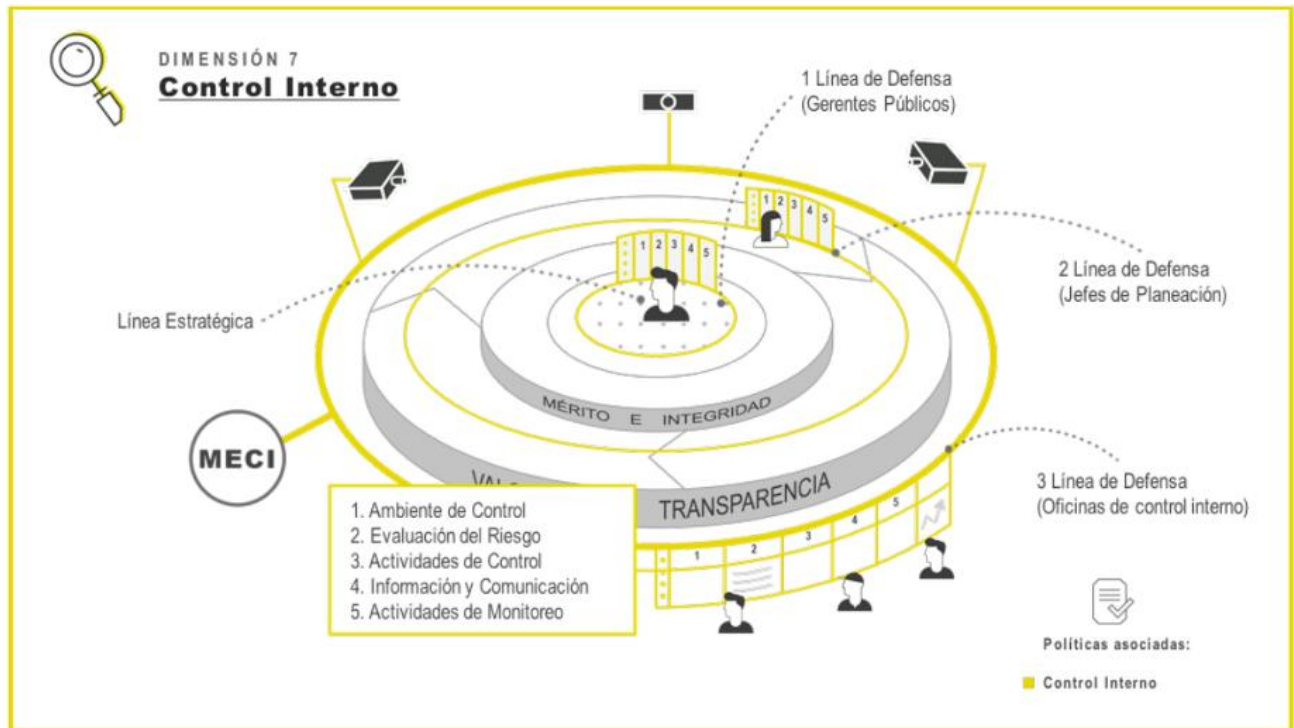

 800.103.180.2	ALCALDIA DEL MUNICIPIO SAN JOSE DEL GUAVIARE	Código: DO-CDG-01
	PROCESO: CONTROL A LA GESTIÓN	Versión: 01
	DOCUMENTO: LINEAS DE DEFENSA CONTROL INTERNO	Fecha de aprobación: 13/06/2023
		Página 1 de 18




## POLITICA Y LINEAS DE DEFENSA DE CONTROL INTERNO

ALCALDIA DE SAN JOSE DEL GUAVIARE

 800.103.180.2	ALCALDIA DEL MUNICIPIO SAN JOSE DEL GUAVIARE	Código: DO-CDG-01
	PROCESO: CONTROL A LA GESTIÓN	Versión: 01
	DOCUMENTO: LINEAS DE DEFENSA CONTROL INTERNO	Fecha de aprobación: 13/06/2023
		Página 2 de 18

## Contenido

INTRODUCCIÓN .....	3
1. JUSTIFICACIÓN .....	3
2. OBJETIVO.....	5
3. ALCANCE .....	5
4. DIAGNÓSTICO .....	5
5. POLITICA DE CONTROL INTERNO.....	6
5.1. PRINCIPIOS DE LA POLÍTICA DE CONTROL INTERNO.....	6
5.2. COMPONENTES DE POLÍTICA DE CONTROL INTERNO.....	7
5.3. LINEAS DE DEFENSA.....	11
5.3.1. Línea Estratégica .....	11
5.3.2. Primer Línea De Defensa .....	12
5.3.3. Segunda Línea De Defensa .....	14
5.3.4. Tercer Línea Defensa .....	15
6. GESTIÓN DE LA INFORMACIÓN FISICA Y ELECTRÓNICA.....	17
7. MONITOREO, SEGUIMIENTO, CONTROL Y MEJORA.....	17
8. VIGENCIA.....	17
9. Control de Cambios .....	17

 800.103.180.2	ALCALDIA DEL MUNICIPIO SAN JOSE DEL GUAVIARE	Código: DO-CDG-01
	PROCESO: CONTROL A LA GESTIÓN	Versión: 01
	DOCUMENTO: LINEAS DE DEFENSA CONTROL INTERNO	Fecha de aprobación: 13/06/2023 Página 3 de 18

## INTRODUCCIÓN

El Departamento Administrativo de Función Pública DAFP, es la entidad técnica, estratégica y transversal encargada de buscar el mejoramiento continuo de la gestión de las entidades públicas, en ese sentido ha establecido normatividad con respecto a control interno, como las Leyes 87 de 1993 “por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado y se dictan otras disposiciones” y la Ley 489 de 1998 “por la cual se dictan normas sobre la organización y funcionamiento de las entidades del orden nacional, se expiden las disposiciones, principios y reglas generales para el ejercicio de las atribuciones previstas en los numerales 15 y 16 del artículo 189 de la Constitución Política y se dictan otras disposiciones.”, en coordinación con el Consejo Asesor del Gobierno Nacional en materia de Control Interno, actualizó el MECI; mediante el Decreto 943 de 2014 con el fin de fortalecerlo acorde a las normas y tendencias internacionales.


En el año 2017 el DECRETO 1499 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, en su capítulo 3 establece el Modelo Integrado De Planeación Y Gestión, *ARTÍCULO 2.2.22.3.1. Actualización del Modelo Integrado de Planeación y Gestión. Para el funcionamiento del Sistema de Gestión y su articulación con el Sistema de Control Interno, se adopta la versión actualizada del Modelo Integrado de Planeación y Gestión -MIPG.* Este modelo se define como un marco de referencia para dirigir, planear, ejecutar, hacer seguimiento, evaluar y controlar la gestión de las entidades y organismos públicos, con el fin de generar resultados que atiendan los planes de desarrollo y resuelvan las necesidades y problemas de los ciudadanos, con integridad y calidad en el servicio.

