulación de		Deficiencia de control	

acción			4	indicadores en el plan de acción			4	(diseño o ejecución)
Lineamiento 4. Compromiso con la competencia de todo el personal, por lo que la gestión del talento humano tiene un carácter estratégico con el despliegue de actividades clave para todo el ciclo de vida del servidor público (ingreso, permanencia y retiro).	DIMENSIÓN O POLÍTICA DEL MIPD ASOCIADA AL REQUERIMIENTO	Explicación de cómo la Entidad ejecutiva que está dando respuesta al requerimiento. Referencia a Procesos, Manuales, Políticas de Dirección/Procedimientos Institucionales u otros documentos que den cuenta de su aplicación.	Presupuesto (USD)	EVIDENCIA DEL CONTROL			Presupuesto (USD)	Evaluación
				No.	Referencia a Análisis y verificaciones en el marco del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno	Observaciones de la evaluación independiente (tener en cuenta page(s) de líneas de defensa)		
4.1 Evaluación de la Planeación Estratégica del Talento Humano.	Dimensión de Talento Humano Política Gestión Estratégica del Talento Humano Dimensión de Control Interno Líneas de Defensa	No se realiza evaluación del personal periódica y no cuenta documentado un procedimiento para este propósito	1				1	Deficiencia de control mayor (diseño y ejecución)
4.2 Evaluación de las actividades relacionadas con el ingreso del personal.	Dimensión de Talento Humano Política Gestión Estratégica del Talento Humano Dimensión de Control Interno Líneas de Defensa	La empresa no tiene una política clara para el ingreso de personal no obstante en uno de sus programas se tiene en cuenta la inclusión social y se contrata un buen número de trabajadores con discapacidades y otras dificultades sociales	2				2	Deficiencia de control (diseño o ejecución)
4.3 Evaluación de las actividades relacionadas con la permanencia del personal.	Dimensión de Talento Humano Política Gestión Estratégica del Talento Humano Dimensión de Control Interno Líneas de Defensa	La evaluación periódica que hace la Secretaría General sobre programas y proyectos es el criterio fundamental para renovar los contratos al personal	1				1	Deficiencia de control mayor (diseño y ejecución)
4.4 Analizar si se cuenta con políticas claras y comunicadas relacionadas con la responsabilidad de cada servidor sobre el desarrollo y mantenimiento del control interno (línea de defensa)	Dimensión de Talento Humano Política Gestión Estratégica del Talento Humano Dimensión de Control Interno Líneas de Defensa	Se hacen actividades de responsabilidad del control interno de los servidores, pero éstas no están documentadas.	1			Se hace necesario realizar campañas de difusión del autocontrol, autoevaluación y autogestión a todos los servidores de la entidad	1	Deficiencia de control mayor (diseño y ejecución)
4.5 Evaluación de las actividades relacionadas con el retiro del personal.	Dimensión de Talento Humano Política Gestión Estratégica del Talento Humano Dimensión de Control Interno Líneas de Defensa	No se tienen documentadas políticas de retiro del personal	1				1	Deficiencia de control mayor (diseño y ejecución)
4.6 Evaluar el impacto del Plan Institucional de Capacitación - PIC	Dimensión de Talento Humano Política Gestión Estratégica del Talento Humano Dimensión de Control Interno Líneas de Defensa	No se cuenta con un plan institucional de capacitación	1				1	Deficiencia de control mayor (diseño y ejecución)
4.7 Evaluación frente a los productos y servicios en los cuales participan los contratistas de apoyo.	Dimensión de Talento Humano Política Gestión Estratégica del Talento Humano Dimensión de Control Interno Líneas de Defensa	Se hace evaluación de los servicios que prestan los contratistas, no hay procedimientos documentados para este propósito	2				2	Deficiencia de control (diseño o ejecución)
Lineamiento 5. La entidad produce líneas de reporte dentro de la entidad para evaluar el funcionamiento del Sistema de Control Interno.	DIMENSIÓN O POLÍTICA DEL MIPD ASOCIADA AL REQUERIMIENTO	Explicación de cómo la Entidad ejecutiva que está dando respuesta al requerimiento. Referencia a Procesos, Manuales, Políticas de Dirección/Procedimientos Institucionales u otros documentos que den cuenta de su aplicación.	Presupuesto (USD)	EVIDENCIA DEL CONTROL			Presupuesto (USD)	Evaluación
5.1 Acción con la estructura del Esquema de Líneas de Defensa se han definido estándares de reporte, periodicidad, y responsables frente a diferentes temas críticos de la entidad.	Dimensión de Información y Comunicación Dimensión de Control Interno Líneas de Defensa	No se tiene estructurado el esquema de las líneas de defensa	1				1	Deficiencia de control mayor (diseño y ejecución)
5.2 La Alta Dirección analiza la información asociada con la generación de reportes financieros.	Dimensión de Control Interno Líneas de Estrategia	La alta dirección en comité de gerencia y en junta directiva hace análisis de los reportes financieros del área contable pero esto no está documentado en un proceso o procedimiento	2				2	Deficiencia de control (diseño o ejecución)
5.3 Teniendo en cuenta la información suministrada por la Sai y la línea de defensa se toman decisiones a tiempo para garantizar el cumplimiento de las metas y objetivos.	Dimensión de Control Interno Líneas de Defensa	No se tiene estructurado el esquema de las líneas de defensa	2				1	Deficiencia de control (diseño o ejecución)
5.4 Se evalúa la estructura de control a partir de los cambios en procesos, procedimientos, u otros instrumentos, a fin de garantizar su adecuada formulación y afectación frente a la gestión del riesgo.	Dimensión de Gestión con Valores para Resultados Política de Fortalecimiento Organizacional y Simplificación de Procesos Dimensión Control Interno Líneas de Defensa	La empresa tiene formulados algunos procesos y procedimientos pero no se han establecido los controles	2			Se deben documentar todos los procesos y procedimientos en la empresa así como la formulación de alguna política, además del establecimiento de controles y del diseño de indicadores	2	Deficiencia de control (diseño o ejecución)
5.5 La entidad aprueba y hace seguimiento al Plan Anual de Auditoría presentado y ejecutado por parte de la Oficina de Control Interno.	Dimensión Control Interno Líneas Estratégica	En el comité institucional de control interno se aprobó el plan anual de auditoría presentado por la OCI	2				2	Deficiencia de control (diseño o ejecución)
5.6 La entidad analiza los informes presentados por la Oficina de Control Interno y analiza su impacto en relación con la empresa institucional.	Dimensión Control Interno Líneas Estratégica	La OCI no ha recibido sugerencias ni comentarios a los informes presentados	1				1	Deficiencia de control mayor (diseño y ejecución)