La estructura de MIPG está integrada por siete (7) dimensiones, el alcance de la séptima dimensión de MIPG, es el Control Interno, se desarrolla a través del Modelo Estándar de Control Interno, se hace necesario aclarar que el MECI continuará siendo la base para la implementación y fortalecimiento del Sistema de Control Interno de las entidades, que se encuentran dentro del campo de aplicación de la Ley 87 de 1993, los lineamientos para su Implementación se enmarcan esta séptima Dimensión. La presente política será presentada al Comité de Coordinación de Control Interno y Comité Institucional de Gestión y Desempeño para su posterior aprobación y adopción mediante acto administrativo.

## 1. JUSTIFICACIÓN

En el Decreto 1499 de 2017, mediante el cual se actualiza el sistema integrado de gestión adoptando el Modelo Integrado de Planeación y Gestión. El MIPG promueve el mejoramiento continuo de las entidades, razón por la cual éstas deben establecer acciones, métodos y procedimientos de control y de gestión del riesgo, así como mecanismos para la prevención y evaluación de este. El objetivo de la Dimensión de Control Interno es establecer buenas prácticas que conduzca a las entidades públicas al cumplimiento de metas y así lograr resultados esperados en la etapa de planeación institucional y así cumplir con un objetivo de MIPG “*Desarrollar una cultura organizacional fundamentada en la información, el control y la evaluación, para la toma de decisiones y la mejora continua*”.<sup>1</sup>

<sup>1</sup> <https://www.funcionpublica.gov.co/web/mipg/como-opera-mipg>

 800.103.180.2	<b>ALCALDIA DEL MUNICIPIO SAN JOSE DEL GUAVIARE</b>	<b>Código: DO-CDG-01</b>
	<b>PROCESO: CONTROL A LA GESTIÓN</b>	<b>Versión: 01</b>
	<b>DOCUMENTO: LINEAS DE DEFENSA CONTROL INTERNO</b>	<b>Fecha de aprobación: 13/06/2023</b>
		<b>Página 4 de 18</b>

Según lo anterior, la implementación de esta política se cuenta con una herramienta definida como Modelo Estándar de Control Interno (MECI), aportando una estructura de control a la gestión a través de parámetros como:

- Autogestión: Elementos necesarios para construir y fortalecer el Sistema de Control Interno, a través de parámetros necesarios.<sup>2</sup>
- Autorregulación: para que las entidades establezcan acciones, políticas, métodos, procedimientos, mecanismos de prevención, verificación y evaluación en procura de su mejoramiento continuo.<sup>3</sup>
- Autocontrol: En la cual cada uno de los servidores de la entidad se constituye en parte integral.<sup>4</sup>

En ese sentido, la alcaldía en términos generales debe mantener la estructura del Modelo Estándar de Control Interno (MECI) mediante cinco componentes: i) Ambiente de Control; ii) Evaluación del Riesgo; iii) Actividades de Control; iv) Información y Comunicación; v) Actividades de Monitoreo, se hace necesario activar las líneas de defensa para asignar responsabilidades en los componentes.

Con base a lo anterior, en el proceso de implementación de esta política se debe tener en cuenta los siguientes requisitos:

- Asegurar un ambiente de Control.: Esto se logra con el compromiso, liderazgo y los lineamientos de la alta dirección y del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno en las siguientes materias: La integridad (valores) y principios del servicio público; asignación de la responsabilidad y autoridad en todos los niveles organizacionales, incluyendo líneas de reporte; definición de una planeación estratégica, responsables, metas, tiempos que faciliten el seguimiento y aplicación de controles que garanticen de forma razonable su cumplimiento; una gestión del talento humano con carácter estratégico y con un despliegue de actividades clave para todo el ciclo de vida del servidor público.<sup>5</sup>
- Segundo: Asegurar la gestión del riesgo en la entidad. Esto se logra con un ejercicio liderado por el Representante Legal y todo su equipo directivo y de todos los servidores de la entidad, para identificar, evaluar y gestionar eventos potenciales, tanto internos como externos, que puedan afectar el logro de los objetivos institucionales.<sup>6</sup>
- Tercero: Diseñar y llevar a cabo las actividades de control del riesgo en la entidad. En este componente se diseñan e implementan controles, esto es, los mecanismos para dar tratamiento a los riesgos, con el fin de mitigar los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos estratégicos y de proceso. Se involucra la implementación de políticas de operación, procedimientos u otros mecanismos que den cuenta de su aplicación en materia de control.<sup>7</sup>
- Cuarto: Efectuar el control a la información y la comunicación organizacional. Este 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

<sup>2</sup> Ibídem


<sup>3</sup> Ibídem

<sup>4</sup> Ibídem

<sup>5</sup> <https://www.funcionpublica.gov.co/web/mipg/como-opera-mipg>

<sup>6</sup> Ibídem

<sup>7</sup> Ibídem

 800.103.180.2	<b>ALCALDIA DEL MUNICIPIO SAN JOSE DEL GUAVIARE</b>	<b>Código: DO-CDG-01</b>
	<b>PROCESO: CONTROL A LA GESTIÓN</b>	<b>Versión: 01</b>
	<b>DOCUMENTO: LINEAS DE DEFENSA CONTROL INTERNO</b>	<b>Fecha de aprobación: 13/06/2023</b>
		<b>Página 5 de 18</b>

entidad y de cada proceso sea adecuada a las necesidades específicas de los grupos de valor y grupos de interés.<sup>8</sup>

- Quinto: Implementar las actividades de monitoreo y supervisión continua en la entidad. En este componente confluyen las actividades en el día a día de la gestión institucional o 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.

Es por eso, que la Alcaldía Municipal de San José del Guaviare con el ánimo de mejorar su desempeño institucional y satisfacer las necesidades de los ciudadanos de esta ciudad reconoce la necesidad de implementar el Modelo Integrado de Planeación y Gestión con el objetivo de ser una entidad eficiente, innovadora e integra y transparente para generar valor público que permita obtener resultados medibles que le permita dar respuesta a las acciones sociales de la entidad. En esa ruta de implementación, el Control Interno es la clave para asegurar razonablemente que las demás dimensiones de MIPG cumplan su propósito.

## **2. OBJETIVO**

Establecer las directrices internas de la Alcaldía del Municipio de San José del Guaviare, relacionadas con la planeación, ejecución, seguimiento y evaluación de los componentes de la Política de Control Interno en el marco del proceso de implementación en la Entidad.

## **3. ALCANCE**

Es de carácter estratégico, aplica a todos los procesos de la Alcaldía Municipal de San José del Guaviare.

## **4. DIAGNÓSTICO**

El Departamento Administrativo de Función Pública como entidad líder del MIPG, estableció la herramienta de autodiagnóstico que se define como un instrumento de ayuda, diseñado especialmente para que todas las entidades públicas, puedan determinar en cualquier momento, su estado de desarrollo frente a temas puntuales de su gestión y con base en ello establecer medidas y acciones de planeación para su mejoramiento continuo. Con el objetivo que se realicen seguimiento y monitoreo a la gestión para identificar oportunidades de mejora y tomar decisiones basados en evidencias.

De acuerdo al autodiagnóstico de la política de desempeño institucional de MIPG, la política de control interno presento los siguientes resultados:

---

<sup>8</sup> Ibídem


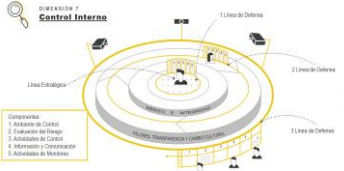
 800.103.180.2	ALCALDIA DEL MUNICIPIO SAN JOSE DEL GUAVIARE	Código: DO-CDG-01
	PROCESO: CONTROL A LA GESTIÓN	Versión: 01
	DOCUMENTO: LINEAS DE DEFENSA CONTROL INTERNO	Fecha de aprobación: 13/06/2023
		Página 6 de 18

Tabla 1. Resultado de Política de Control Interno

Nombre de la Entidad:		Alcaldía de San José del Guaviare	
		Estado del sistema de Control Interno de la entidad	89%

Continúa Tabla 1.

Componente	¿se esta cumpliendo los requerimientos ?	Nivel de Cumplimiento componente
AMBIENTE DE CONTROL	Si	83%
EVALUCION DEL RIESGO	Si	90%
ACTIVIDADES DEL CONTROL	Si	100%
INFORMACION Y COMUNICACIÓN	Si	86%
ACTIVIDADES DE MONITOREO	Si	85%

Fuente: Autodiagnóstico de Control Interno Aplicado


## 5. POLITICA DE CONTROL INTERNO

La Alcaldía de San José del Guaviare se compromete a implementar el Modelo Estándar de Control Interno y su articulación con el Modelo Integrado de Planeación y Gestión, cumpliendo con todos los requisitos de sus componentes y demás que se deriven su misión. Generando una cultura de prevención del riesgo y mejoramiento continuo de sus procesos a través de los que opera la alcaldía, formando así un ambiente de control en la entidad.

La Alcaldía de San José del Guaviare entiende que la política de Control Interno es fundamental para la implementación de las demás dimensiones del MIPG.

### 5.1. PRINCIPIOS DE LA POLÍTICA DE CONTROL INTERNO

Dentro de la implementación del MIPG en la política de control interno define los siguientes principios, si bien en la justificación se nombraban en el presente apartado se detallan:

 800.103.180.2	ALCALDIA DEL MUNICIPIO SAN JOSE DEL GUAVIARE	Código: DO-CDG-01
	PROCESO: CONTROL A LA GESTIÓN	Versión: 01
	DOCUMENTO: LINEAS DE DEFENSA CONTROL INTERNO	Fecha de aprobación: 13/06/2023
		Página 7 de 18

- **Autogestión:** Cada entidad logra identificar, planear, ejecutar y evaluar, en ultimas desarrollar el debido control y ajustes de los programas y procedimientos, para tomarlos más eficientes, efectivos y eficaces frente a unos objetivos determinados. (Para que las entidades establezcan acciones, políticas, métodos, procedimientos, mecanismos de prevención, verificación y evaluación en procura de su mejoramiento continuo).<sup>9</sup>
- **Autorregulación:** Establece métodos participativos al interior de la entidad, buscando en todo momento un entorno de integridad y eficiencia de acuerdo a la propia implementación y desarrollo del Sistema de Control Interno, lo que lleva a ser conscientes de sus propios procesos y actuar conforme a ellos. (En la cual cada uno de los servidores de la entidad se constituyen en parte integral).<sup>10</sup>
- **Autocontrol:** Mecanismo de tipo subjetivo, a través del cual se controla el trabajo de manera individual: Capacidad de cada servidor público para controlar su trabajo, detectar desviaciones y efectuar correctivos.<sup>11</sup>

## 5.2. COMPONENTES DE POLÍTICA DE CONTROL INTERNO

El Modelo Estándar de Control Interno según en el Decreto 943 de 2014 actualiza los componentes al Modelo Coso proporciona una estructura para el control de la gestión y evaluación de resultados orientándolas hacia el cumplimiento de metas y objetivos estratégicos de la entidad. En ese sentido, con el Modelo Integrado de Planeación y Gestión este se articula a la dimensión siete (7).

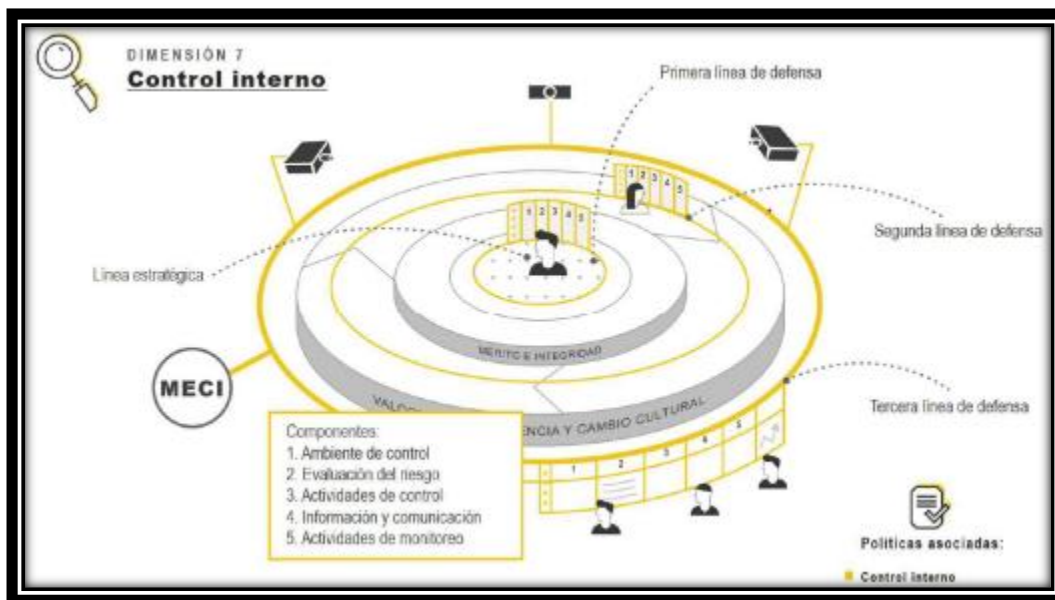


Ilustración 1. Dimensión 7 MIPG


Fuente: Función Publica

<sup>9</sup>[https://www.funcionpublica.gov.co/eva/admon/files/empresas/ZW1wcmVzYV83Ng==/archivos/1453841665\\_fda48d26f24a13b9a8a93d1b0c0cf0ec.pdf](https://www.funcionpublica.gov.co/eva/admon/files/empresas/ZW1wcmVzYV83Ng==/archivos/1453841665_fda48d26f24a13b9a8a93d1b0c0cf0ec.pdf)