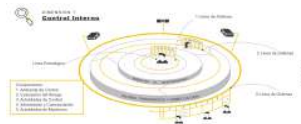


EVALUACIÓN DE RIESGOS

Este componente hace referencia al ejercicio efectuado bajo el liderazgo del equipo directivo y de todos los servidores de la entidad, y permite identificar, evaluar y gestionar eventos potenciales, tanto internos como externos, que puedan afectar el logro de los objetivos institucionales. La condición para la evaluación de riesgos es el establecimiento de objetivos, vinculados a varios niveles de la entidad, lo que implica que la Alta Dirección define objetivos y los agrupa en categorías en todos los niveles de la entidad, con el fin de evaluarlos

Lineamiento 6: Definición de objetivos con suficiente claridad para identificar y evaluar los riesgos relacionados: (Estratégicos, Operativos, Jurídicos y Presupuestales) y/o información financiera y no Financiera.	DIMENSIÓN O POLÍTICA DEL MIPO ASOCIADA AL REQUERIMIENTO	Explicación de cómo la Entidad evidencia que está dando respuesta al requerimiento. Referencia a Procesos, Manuales/Políticas de Operación/Procedimientos/Instrucciones u otros desarrollos que den cuenta de su aplicación	EVIDENCIA DEL CONTROL				Funcionamiento (1/2/3)	Evaluación
			Presente (1/2/3)	No.	Referencia a Análisis y verificaciones en el marco del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno	Observaciones de la evaluación independiente (tener en cuenta papel de líneas de defensa)		
6.1 La Entidad cuenta con mecanismos para vincular o relacionar el plan estratégico con los objetivos estratégicos y estos a su vez con los objetivos operativos.	Dimensión de Dirección Estratégica y Planeación Política de Planeación Institucional	Anualmente se elabora el plan de acción y el plan anual de adquisiciones para garantizar la operatividad de la planeación	1	2	PAAC		2	Deficiencia de control (diseño o ejecución)
			2					
			3					
4								
5								
6								
7								
8								
6.2 Los objetivos de los procesos, programas o proyectos (según aplique) que están definidos, son específicos, medibles, alcanzables, relevantes, delimitados en el tiempo.	Dimensión de Gestión con Valores para Resultado Política de Fortalecimiento Organizacional y Simplificación de Procesos	Los objetivos definidos en el plan de acción tienen sus indicadores que hacen posible la medición de resultados	1	3		La OCI hace evaluación de los programas y el cumplimiento de los indicadores	3	Mantenimiento del control
			2					
			3					
4								
5								
6								
7								
8								
6.3 La Alta Dirección evalúa periódicamente los objetivos establecidos para asegurar que estos continúan siendo consistentes y apropiados para la Entidad.	Dimensión de Dirección Estratégica y Planeación Política de Planeación Institucional Dimensión Control Interno Línea Estratégica	En el comité de gerencia la dirección hace evaluación de los programas y redirecciona los objetivos e indicadores si encuentra desviaciones	1	3		La OCI participa y hace su aporte en el comité primario	2	Deficiencia de control (diseño o ejecución)
			2					
			3					
4								
5								
6								
7								
8								
Lineamiento 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).	DIMENSIÓN O POLÍTICA DEL MIPO ASOCIADA AL REQUERIMIENTO	Explicación de cómo la Entidad evidencia que está dando respuesta al requerimiento. Referencia a Procesos, Manuales/Políticas de Operación/Procedimientos/Instrucciones u otros desarrollos que den cuenta de su aplicación	EVIDENCIA DEL CONTROL				Funcionamiento (1/2/3)	Evaluación
			Presente (1/2/3)	No.	Referencia a Análisis y verificaciones en el marco del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno	Observaciones de la evaluación independiente (tener en cuenta papel de líneas de defensa)		
			7.1 Teniendo en cuenta la estructura de la política de Administración del Riesgo, su alcance define lineamientos para toda la entidad, incluyendo regional, áreas, dependencias u otras instancias que afectan la prestación del servicio.	Dimensión de Dirección Estratégica y Planeación Política de Planeación Institucional	La política de administración de riesgos define el alcance; no obstante, esta está formulada pero aún no ha sido adoptada por resolución de gerencia	1	1	
2								
3								
4								
5								
6								
7								
8								
7.2 La Oficina de Planeación, Gerencia de Riesgos (donde existan), como 2a línea de defensa, concordan información clave frente a la gestión del riesgo.	Dimensión Control Interno Líneas de Defensa	La entidad cuenta con un asesor de planeación, calidad y riesgos	1	2			1	Deficiencia de control (diseño o ejecución)
			2					
			3					
4								
5								
6								
7								
8								
7.3 A partir de la información consolidada y reportada por la línea de defensa (7.2), la Alta Dirección analiza sus resultados y en especial considera si se han presentado materializaciones de riesgo.	Dimensión Control Interno Líneas de Defensa	No se tiene estructurado el esquema de las líneas de defensa.	1	1		La administración de riesgos es un tema en el que ha insistido constantemente la OCI	1	Deficiencia de control mayor (diseño y ejecución)
			2					
			3					
4								
5								
6								
7								
8								
7.4 Cuando se detectan materializaciones de riesgo, se definen los cursos de acción en relación con la revisión y actualización del mapa de riesgos correspondiente.	Dimensión de Dirección Estratégica y Planeación Política de Planeación Institucional Dimensión Control Interno Líneas de Defensa	Se tienen identificados algunos riesgos	1	2	Matriz de riesgos		2	Deficiencia de control (diseño o ejecución)
			2					
			3					
4								
5								
6								
7								
8								
7.5 Se llevan a cabo seguimientos a las acciones definidas para resolver materializaciones de riesgo detectadas.	Dimensión de Evaluación de Resultados Política de Seguimiento y evaluación al Desempeño Institucional		1	2				
			2					