<sup>10</sup>[https://www.funcionpublica.gov.co/eva/admon/files/empresas/ZW1wcmVzYV83Ng==/archivos/1453841665\\_fda48d26f24a13b9a8a93d1b0c0cf0ec.pdf](https://www.funcionpublica.gov.co/eva/admon/files/empresas/ZW1wcmVzYV83Ng==/archivos/1453841665_fda48d26f24a13b9a8a93d1b0c0cf0ec.pdf)

<sup>11</sup>[https://www.funcionpublica.gov.co/eva/admon/files/empresas/ZW1wcmVzYV83Ng==/archivos/1453841665\\_fda48d26f24a13b9a8a93d1b0c0cf0ec.pdf](https://www.funcionpublica.gov.co/eva/admon/files/empresas/ZW1wcmVzYV83Ng==/archivos/1453841665_fda48d26f24a13b9a8a93d1b0c0cf0ec.pdf)



 800.103.180.2	<b>ALCALDIA DEL MUNICIPIO SAN JOSE DEL GUAVIARE</b>	<b>Código: DO-CDG-01</b>
	<b>PROCESO: CONTROL A LA GESTIÓN</b>	<b>Versión: 01</b>
	<b>DOCUMENTO: LINEAS DE DEFENSA CONTROL INTERNO</b>	<b>Fecha de aprobación: 13/06/2023</b>
		<b>Página 8 de 18</b>

Como se detalla en la ilustración anterior, los componentes de control internos se definen como ambiente de control, evaluación del riesgo, actividades de control, información y comunicación y actividades de monitoreo. A continuación se detalla responsabilidades de la entidad frente a cada componente:

- **Ambiente de Control:**

El ambiente de control se reconoce en sistema de control interno como un componente esencial para el desarrollo de los objetivos institucionales y, busca promover el compromiso, liderazgo y el acatamiento de los lineamientos de la alta dirección y del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno "CCCI".


La Alcaldía de San José del Guaviare, para el fortalecimiento del ambiente de control se debe desarrollar las siguientes acciones:

- ✓ La Alta Dirección debe asumir la responsabilidad y el compromiso de establecer los niveles de responsabilidad y autoridad apropiados para la consecución de los objetivos de Sistema de Control Interno SCI.
- ✓ Establecer, desde el direccionamiento estratégico, la ruta organizacional que debe seguir la ALCALDIA MUNICIPAL DE SAN JOSE DEL GUAVIARE para lograr sus metas estratégicas, los resultados esperados y en general sus objetivos institucionales.
- ✓ El Comité Institucional de Coordinación de Control Interno CCCI debe cumplir las funciones de supervisión del desempeño del Sistema de Control Interno SCI y determinar las mejoras que se deban aplicar.
- ✓ Asegurar que la estructura organizacional, los procesos de la cadena de valor y los de apoyo, el uso de los bienes muebles e inmuebles, el suministro de bienes y servicios internos, la ejecución presupuestal y la focalización de los recursos, estén en función del cumplimiento de los propósitos de la ALCALDIA MUNICIPAL DE SAN JOSÉ DEL GUAVIARE y de atender lo previsto en la planeación institucional, de forma eficiente.
- ✓ La gestión del talento humano debe garantizar que todas sus actividades estén alineadas con los objetivos de la ALCALDIA MUNICIPAL DE SAN JOSÉ DEL GUAVIARE
- ✓ Definir y asignar en personas idóneas las responsabilidades para la gestión de los riesgos y del control.
- ✓ Diseñar los controles necesarios para que la planeación y su ejecución se lleven a cabo de manera eficiente, eficaz, efectiva y transparente, logrando una adecuada prestación de los servicios o producción de bienes que le son inherentes a la ALCALDIA MUNICIPAL DE SAN JOSÉ DEL GUAVIARE.
- ✓ Asegurar, a través de una adecuada Gestión Estratégica de Talento Humano "GETH", que la selección, capacitación, evaluación de desempeño y la calidad de vida laboral, se conviertan en herramientas adecuadas para el ejercicio de las funciones y responsabilidades y en condición mínima para facilitar el autocontrol por parte de cada empleado de la ALCALDIA MUNICIPAL DE SAN JOSÉ DEL GUAVIARE.

- **Gestión de riesgos institucionales**

En este componente tiene como objetivo mitigar la posibilidad de materialización de riesgos potenciales que pudieran afectar o impedir el desarrollo de los objetivos estratégicos o resultados esperados por la Alcaldía Municipal De San José Del Guaviare.



 800.103.180.2	<b>ALCALDIA DEL MUNICIPIO SAN JOSE DEL GUAVIARE</b>	<b>Código: DO-CDG-01</b>
	<b>PROCESO: CONTROL A LA GESTIÓN</b>	<b>Versión: 01</b>
	<b>DOCUMENTO: LINEAS DE DEFENSA CONTROL INTERNO</b>	<b>Fecha de aprobación: 13/06/2023</b>
		<b>Página 9 de 18</b>

Según la política de Administración del Riesgo todos los procesos y funcionarios de la entidad, deben identificar, evaluar y gestionar los eventos potenciales o riesgos, tanto de carácter interno como externos que puedan afectar el logro de los objetivos. No necesariamente se deben gestionar los eventos de impacto negativo que pueden lesionar los intereses de la Alcaldía Municipal De San José Del Guaviare, sino también, los de carácter positivo, con el fin de que eviten la ocurrencia de los negativos.