Lineamiento 8: Evaluación del riesgo de fraude o corrupción. Cumplimiento artículo 73 de la Ley 1474 de 2011, relacionado con la prevención de los riesgos de corrupción.	DIMENSIÓN O POLÍTICA DEL MIPO ASOCIADA AL REQUERIMIENTO	Explicación de cómo la Entidad evidencia que está dando respuesta al requerimiento. Referencia a Procesos, Manuales, Políticas de Operación/Procedimientos/Instructivos u otros desarrollos que den cuenta de su aplicación.	EVIDENCIA DEL CONTROL				Funcionamiento (10/3)	Evaluación
			Presente (10/3)	No.	Referencia a Análisis y verificaciones en el marco del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno	Observaciones de la evaluación independiente (tener en cuenta papel de líneas de defensa)		
	Dimension Control Interno Lineas de Defensa	Se tienen identificados algunos riesgos, los que carecen de seguimientos	2	3 4 5 6 7 8		Se hace necesario implementar acciones de seguimiento a los riesgos así como el establecimiento de controles	2	Deficiencia de control (diseño o ejecución)
8.1 La Alta Dirección acorde con el análisis del entorno interno y externo, define los procesos, programas o proyectos (según aplique), susceptibles de posibles actos de corrupción.	Dimension de Direccionamiento Estratégico y Planeacion Política de Planeacion Institucional	Se cuenta con el plan anticorrupción y no se tienen riesgos de corrupción documentados	2	1 2 3 4 5 6 7 8			1	Deficiencia de control (diseño o ejecución)
8.2 La Alta Dirección monitorea los riesgos de corrupción con la periodicidad establecida en la Política de Administración del Riesgo.	Dimension de Control Interno Linea Estrategica	No se ha adoptado la política de administración de riesgos	1	1 2 3 4 5 6 7 8			1	Deficiencia de control mayor (diseño y ejecución)
8.3 Para el desarrollo de las actividades de control, la entidad considera la adecuada división de las funciones y que estas se encuentren segregadas en diferentes personas para reducir el riesgo de acciones fraudulentas.	Dimension de Control Interno Lineas de Defensa	La estrategia de segregación de funciones y actividades se tiene en cuenta sobre todo en los temas financieros y contables	3	1 2 3 4 5 6 7 8			2	Deficiencia de control (diseño o ejecución)
8.4 La Alta Dirección evalúa fallas en los controles (diseño y ejecución) para definir cursos de acción apropiados para su mejora.	Dimension de Control Interno Linea Estrategica	Sin la adopción de la política de riesgos obviamente, tampoco se ha abordado el tema de controles	1	1 2 3 4 5 6 7 8			1	Deficiencia de control mayor (diseño y ejecución)
Lineamiento 9: Identificación y análisis de cambios significativos	DIMENSIÓN O POLÍTICA DEL MIPO ASOCIADA AL REQUERIMIENTO	Explicación de cómo la Entidad evidencia que está dando respuesta al requerimiento. Referencia a Procesos, Manuales, Políticas de Operación/Procedimientos/Instructivos u otros desarrollos que den cuenta de su aplicación.	Presente (10/3)	No.	Referencia a Análisis y verificaciones en el marco del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno	Observaciones de la evaluación independiente (tener en cuenta papel de líneas de defensa)	Funcionamiento (10/3)	Evaluación
9.1 Acorde con lo establecido en la política de Administración del Riesgo, se monitorean los factores internos y externos definidos para la entidad, a fin de establecer cambios en el entorno que determinen nuevos riesgos o ajustes a los existentes.	Dimension de Direccionamiento Estratégico Política de Planeacion Institucional	No se ha adoptado la política de administración de riesgos	1	1 2 3 4 5 6 7 8			1	Deficiencia de control mayor (diseño y ejecución)
9.2 La Alta Dirección analiza los riesgos asociados a actividades tercerizadas, regionales u otras figuras similares que afectan la prestación del servicio a los usuarios, basados en los informes de la segunda y tercera línea de defensa.	Dimension de Control Interno Lineas de Defensa	No se ha adoptado la política de administración de riesgos	1	1 2 3 4 5 6 7 8			1	Deficiencia de control mayor (diseño y ejecución)
9.3 La Alta Dirección monitorea los riesgos aceptados revisando que sus condiciones no hayan cambiado y definiendo su pertinencia para sostenerlos o ajustarlos.	Dimension de Control Interno Linea Estrategica	No se ha adoptado la política de administración de riesgos	1	1 2 3 4 5 6 7 8			1	Deficiencia de control mayor (diseño y ejecución)
9.4 La Alta Dirección evalúa fallas en los controles (diseño y ejecución) para definir cursos de acción apropiados para su mejora, basados en los informes de la segunda y tercera línea de defensa.	Dimension de Control Interno Lineas de Defensa	No se ha adoptado la política de administración de riesgos	1	1 2 3 4 5 6 7 8			1	Deficiencia de control mayor (diseño y ejecución)
9.5 La entidad analiza el impacto sobre el control interno por cambios en los diferentes niveles organizacionales.	Dimension de Direccionamiento Estratégico y Planeacion Política de Planeacion Institucional Dimension de Control Interno Linea Estrategica	No se ha analizado	1	1 2 3 4 5 6 7 8			1	Deficiencia de control mayor (diseño y ejecución)

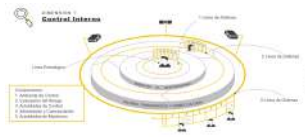


ACTIVIDADES DE CONTROL

La entidad define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos estratégicos y de proceso. Implementa políticas de operación mediante procedimientos u otros mecanismos que den cuenta de su aplicación en el día a día de las operaciones.

Líneaamiento 10: Diseño y desarrollo de actividades de control (Integra al desarrollo de controles con la evaluación de riesgos, tiene en cuenta a qué nivel se aplican las actividades; facilita la segregación de funciones).	DIMENSIÓN O POLÍTICA DEL MIPG ASOCIADA AL REQUERIMIENTO	Explicación de cómo la Entidad <i>evidencia</i> que está dando respuesta al requerimiento Referencia a Procesos, Manuales, Políticas de Operación, Procedimientos, Instrucciones u otros desarrollos que den cuenta de su aplicación	EVIDENCIA DEL CONTROL			Funcionamiento (1/2/3)	Evaluación
			Presente (1/2/3)	No	Referencia a Análisis y verificaciones en el marco del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno		
10.1 Para el desarrollo de las actividades de control, la entidad considera la adecuada división de las funciones y que éstas se encuentren segregadas en diferentes personas para reducir el riesgo de error o de incumplimientos de alto impacto en la operación.	Dimensión de Control Interno Líneas de Defensa	Las áreas financieras y contables tienen segregadas funciones y actividades, se requiere mayor implementación de controles	1 2 3 4 5 6 7 8	2		2	Deficiencia de control (diseño o ejecución)
10.2 Se han identificado y documentado las situaciones específicas en donde no es posible segregarse adecuadamente las funciones (ej. falta de personal, presupuesto), con el fin de definir actividades de control alternativas para cubrir los riesgos identificados.	Dimensión de Control Interno Líneas de Defensa	No se ha documentado	1 2 3 4 5 6 7 8	1		1	Deficiencia de control mayor (diseño y ejecución)
10.3 El diseño de otros sistemas de gestión (bajo normas o estándares internacionales como la ISO), se integran de forma adecuada a la estructura de control de la entidad.	Dimensión de Gestión con Valores para Resultados Dimensión de Control Interno Líneas de Defensa	La entidad no ha diseñado otros sistemas de gestión	1 2 3 4 5 6 7 8	1		1	Deficiencia de control mayor (diseño y ejecución)
Líneaamiento 11: Seleccionar y Desarrollar controles generales sobre TI para apoyar la consecución de los objetivos.	DIMENSIÓN O POLÍTICA DEL MIPG ASOCIADA AL REQUERIMIENTO	Explicación de cómo la Entidad <i>evidencia</i> que está dando respuesta al requerimiento Referencia a Procesos, Manuales, Políticas de Operación, Procedimientos, Instrucciones u otros desarrollos que den cuenta de su aplicación	EVIDENCIA DEL CONTROL			Funcionamiento (1/2/3)	Evaluación
			Presente (1/2/3)	No	Referencia a Análisis y verificaciones en el marco del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno		
11.1 La entidad establece actividades de control relevantes sobre las infraestructuras tecnológicas, los procesos de gestión de la seguridad y sobre los procesos de adquisición, desarrollo y mantenimiento de tecnologías.	Dimensión de Gestión con Valores para el Resultado Política de Gobierno Digital Política de Seguridad Digital	Solo en temas de tecnología se tienen diseñados controles en sus procesos	1 2 3 4 5 6 7 8	2		2	Deficiencia de control (diseño o ejecución)
11.2 Para los proveedores de tecnología selecciona y desarrolla actividades de control internas sobre las actividades realizadas por el proveedor de servicios.	Dimensión de Gestión con Valores para el Resultado Política de Gobierno Digital Política de Seguridad Digital	No se realiza	1 2 3 4 5 6 7 8	1		1	Deficiencia de control mayor (diseño y ejecución)
11.3 Se cuenta con matrices de roles y usuarios siguiendo los principios de segregación de funciones.	Dimensión de Gestión con Valores para el Resultado Política de Fortalecimiento Organizacional y Simplificación de Procesos	No se cuenta con información de esta naturaleza	1 2 3 4 5 6 7 8	1		1	Deficiencia de control mayor (diseño y ejecución)
11.4 Se cuenta con información de la 3a línea de defensa, como evaluador independiente en relación con los controles implementados por el proveedor de servicios, para asegurar que los riesgos relacionados se mitigan.	Dimensión Control Interno Tercera Línea de Defensa	No se cuenta con información de esta naturaleza	1 2 3 4 5 6 7 8	1		1	Deficiencia de control mayor (diseño y ejecución)
Líneaamiento 12: Despliegue de políticas y procedimientos (Establece responsabilidades sobre la ejecución de las políticas y procedimientos, Adopta medidas correctivas, Revisa las políticas y procedimientos).	DIMENSIÓN O POLÍTICA DEL MIPG ASOCIADA AL REQUERIMIENTO	Explicación de cómo la Entidad <i>evidencia</i> que está dando respuesta al requerimiento Referencia a Procesos, Manuales, Políticas de Operación, Procedimientos, Instrucciones u otros desarrollos que den cuenta de su aplicación	EVIDENCIA DEL CONTROL			Funcionamiento (1/2/3)	Evaluación
			Presente (1/2/3)	No	Referencia a Análisis y verificaciones en el marco del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno		
12.1 Se evalúa la actualización de procesos, procedimientos, políticas de operación, instructivos, manuales u otros instrumentos para garantizar la aplicación adecuada de las principales actividades de control.	Dimensión de Gestión con Valores para el Resultado Política de Fortalecimiento Organizacional y Simplificación de Procesos	La entidad ha documentado algunos procesos, procedimientos, y manuales, Políticas de operación requieren implementación	1 2 3 4 5 6 7 8	1		1	Deficiencia de control mayor (diseño y ejecución)
12.2 El diseño de controles se evalúa frente a la gestión del riesgo.	Todas las Dimensiones de MIPG	Sin la adopción de la política de riesgos tampoco se tienen controles	1 2 3 4 5 6 7 8	1		1	Deficiencia de control mayor (diseño y ejecución)
12.3 Monitoreo a los riesgos acorde con la política de	Dimensión de Dirección Estratégico y Planeación		1				