Este componente requiere que la Alta Dirección canalice las oportunidades que surgen para que se reflejen en la estrategia y los objetivos, y formular planes que permitan su aprovechamiento. En este sentido, para la adecuada gestión de riesgos en la Alcaldía Municipal De San José Del Guaviare se deben desarrollar las siguientes acciones:

- ✓ Reglamentarlo desde el direccionamiento estratégico como elemento de la cultura institucional a través de la definición de los lineamientos para la administración del riesgo.
- ✓ Elevar al nivel de política de operación la administración del riesgo, para que sea una política aplicable a todos los procesos, proyecto y programas.
- ✓ Un proceso constante que involucre a todos los procesos y funcionarios de la Alcaldía Municipal De San José Del Guaviare.
- ✓ Orientarla al logro de estrategias, metas y resultados en general, esperados por la planeación estratégica.
- ✓ Promover la eliminación o racionalización de las causas (factores internos y externos) que auspician la presencia del riesgo.
- ✓ Brindar atención prioritaria a los riesgos de carácter negativo y de mayor impacto potencial.

• **Actividades de control:**

Este componente está relacionado con la implementación de controles orientados a administrar, controlar, mitigar, suprimir o impedir la materialización de los riesgos identificados en el elemento "Gestión del Riesgo Institucional". Para la administración de los riesgos y adecuada implementación de controles en la Alcaldía Municipal De San José Del Guaviare, se deben desarrollar las siguientes acciones:

- ✓ Analizar los controles existentes, en términos de calidad y eficiencia, considerando siempre su fortalecimiento o remplazo por un mejor control.
- ✓ En lo posible, definir controles automáticos soportado en Tecnologías de la Información y las Comunicaciones
- ✓ Implementar políticas de operación en materia de control.
- ✓ Determinar control y acciones reales que contribuyan a mitigar los riesgos, según lo establecido en la política de administración del riesgo.
- ✓ Adoptar mecanismos de seguimiento a los controles
- ✓ Evaluar los controles y su pertinencia en la administración del riesgo
- ✓ Adoptar mecanismos de control encaminados a asegurar el cumplimiento de las leyes y las regulaciones, la eficacia y la eficiencia operacional de la entidad y la corrección oportuna de las deficiencias
- ✓ La alta dirección de la Alcaldía Municipal De San José Del Guaviare deberá hacer seguimiento a la adopción, implementación y aplicación de los controles, por parte de los responsables de la gestión.

 800.103.180.2	<b>ALCALDIA DEL MUNICIPIO SAN JOSE DEL GUAVIARE</b>	<b>Código: DO-CDG-01</b>
	<b>PROCESO: CONTROL A LA GESTIÓN</b>	<b>Versión: 01</b>
	<b>DOCUMENTO: LINEAS DE DEFENSA CONTROL INTERNO</b>	<b>Fecha de aprobación: 13/06/2023</b>
		<b>Página 10 de 18</b>

- ✓ Asimismo, hacer seguimiento a los medios, mecanismos y procedimientos de control que aseguren que sus competencias se ejerzan y las actividades se llevan a cabo eficaz y eficientemente para la obtención de los resultados pretendidos.

#### • **Información y comunicación:**

El elemento de información y comunicación, tiene como objetivo verificar el cumplimiento de las políticas, directrices y mecanismos de consecución, captura, administración, procesamiento y generación de datos dentro y en el entorno de la Alcaldía Municipal De San José Del Guaviare, que satisfagan la necesidad de divulgar resultados, de mostrar mejoras en la gestión administrativa y procurar que la información y la comunicación de la entidad y de cada proceso de ésta sea adecuada a las necesidades específicas de los grupos de valor y grupos de interés.

Las siguientes acciones se deben desarrollar en la Alcaldía Municipal De San José Del Guaviare para una adecuada implementación del elemento información y comunicación:


- ✓ Comunicarse con los grupos de valor sobre los aspectos claves que afectan el funcionamiento del control interno
- ✓ Obtener, generar y utilizar información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.
- ✓ Comunicar internamente la información requerida para apoyar el funcionamiento del Sistema de Control Interno.

#### • **Monitoreo o Supervisión Continua**

El monitoreo y supervisión continua se encuentra intrínseco en las actividades cotidianas en la gestión institucional de la Alcaldía Municipal De San José Del Guaviare, y a través de la autoevaluación o auditoría interna. Tiene como fin valorar la efectividad del control interno, la eficiencia, eficacia y efectividad de los procesos; el nivel de ejecución de los planes, programas y proyectos y, los resultados de la gestión, con el propósito de detectar desviaciones, establecer tendencias, y generar recomendaciones para orientar las acciones de mejoramiento de la Alcaldía Municipal.

Para una adecuada implementación del elemento de Monitoreo y Supervisión Continua en la Alcaldía Municipal De San José Del Guaviare se deben desarrollar las siguientes acciones:

- ✓ Aplicar evaluaciones continuas y/o independientes para determinar el avance en el logro de la Meta estratégica, los resultados y los objetivos propuestos, así como la existencia y operación de los componentes del Sistema de Control Interno.
- ✓ Hacer evaluaciones continuas en las operaciones rutinarias en los procesos o áreas de la entidad, en tiempo real por parte de los líderes de proceso para responder ante un entorno cambiante.
- ✓ Dinamizar la autoevaluación como un proceso permanente, en el cual participan los servidores que dirigen y ejecutan los procesos, programas y/o proyectos, según el grado de responsabilidad y autoridad para su operación.
- ✓ Garantizar las evaluaciones independientes periódicas por parte de la oficina de control interno. Estas evaluaciones permiten determinar si se han definido, puesto en marcha y aplicado los controles establecidos por la entidad de manera efectiva.
- ✓ La evaluación continua o autoevaluación lleva a cabo el monitoreo a la operación de la entidad a través de la medición de los resultados generados en cada proceso,

 800.103.180.2	<b>ALCALDIA DEL MUNICIPIO SAN JOSE DEL GUAVIARE</b>	<b>Código: DO-CDG-01</b>
	<b>PROCESO: CONTROL A LA GESTIÓN</b>	<b>Versión: 01</b>
	<b>DOCUMENTO: LINEAS DE DEFENSA CONTROL INTERNO</b>	<b>Fecha de aprobación: 13/06/2023</b>
		<b>Página 11 de 18</b>

procedimiento, proyecto, plan y/o programa, teniendo en cuenta los indicadores de gestión, el manejo de los riesgos, los planes de mejoramiento, entre otros.

- ✓ Evaluar y comunicar las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas.
- ✓ Lograr que cada líder de proceso con su equipo de trabajo, verifique el desarrollo y cumplimiento de sus acciones, que contribuirán al cumplimiento de los objetivos institucionales.

### **5.3. LINEAS DE DEFENSA**

De conformidad con la dimensión de control interno y el Modelo Estándar de Control Interno "MECI", articulado con el Modelo Integrado de Planeación y Gestión "MIPG", se constituyen las siguientes líneas de defensa del sistema de Control Interno en la Administración Municipal de San José del Guaviare:

#### **5.3.1. Línea Estratégica**

La esta línea está conformada por la Alta Dirección y el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno. Seguidamente se describen los aspectos a considerar y acciones mínimas de esta línea de defensa, en relación con cada uno de los elementos que integran el Modelo Estándar de control interno- MECI.