administración de riesgo establecida para la entidad.	Política de Planeación Institucional.	No se ha adoptado la política de riesgos	1	1 2 3 4 5 6 7 8	La OCI insiste desde varios espacios e informes en la adopción de la política de riesgos	1	Deficiencia de control mayor (diseño y ejecución)
12.4 Verificación de que los responsables estén ejecutando los controles tal como han sido diseñados.	Dimension Control Interno Segunda Línea de Defensa	No se han implementado los controles	1	1 2 3 4 5 6 7 8	La OCI insiste desde varios espacios e informes en la adopción de la política de riesgos	1	Deficiencia de control mayor (diseño y ejecución)
12.5 Se evalúa la adecuación de los controles a las especificidades de cada proceso, considerando cambios en regulaciones, estructuras internas u otros aspectos que determinen cambios en su diseño.	Dimension Control Interno Líneas de Defensa	No se han implementado los controles	1	1 2 3 4 5 6 7 8	La OCI insiste desde varios espacios e informes en la adopción de la política de riesgos	1	Deficiencia de control mayor (diseño y ejecución)

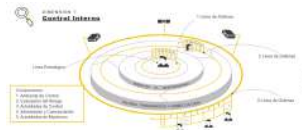


INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Esta componente verifica que las políticas, directrices y mecanismos de consecución, captura, procesamiento y generación de datos dentro y en el entorno de cada entidad, satisfagan la necesidad de divulgar los resultados, de mostrar mejoras en la gestión administrativa y procurar que la información y la comunicación de la entidad y de cada proceso sea adecuada a las necesidades específicas de los grupos de valor y grupos de interés. Se requiere que todos los servidores de la entidad reciban un claro mensaje de la Alta Dirección sobre las responsabilidades de control. Deben comprender su función frente al Sistema de Control Interno.

Lineamiento 13: Utilización de información relevante (Identifica requisitos de información; Crea fuentes de datos internos y externos; Procesa datos relevantes y los transforma en información).	DIMENSIÓN O POLÍTICA DEL MIPG ASOCIADA AL REQUERIMIENTO	Explicación de cómo la Entidad evidencia que está dando respuesta al requerimiento Referencia a Procesos, Manuales/Políticas de Operación/Procedimientos/Instructivos u otros desarrollos que den cuenta de su aplicación	EVIDENCIA DEL CONTROL				Funcionamiento (1/2/3)	Evaluación
			Presente (1/2/3)	No.	Referencia a Análisis y verificaciones en el marco del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno	Observaciones de la evaluación independiente (tener en cuenta papel de líneas de defensa)		
13.1 La entidad ha diseñado sistemas de información para capturar y procesar datos y transformarlos en información para alcanzar los requerimientos de información definidos.	Dimensión de Información y comunicación	La entidad no ha diseñado un sistema de información	1				1	Deficiencia de control mayor (diseño y ejecución)
13.2 La entidad cuenta con el inventario de información relevante (interno/externa) y cuenta con un mecanismo que permita su actualización.	Dimensión de Información y comunicación Política de Transparencia y Acceso a la Información Pública	La Oficina de Comunicaciones se tiene certifica de la información necesaria e importante para la empresa, el archivo y las TRD están en actualización	2				2	Deficiencia de control (diseño o ejecución)
13.3 La entidad considera un ámbito amplio de fuentes de datos (internas y externas), para la captura y procesamiento posterior de información clave para la consecución de metas y objetivos.	Dimensión de Información y comunicación Política de Transparencia y Acceso a la Información Pública	Se tiene claro sobre la información interna y externa para fijar y lograr objetivos y metas	2				1	Deficiencia de control (diseño o ejecución)
13.4 La entidad ha desarrollado e implementado actividades de control sobre la integridad, confidencialidad y disponibilidad de los datos e información definidos como relevantes.	Dimensión de Información y comunicación Política de Transparencia y Acceso a la Información Pública	Se tienen actividades de control pero no documentadas en procesos o procedimientos	1				1	Deficiencia de control mayor (diseño y ejecución)
Lineamiento 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; Selección el método de comunicación pertinente).	DIMENSIÓN O POLÍTICA DEL MIPG ASOCIADA AL REQUERIMIENTO	Explicación de cómo la Entidad evidencia que está dando respuesta al requerimiento Referencia a Procesos, Manuales/Políticas de Operación/Procedimientos/Instructivos u otros desarrollos que den cuenta de su aplicación	EVIDENCIA DEL CONTROL				Funcionamiento (1/2/3)	Evaluación
14.1 Para la comunicación interna la Alta Dirección tiene mecanismos que permitan dar a conocer los objetivos y metas estratégicas, de manera tal que todo el personal entienda su papel en su consecución. (Considera los canales más apropiados y evalúa su efectividad).	Dimensión de Información y comunicación	Desde el comité primario se empuja a dar las directrices y los subgerentes, y líderes de equipos bajan la información en cascada de tal forma que llegue y se entienda en todos los niveles	2					
14.2 La entidad cuenta con políticas de operación relacionadas con la administración de la información (niveles de autoridad y responsabilidad)	Dimensión de Información y comunicación	La entidad no tiene documentadas las políticas de operación	1				1	Deficiencia de control mayor (diseño y ejecución)
14.3 La entidad cuenta con canales de información internos para la denuncia anónima o confidencial de posibles situaciones irregulares y se cuenta con mecanismos específicos para su manejo, de manera tal que generen la confianza para utilizarlos.	Dimensión de Información y comunicación	La entidad cuenta con una línea desde donde se puede denunciar situaciones irregulares; también se reciben por correo electrónico	2				2	Deficiencia de control (diseño o ejecución)
14.4 La entidad establece e implementa políticas y procedimientos para facilitar una comunicación interna efectiva.	Dimensión de Información y comunicación	No se tienen documentadas políticas ni procedimientos pero la comunicación interna fluye normalmente	2			La OCI no ha hecho sugerencias al respecto	1	Deficiencia de control (diseño o ejecución)
Lineamiento 15: Comunicación con el exterior (Se comunica con los grupos de valor y con terceros externos interesados; Facilita líneas de comunicación).	DIMENSIÓN O POLÍTICA DEL MIPG ASOCIADA AL REQUERIMIENTO	Explicación de cómo la Entidad evidencia que está dando respuesta al requerimiento Referencia a Procesos, Manuales/Políticas de Operación/Procedimientos/Instructivos u otros desarrollos que den cuenta de su aplicación	EVIDENCIA DEL CONTROL				Funcionamiento (1/2/3)	Evaluación
15.1 La entidad desarrolla e implementa controles que facilitan la comunicación externa, la cual incluye políticas y procedimientos. Incluye contratistas y proveedores de servicios tercerizados (cuando aplique).	Dimensión de Información y Comunicación Primera Línea de Defensa	La comunicación externa fluye pero no se tienen políticas ni procedimientos documentado	2					
15.2 La entidad cuenta con canales externos definidos de comunicación, asociados con el tipo de información a divulgar, y éstos son reconocidos a todo nivel de la organización.	Dimensión de Información y Comunicación Política de Transparencia, acceso a la información pública y lucha contra la corrupción	La entidad, utilizando las TIC cuenta con varios canales de comunicación externa y es efectiva para los grupos de valor y partes interesadas	3				2	Deficiencia de control (diseño o ejecución)
15.3 La entidad cuenta con procesos o procedimientos para el manejo de la información estruente (quién la recibe, quién la clasifica, quién la analiza), y a la respuesta requerida (quién la canaliza y la responde).	Dimensión de Información y Comunicación Política de Gestión Documental Política de Transparencia, acceso a la información	La entidad cuenta con la política de gestión documental diseñada y documentada	3				1	Deficiencia de control (diseño o ejecución)

	pública y lucha contra la corrupción					ejecución)
15.4 La entidad cuenta con procesos o procedimientos encaminados a evaluar periódicamente la efectividad de los canales de comunicación con partes externas, así como sus contenidos, de tal forma que se puedan mejorar.	Dimensión de Información y Comunicación Política de Control Interno Lineas de Defensa	Es un proceso que se hace pero no está documentado	2		1	Deficiencia de control (diseño o ejecución)
15.5 La entidad analiza periódicamente su caracterización de usuarios o grupos de valor, a fin de actualizarla cuando sea pertinente.	Dimensión de Dirección Estratégico y Planeación Política de Planeación Institucional	La entidad no tiene documentada la caracterización de los usuarios	1		1	Deficiencia de control mayor (diseño y ejecución)
15.6 La entidad analiza periódicamente los resultados frente a la evaluación de percepción por parte de los usuarios o grupos de valor para la incorporación de las mejoras correspondientes.	Dimensión de Dirección Estratégico y Planeación Política de Planeación Institucional	La entidad no ha hecho evaluación de percepción de los usuarios y grupos de valor	1		1	Deficiencia de control mayor (diseño y ejecución)



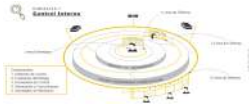
ACTIVIDADES DE MONITOREO

Este componente considera actividades en el día a día de la gestión institucional, así como a través de evaluaciones periódicas (autoevaluación, auditorías). Su propósito es 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, establecer tendencias, y generar recomendaciones para orientar las acciones de mejoramiento de la entidad pública.