#### **EN RELACIÓN CON EL ELEMENTO AMBIENTE DE CONTROL:**


- Impartir las directrices institucionales de lucha contra la corrupción y promover la integridad (valores), el cumplimiento de estándares de conducta y la práctica de los principios del servicio público.
- Orientar el Direccionamiento Estratégico y la Planeación Institucional
- Determinar las políticas y estrategias que aseguran que la estructura, procesos, autoridad y responsabilidad estén claramente definidas para el logro de los objetivos de la entidad.
- Desarrollar los mecanismos incorporados en la Gestión Estratégica de Talento Humano GETH.

#### **EN RELACIÓN CON EL ELEMENTO EVALUACIÓN DEL RIESGO:**

- Establecer objetivos institucionales alineados con el propósito fundamental, metas y estrategias de la entidad.
- Establecer la Política de Administración del Riesgo.
- Asumir la responsabilidad primaria del Sistema de Control Interno SCI y de la identificación y evaluación de los cambios que podrían tener un impacto significativo en el mismo.
- El Comité Institucional de Coordinación de Control Interno debe evaluar y reorientar los lineamientos sobre la administración de los riesgos en la entidad.
- El Comité Institucional de Coordinación de Control Interno debe realimentar a la alta dirección sobre el monitoreo y efectividad de la gestión del riesgo y de los controles; así como hacer seguimiento a su gestión, aplicar los controles y gestionar los riesgos.

#### **EN RELACIÓN CON EL ELEMENTO ACTIVIDADES DE CONTROL**

- Establecer las políticas de operación encaminadas a controlar los riesgos que pueden llegar a incidir en el cumplimiento de los objetivos institucionales.

 800.103.180.2	<b>ALCALDIA DEL MUNICIPIO SAN JOSE DEL GUAVIARE</b>	<b>Código: DO-CDG-01</b>
	<b>PROCESO: CONTROL A LA GESTIÓN</b>	<b>Versión: 01</b>
	<b>DOCUMENTO: LINEAS DE DEFENSA CONTROL INTERNO</b>	<b>Fecha de aprobación: 13/06/2023</b>
		<b>Página 12 de 18</b>

- Hacer seguimiento a la adopción, implementación y aplicación de controles.

#### **EN RELACIÓN CON EL ELEMENTO INFORMACIÓN COMUNICACIÓN**

- Responder por la fiabilidad, integridad y seguridad de la información. Esta responsabilidad incluye toda la información crítica de la entidad independientemente de cómo se almacene.
- Establecer políticas apropiadas para el reporte de información fuera de la entidad y directrices sobre información de carácter reservado; personas autorizadas para brindar información regulaciones de privacidad y tratamiento de datos personales en general todo lo relacionado con la comunicación de la información fuera de la entidad.

#### **EN RELACIÓN CON EL ELEMENTO ACTIVIDADES DE MONITOREO**

- Analizar las evaluaciones de la gestión del riesgo, elaboradas por la segunda línea de defensa.
- Asegurar que los servidores responsables, tanto de la segunda como de la tercera línea de defensa cuenten con los conocimientos necesarios.
- Aprobar el Plan Anual de Auditoría propuesto por el jefe de control interno o quien haga sus veces. Esta tarea está asignada al Comité Institucional de Coordinación de Control Interno.

#### **5.3.2. Primer Línea De Defensa**


Esta Línea de Defensa está conformada por los Secretarios de Despacho (Secretaría Planeación, Secretaría Administrativa y Desarrollo Social, Secretaría de Hacienda, Secretaría Jurídica, Secretaría de Salud, Secretaría de Obras Públicas, Secretaría De Educación y Cultura, Secretaría de Desarrollo Productivo y Ambiental, Secretaría de Tránsito y Transporte), Directores de Instituto (IMDES y Cárcel Municipal) y sus equipos de trabajo (en general servidores públicos en todos los niveles de la organización). Seguidamente se describen los aspectos a considerar y acciones mínimas de esta línea de defensa, en relación con cada uno de los elementos que integran el Modelo Estándar de control interno- MECI.

#### **EN RELACIÓN CON EL ELEMENTO AMBIENTE DE CONTROL**

- Promover y cumplir, enseñando con el ejemplo, los estándares de conducta y la práctica de los principios del servicio público, en el marco de integridad
- Evaluar el cumplimiento de los estándares de conducta y la práctica de la integridad (valores) y principios del servicio público de sus equipos de trabajo.
- Proveer información a la alta dirección sobre el funcionamiento de la entidad y el desempeño de los responsables en el cumplimiento de los objetivos, para tomar decisiones a que haya lugar.
- Cumplir las políticas y estrategias establecidas para el desarrollo de los servidores y trabajadores a su cargo, evaluar su desempeño y establecer las acciones de mejora.
- Asegurar que las personas y actividades a su cargo estén alineadas con la administración.

#### **EN RELACIÓN CON EL ELEMENTO EVALUACIÓN DEL RIESGO**

- Identificar y valorar los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos institucionales.

 800.103.180.2	<b>ALCALDIA DEL MUNICIPIO SAN JOSE DEL GUAVIARE</b>	<b>Código: DO-CDG-01</b>
	<b>PROCESO: CONTROL A LA GESTIÓN</b>	<b>Versión: 01</b>
	<b>DOCUMENTO: LINEAS DE DEFENSA CONTROL INTERNO</b>	<b>Fecha de aprobación:</b> <b>13/06/2023</b> <b>Página 13 de 18</b>

- Definir y diseñar los controles a los riesgos de sus procesos .A partir de la política de administración del riesgo, establecer sistemas de gestión de riesgos y las responsabilidades para controlar riesgos específicos bajo la supervisión de la alta dirección. Con base en esto, establecer los mapas de riesgos por procesos.
- Identificar y controlar los riesgos relacionados con posibles actos de corrupción en el ejercicio de sus funciones y el cumplimiento de sus objetivos, así como en la prestación del servicio y/o relacionados con el logro de los objetivos.
- Implementar procesos para identificar, disuadir y detectar fraudes y, revisar la exposición de la entidad al fraude con el revisor fiscal de la entidad.