Lineamiento 16. Evaluaciones continuas y/o separadas (autoevaluación, auditorías) para determinar si los componentes del Sistema de Control Interno están presentes y funcionando.	DIMENSIÓN O POLÍTICA DEL MIPG ASOCIADA AL REQUERIMIENTO	Explicación de cómo la Entidad gestiona que está dando respuesta al requerimiento Referencia a Procesos, Manuales/Políticas de Operación/Procedimientos/Instruccivos u otros desarrollos que den cuenta de su aplicación	Presente (1/2/3)	EVIDENCIA DEL CONTROL		Funcionamiento (1/2/3)	Evaluación
				No.	Observaciones de la evaluación independiente (tener en cuenta papel de líneas de defensa) *Nota: Únicamente diligenciar las observaciones que van vinculadas al desarrollo de actividades de las demás líneas de defensa		
16.1 El comité Institucional de Coordinación de Control Interno aprueba anualmente el Plan Anual de Auditoría presentado por parte del Jefe de Control Interno o quien haga sus veces y hace el correspondiente seguimiento a su ejecución?	Dimension de Control Interno Líneas Estratégica	A julio de este año el plan de auditoría no ha sido aprobado	1	1 2 3 4 5 6 7 8	El plan de auditoría se envió a la gerencia en abril con la solicitud de convocatoria al comité para su aprobación	1	Deficiencia de control mayor (diseño y ejecución)
16.2 La Alta Dirección periódicamente evalúa los resultados de las evaluaciones (continuas e independientes) para concluir acerca de la efectividad del Sistema de Control Interno	Dimension de Control Interno Líneas Estratégica	La alta dirección no se ha pronunciado sobre los informes que pasa la OCI	1	1 2 3 4 5 6 7 8	La OCI ha pasado diversos informes con el formato para elaborar el plan de mejora pero éste nunca se ha recibido	1	Deficiencia de control mayor (diseño y ejecución)
16.3 La Oficina de Control Interno o quien haga sus veces realiza evaluaciones independientes periódicas (con una frecuencia definida con base en el análisis de riesgo), que le permite evaluar el diseño y operación de los controles establecidos y definir su efectividad para evitar la materialización de riesgos.	Dimension de Control Interno Tercera Línea de Defensa	La OCI ha hecho diferentes informes entre ellos, el pormenorizado, informe de la vaca e informes de auditoría pero no se evalúa riesgos porque no están definidos	2	1 2 3 4 5 6 7 8	La OCI refutó en el informe "vacas" que "en algunos de los controles se evidencian debilidades que requieren ser mejorados".	1	Deficiencia de control (diseño o ejecución)
16.4 Acorde con el Esquema de Líneas de Defensa se han implementado procedimientos de monitoreo continuo como parte de las actividades de la 2a línea de defensa, a fin de contar con información clave para la toma de decisiones.	Dimension de Control Interno Segunda Línea de Defensa	En la empresa no se ha implementado el esquema de las líneas de defensa	1	1 2 3 4 5 6 7 8	La OCI ha ofrecido charlas sobre las líneas de defensa	1	Deficiencia de control mayor (diseño y ejecución)
16.5 Frente a las evaluaciones independientes la entidad considera evaluaciones externas de organismos de control, de vigilancia, certificadores, ONG's u otros que permitan tener una mirada independiente de las operaciones.	Dimension de Control Interno Líneas de Defensa	La entidad no ha considerado evaluaciones de otras entidades excepto las de la Contraloría General de Antioquia	1	1 2 3 4 5 6 7 8	Se han programado las evaluaciones externas de organismos de control, de vigilancia, certificadores, ONG's u otros que permitan tener una mirada independiente de las operaciones.	1	Deficiencia de control mayor (diseño y ejecución)
Lineamiento 17. Evaluación y comunicación de deficiencias oportunamente (Evalúa los resultados, comunica las deficiencias y monitorea las medidas correctivas).	DIMENSIÓN O POLÍTICA DEL MIPG ASOCIADA AL REQUERIMIENTO	Explicación de cómo la Entidad gestiona que está dando respuesta al requerimiento Referencia a Procesos, Manuales/Políticas de Operación/Procedimientos/Instruccivos u otros desarrollos que den cuenta de su aplicación	Presente (1/2/3)	EVIDENCIA DEL CONTROL		Funcionamiento (1/2/3)	Evaluación
17.1 A partir de la información de las evaluaciones independientes, se evalúan para determinar su efecto en el Sistema de Control Interno de la entidad y su impacto en el logro de los objetivos, a fin de determinar cursos de acción para su mejora.	Dimension de Control Interno Líneas de Defensa	La alta dirección no se ha pronunciado sobre los informes que pasa la OCI	1	1 2 3 4 5 6 7 8	La OCI realizó este informe y los envió por correo a la Alta Dirección y al Comité de Control Interno.	1	Deficiencia de control mayor (diseño y ejecución)
17.2 Los informes recibidos de entes externos (organismos de control, auditores externos, entidades de vigilancia entre otros) se consolidan y se concluye sobre el impacto en el Sistema de Control Interno, a fin de determinar los cursos de acción.	Dimension de Control Interno Líneas de Defensa	Sobre un informe recibido de la Contraloría General de Antioquia a finales del año anterior esta Oficina no conoce pronunciamiento alguno	1	1 2 3 4 5 6 7 8	La OCI ha solicitado vía correo este informe y no lo ha obtenido	1	Deficiencia de control mayor (diseño y ejecución)
17.3 La entidad cuenta con políticas donde se establezca a quién reportar las deficiencias de control interno como resultado del monitoreo continuo.	Dimension de Control Interno Líneas de Defensa	La entidad no ha diseñado políticas de operación	1	1 2 3 4 5 6 7 8	La OCI ha recalorado la necesidad e importancia de diseñar y documentar procesos, procedimientos y políticas de operación	1	Deficiencia de control mayor (diseño y ejecución)
17.4 La Alta Dirección hace seguimiento a las acciones correctivas relacionadas con las deficiencias comunicadas sobre el Sistema de Control Interno y si se han cumplido en el tiempo establecido.	Dimension de Control Interno Líneas de Defensa	La gerencia no se ha pronunciado sobre informes y sus acciones correctivas	1	1 2 3 4 5 6 7 8	Cuando la OCI ha presentado informes no ha recibido los planes de mejora	1	Deficiencia de control mayor (diseño y ejecución)
17.5 Los procesos y/o servicios tercerizados, son evaluados acorde con su nivel de riesgos.	Dimension de Control Interno Líneas de Defensa			1 2 3			

		La entidad no tiene servicios fecerizados	4 5 6 7 8	La OCI no ha dado sugerencias al respecto	
17.6 Se evalúa la información suministrada por los usuarios (Sistema PQRD), así como de otras partes interesadas para la mejora del Sistema de Control Interno de la Entidad?	Dimension de Informacion y Comunicación Dimension de Control Interno Lineas de Defensa	La entidad no ha hecho evaluaciones sobre las PQRS	1 2 3 4 5 6 7 8	La OCI hizo un informe sobre las PQRS pero no recibió sugerencias al respecto	1 Deficiencia de control mayor (diseño y ejecución)
17.7 Verificación del avance y cumplimiento de las acciones incluídas en los planes de mejoramiento producto de las autoevaluaciones. (2ª Línea).	Dimension de Control Interno Lineas de Defensa	La entidad no ha hecho autoevaluaciones para definir acciones de mejoramiento	1 2 3 4 5 6 7 8	La OCI no se ha pronunciado sobre la necesidad de las autoevaluaciones	1 Deficiencia de control mayor (diseño y ejecución)
17.8 Evaluación de la efectividad de las acciones incluídas en los Planes de mejoramiento producto de las auditorías internas y de entes externos. (3ª Línea)	Dimension de Control Interno Lineas de Defensa	La entidad no ha emprendido acciones de mejoramiento producto de los informes de auditoría	1 2 3 4 5 6 7 8	La OCI no ha solicitado a las unidades de control interno que presenten un informe de la conformidad de los resultados	1 Deficiencia de control mayor (diseño y ejecución)
17.9 Las deficiencias de control interno son reportadas a los responsables de nivel jerárquico superior, para tomar las acciones correspondientes?	Dimension de Control Interno Lineas de Defensa	Cuando se han presentado situaciones graves se comunica directamente a la Gerencia	2 3 4 5 6 7 8	Ante estas situaciones la OCI recalca en la necesidad de implementar y fortalecer el SCI	1 Deficiencia de control (diseño o ejecución)