#### **EN RELACIÓN CON EL ELEMENTO ACTIVIDADES DE CONTROL**


- Mantener controles internos efectivos para ejecutar procedimientos de riesgo y control en el día a día.
- Diseñar e implementar procedimientos detallados que sirvan como controles, a través de una estructura de responsabilidad en cascada, y supervisar la ejecución de esos procedimientos por parte de los servidores públicos a su cargo.
- Establecer responsabilidades por las actividades de control y asegurar que personas competentes, con autoridad suficiente, efectúen dichas actividades con diligencia y de manera oportuna.
- Asegurar que el personal responsable investigue y actúe sobre asuntos identificados como resultado de la ejecución de actividades de control.
- Diseñar e implementar las respectivas actividades de control. Esto incluye reajustar y comunicar políticas y procedimientos relacionados con la tecnología y asegurar que los controles de TI son adecuados para apoyar el logro de los objetivos

#### **EN RELACIÓN CON EL ELEMENTO INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

- Gestionar información que da cuenta de las actividades cotidianas, compartiéndola en toda la entidad.
- Desarrollar y mantener procesos de comunicación facilitando que todas las personas entiendan y lleven a cabo sus responsabilidades de control interno.
- Facilitar canales de comunicación, tales como líneas de denuncia que permiten la comunicación anónima o confidencial, como complemento a los canales normales.
- Asegurar que entre los procesos fluya información relevante y oportuna, así como hacia los ciudadanos, organismos de control y otros externos.
- Informar sobre la evaluación a la gestión institucional y a resultados.
- Implementar métodos de comunicación efectiva.

#### **EN RELACIÓN CON EL ELEMENTO ACTIVIDADES DE MONITOREO**

- Efectuar seguimiento a los riesgos y controles de su proceso.
- Informar periódicamente a la alta dirección sobre el desempeño de las actividades de gestión de riesgos de la entidad.
- Comunicar deficiencias a la alta dirección o a las partes responsables para tomar las medidas correctivas, según corresponda.

 800.103.180.2	ALCALDIA DEL MUNICIPIO SAN JOSE DEL GUAVIARE	Código: DO-CDG-01
	PROCESO: CONTROL A LA GESTIÓN	Versión: 01
	DOCUMENTO: LINEAS DE DEFENSA CONTROL INTERNO	Fecha de aprobación: 13/06/2023
		Página 14 de 18

### 5.3.3. Segunda Línea De Defensa

Esta Línea de Defensa está conformada por el Secretario de Despacho (Secretaría de Planeación y Secretaría Jurídica) y Comité de Contratación o quien haga sus veces. Seguidamente se describen los aspectos a considerar y acciones mínimas de esta línea de defensa, en relación con cada uno de los elementos que integran el Modelo Estándar de control interno- MECI.

#### EN RELACIÓN CON EL ELEMENTO AMBIENTE DE CONTROL


- Aplicar los estándares de conducta e Integridad (valores) y los principios del servicio público.
- El área de talento humano facilita la implementación, monitorea la apropiación de dichos estándares por parte de los servidores públicos y alerta a los líderes de procesos, cuando sea el caso. También desempeñan un rol muy importante las áreas de control disciplinario y los comités de convivencia.
- Apoyar a la alta dirección y los líderes de proceso para un adecuado y efectivo ejercicio de la gestión de los riesgos que afectan el cumplimiento de los objetivos y metas organizacionales.
- Trabajar coordinadamente con los directivos y demás responsables del cumplimiento de los objetivos de la entidad.
- El área de talento humano monitorea y supervisa el cumplimiento e impacto del plan estratégico del talento humano y determina las acciones de mejora correspondientes.
- Analizar e informar a la alta dirección y a los líderes de procesos sobre los resultados de la evaluación del desempeño.

#### EN RELACIÓN CON EL ELEMENTO EVALUACIÓN DEL RIESGO

- Informar sobre la incidencia de los riesgos en el logro de objetivos y evaluar si la valoración del riesgo es la apropiada.
- Asegurar que las evaluaciones de riesgo y control incluyan riesgos de fraude.
- Ayudar a la primera línea con evaluaciones del impacto de los cambios en el SCI – Monitorear cambios en el riesgo legal, regulatorio y de cumplimiento
- Consolidar los seguimientos a los mapas de riesgo.
- Establecer un líder de la gestión de riesgos para coordinar las actividades en esta materia.
- Elaborar informes consolidados para las diversas partes interesadas.
- Seguir los resultados de las acciones emprendidas para mitigar los riesgos, cuando haya lugar.
- Los supervisores e interventores de contratos deben realizar seguimiento a los riesgos de estos e informar las alertas respectivas.

#### EN RELACIÓN CON EL ELEMENTO ACTIVIDADES DE CONTROL

- Supervisar el cumplimiento de las políticas y procedimientos específicos establecidos por la primera línea de defensa.
- Asistir a la gerencia en el desarrollo y comunicación de políticas y procedimientos.
- Asegurar que los riesgos sean monitoreados en relación con la política de administración de riesgo establecida para la entidad.
- Revisar periódicamente las actividades de control para determinar su relevancia y actualizarlas de ser necesario.

 800.103.180.2	<b>ALCALDIA DEL MUNICIPIO SAN JOSE DEL GUAVIARE</b>	<b>Código: DO-CDG-01</b>
	<b>PROCESO: CONTROL A LA GESTIÓN</b>	<b>Versión: 01</b>
	<b>DOCUMENTO: LINEAS DE DEFENSA CONTROL INTERNO</b>	<b>Fecha de aprobación: 13/06/2023</b>
		<b>Página 15 de 18</b>

- Supervisar el cumplimiento de las políticas y procedimientos específicos establecidos por la primera línea.
- Monitorear los riesgos y controles tecnológicos.
- Establecer procesos para monitorear y evaluar el desarrollo de exposiciones al riesgo relacionadas con tecnología nueva y emergente.

#### **EN RELACIÓN CON EL ELEMENTO INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

- Recopilar información y comunicarla a la primera y la tercera línea de defensa con respecto a controles específicos.
- Considerar costos y beneficios, asegurando que la naturaleza, cantidad y precisión de la información comunicada sean proporcionales y apoyen el logro de los objetivos.
- Apoyar el monitoreo de canales de comunicación, incluyendo líneas telefónicas de denuncias.
- Proporcionar a la gerencia información sobre los resultados de sus actividades.
- Comunicar a la alta dirección asuntos que afectan el funcionamiento del control interno.

#### **EN RELACIÓN CON EL ELEMENTO ACTIVIDADES DE MONITOREO**

- Llevar a cabo evaluaciones para monitorear el estado de varios componentes del Sistema de Control Interno.
- Monitorear e informar sobre deficiencias de los controles.
- Suministrar información a la alta dirección sobre el monitoreo llevado a cabo a los indicadores de gestión, determinando si el logro de los objetivos está dentro de las tolerancias de riesgo establecidas.
- Consolidar y generar información vital para la toma de decisiones


#### **5.3.4. Tercer Línea Defensa**

Esta Línea de Defensa está conformada por Jefe Oficina Control Interno. Seguidamente se describen los aspectos a considerar y acciones mínimas de esta línea de defensa, en relación con cada uno de los elementos que integran el Modelo Estándar de control interno- MECI.

#### **EN RELACIÓN CON EL ELEMENTO AMBIENTE DE CONTROL**

- Evaluar la eficacia de las estrategias de la entidad para promover la integridad en el servicio público, especialmente, si con ella se orienta efectivamente el comportamiento de los servidores y trabajadores hacia el cumplimiento de los estándares de conducta e Integridad (valores) y los principios del servicio público; y si apalancan una gestión permanente de los riesgos y la eficacia de los controles.
- Evaluar el diseño y efectividad de los controles y provee información a la alta dirección y al Comité de Coordinación de Control Interno referente a la efectividad y utilidad de los mismos.
- Proporcionar información sobre la idoneidad y efectividad del esquema operativo de la entidad, el flujo de información, las políticas de operación, y en general, el ejercicio de las responsabilidades en la consecución de los objetivos.
- Ejercer la auditoría interna de manera técnica y acorde con las políticas y prácticas apropiadas.



 800.103.180.2	<b>ALCALDIA DEL MUNICIPIO SAN JOSE DEL GUAVIARE</b>	<b>Código: DO-CDG-01</b>
	<b>PROCESO: CONTROL A LA GESTIÓN</b>	<b>Versión: 01</b>
	<b>DOCUMENTO: LINEAS DE DEFENSA CONTROL INTERNO</b>	<b>Fecha de aprobación: 13/06/2023</b>
		<b>Página 16 de 18</b>

- Proporcionar información sobre el cumplimiento de responsabilidades específicas de control interno.

#### **EN RELACIÓN CON EL ELEMENTO EVALUACIÓN DEL RIESGO**

- Asesorar en metodologías para la identificación y administración de los riesgos, en coordinación con la segunda línea de defensa.
- Identificar y evaluar cambios que podrían tener un impacto significativo en el SCI, durante las evaluaciones periódicas de riesgos y en el curso del trabajo de auditoría interna.
- Comunicar al Comité de Coordinación de Control Interno posibles cambios e impactos en la evaluación del riesgo detectados en las auditorías.
- Revisar la efectividad y la aplicación de controles, planes de contingencia y actividades de monitoreo vinculadas a riesgos claves de la entidad.
- Alertar sobre la probabilidad de riesgo de fraude o corrupción en las áreas auditadas.

#### **EN RELACIÓN CON EL ELEMENTO ACTIVIDADES DE CONTROL**


- Verificar que los controles están diseñados e implementados de manera efectiva y operen como se pretende para controlar los riesgos.
- Formular recomendaciones para mejorar la eficiencia y eficacia de los controles.
- Proporcionar seguridad razonable con respecto al diseño e implementación de políticas, procedimientos y otros controles.
- Evaluar si las actividades, planes y programas de "TI" de la entidad concurren a la consecución de los objetivos de la entidad.
- Proporcionar información sobre la eficiencia, efectividad e integridad de los controles tecnológicos y, según sea apropiado, puede recomendar mejoras a las actividades de control específicas.

#### **EN RELACIÓN CON EL ELEMENTO INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

- Evaluar periódicamente las prácticas de confiabilidad e integridad de la información de la entidad y recomienda, según sea apropiado, mejoras o implementación de nuevos controles y salvaguardas.
- Informar sobre la confiabilidad y la integridad de la información y las exposiciones a riesgos asociados y las violaciones a estas.
- Proporcionar información respecto a la integridad, exactitud y calidad de la comunicación en consonancia con las necesidades de la alta dirección.
- Comunicar a la primera y la segunda línea, los aspectos que requieran fortalecerse relacionados con la información y comunicación.

#### **EN RELACIÓN CON EL ELEMENTO ACTIVIDADES DE MONITOREO**

- Establecer el plan anual de auditoría basado en riesgos, priorizando aquellos procesos de mayor exposición.
- Generar información sobre evaluaciones llevadas a cabo por la primera y segunda línea de defensa.
- Evaluar si los controles están presentes (en políticas y procedimientos) y funcionan, apoyando el control de los riesgos y el logro de los objetivos establecidos en la planeación institucional.
- Establecer y mantener un sistema de monitoreo de hallazgos y recomendaciones

 800.103.180.2	ALCALDIA DEL MUNICIPIO SAN JOSE DEL GUAVIARE	Código: DO-CDG-01
	PROCESO: CONTROL A LA GESTIÓN	Versión: 01
	DOCUMENTO: LINEAS DE DEFENSA CONTROL INTERNO	Fecha de aprobación: 13/06/2023
		Página 17 de 18

## 6. GESTIÓN DE LA INFORMACIÓN FÍSICA Y ELECTRÓNICA

La información generada con la implementación de esta política la que sea en medio físico reposará en el archivo de la Oficina de Control Interno Gestión y la que sea producida de manera electrónica reposará en la intranet de la entidad y la página web institucional <https://www.sanjosedelguaviare-quaviare.gov.co/Paginas/default.aspx>

## 7. MONITOREO, SEGUIMIENTO, CONTROL Y MEJORA

Para el seguimiento de esta política intervienen los siguientes actores:

**Comité Institucional de Gestión y Desempeño:** Con base a las funciones de este comité, esté hará seguimiento mediante la presentación de informe de implementación dentro del comité.

**Oficina de Control Interno de Gestión:** Esta jefatura realizará el seguimiento de esta política mediante auditorías internas y solicitud de informes.


## 8. VIGENCIA

La presente política fue aprobada mediante Sesión del Comité Institucional de Gestión y Desempeño y adoptada mediante acto administrativo

## 9. Control de Cambios

Versión	No. del Acto administrativo que lo adopta y fecha	Descripción de la Modificación
01	Resolución N° 424 de 2023	Creación

DATOS PARTICIPANTES	ELABORÓ	REVISÓ	APROBÓ
NOMBRE(S) COMPLETO(S)	Angie Katherinne Duarte Suarez	Leopoldo Mejía Caicedo	Comité Institucional de Gestión y Desempeño
CARGO(S)	Profesional de Apoyo MIPG	Secretario de Despacho	Acta 004 de 2023

 800.103.180.2	ALCALDIA DEL MUNICIPIO SAN JOSE DEL GUAVIARE	Código: DO-CDG-01
	PROCESO: (Anote el proceso de su área o Dependencia)	Versión: 01
	POLÍTICA: Anote el nombre de la política a definir	Fecha de aprobación: 13/06/2023
		Página 18 de 18