Nombre de la Entidad:	Sistema Operativo Movilidad Oriente Sostenible SOMOS RIONEGRO S.A.S
Período Evaluado:	Enero -Junio de 2022



Estado del sistema de Control Interno de la entidad	21%
---	-----

Conclusión general sobre la evaluación del Sistema de Control Interno

¿Están todos los componentes operando juntos y de manera integrada? (SI / en proceso / No) (Justifique su respuesta):	En proceso	Las organizaciones, con el ánimo de lograr sus objetivos de negocio, definen y adoptan un plan estratégico, esto implica tener clara la misión, la visión, los valores corporativos y la estrategia, es decir cuál es el plan de acción para el logro de sus objetivos, cuáles son sus prioridades (iniciativas estratégicas), qué hace y qué debe mejorar (gestión por procesos) y por último qué afecta a la entidad y cómo se controla. Esto es la gestión de riesgos y el monitoreo continuo al sistema del control interno. Ahora bien, lo anterior implica generar sinergias entre los objetivos, los componentes y los principios de Control Interno, esta interrelación se mantiene en una estructura en forma de cubo: las tres categorías de objetivos (operacionales, de información y cumplimiento) representados en las columnas del cubo, los cuales se interrelacionan con los componentes de control (Entorno de Control, Administración de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación, y Actividades de Supervisión), hasta tanto la entidad adopte MIPG en todas sus dimensiones, los componentes no podrán operar juntos y de manera integrada
¿Es efectivo el sistema de control interno para los objetivos evaluados? (SI/No) (Justifique su respuesta):	No	Hasta tanto no se adopte y desarrolle en su integridad el sistema de control interno y MIPG no podemos establecer efectividad del mismo
La entidad cuenta dentro de su Sistema de Control Interno, con una institucionalidad (líneas de defensa) que le permite la toma de decisiones frente al control (SI/No) (Justifique su respuesta):	Si	En la actualidad la entidad se encuentra en proceso de adopción del MIPG establecido mediante decreto 1499 de 2017, por lo tanto no se han establecido institucionalmente los responsables de las dos primeras líneas de defensa acorde a la estructura organizacional de la empresa...

Componente	¿El componente está presente y funcionando?	Nivel de Cumplimiento componente	Estado actual: Explicación de las Debilidades y/o Fortalezas	Nivel de Cumplimiento componente presentado en el informe anterior	Estado del componente presentado en el informe anterior	Avance final del componente
Ambiente de control	No	31%	La debilidad radica en que la entidad no ha adoptado su código de integridad para sus colaboradores, además quedan pendientes procedimientos y políticas por implementar en cuanto a la administración de personal.	1%		30%
Evaluación de riesgos	No	26%	Aunque se tienen algunos riesgos identificados, se hace necesario implementar la política de riesgos, donde se establezca la tolerancia al riesgo. La organización debe identificar los riesgos para la consecución de objetivos en todos sus niveles y analizarlos como base para determinar cómo se deben gestionar. La organización debe considerar la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos. La organización debe identificar y evaluar los cambios que podrían afectar significativamente al sistema de control interno.	1%		25%
Actividades de control	No	8%	Las actividades de control se ejecutan transversalmente en todos los niveles de la organización así como en todos los procesos de negocio: tanto los core como los de apoyo, abarcan un número importante de actividades como: Autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, segregaciones de funciones, indicadores de gestión, entre otros. Estas actividades pueden ser de tipo preventivo, detectivo y/o correctivo, y se ejecutan de manera manual o automática, esta última separada en los sistemas de información de la organización. Bajo esta definición, la empresa y en acatamiento a los principios de este, debe Definir y desarrollar actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos. Definir y desarrollar actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de objetivos. Desplegar las actividades de control a través de políticas que establezcan las líneas generales de control interno y procedimientos que lleven dichas políticas a la práctica.	21%		-13%
Información y comunicación	No	32%	Cumplimiento de sus responsabilidades de control interno y asegurar el logro de sus objetivos. La administración debe obtener, generar y utilizar información importante y de calidad, tanto de fuentes internas como externas para el buen funcionamiento del Sistema de Control Interno. La comunicación, por su parte, es un proceso continuo de generar, compartir y obtener información. La comunicación interna es el medio a través del cual la información se presenta a toda la organización, la misma fluye transversalmente y en todas las direcciones y niveles, y asegura un conocimiento de las responsabilidades por parte de todos los colaboradores dentro de la organización. De otra parte, la comunicación externa permite que la información fluya de afuera hacia adentro y viceversa entre los diferentes grupos de interés de la organización. Un sistema de información es un conjunto de actividades donde se involucran: personas, procesos, datos y tecnología, que le permite a la organización - además de generar información útil y comunicar transacciones e información para mantener la adecuada responsabilidad por la rendición de cuentas- medir y revisar el desempeño de la organización. Basados en esta definición y sus principios, la empresa debe: obtener, generar y utilizar información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento de control interno.	10%		22%
Monitoreo	No	7%	Primeramente, donde las evaluaciones continuas que realiza la primera línea de defensa generan información necesaria y oportuna para que la segunda línea de defensa realice la supervisión del sistema de manera continua por parte de la Alta Dirección y otros responsables de dicha actividad al interior de la organización. De otra parte, la tercera línea de defensa realiza evaluaciones independientes periódicamente donde el alcance y frecuencia de la evaluación dependen del análisis de riesgos tanto estratégicos como de cada uno de los procesos que conforman la cadena de valor de la organización, así como las consideraciones de las evaluaciones continuas y otros asuntos de gestión. Los resultados de dichas evaluaciones deben ser enfrentados con referentes de sistemas de control eficaces del sector y validados con la Alta Dirección, poneros en conocimiento del Consejo de Dirección a través del Comité de Auditoría. Es importante aclarar que una actividad de supervisión evalúa si los controles de cada componente están funcionando según lo establecido, mientras que una actividad de control responde a un riesgo específico. Partiendo de esta definición, y que se cuenta en la organización con un sistema de actividades de monitoreo débil debido a que se está implementando la política de definición	5%		2%