

# PANEL 3 El Control Interno en la lucha contra la corrupción en Colombia

---

***“Controlar para prevenir”***

**Liliana Caballero**



**Procuraduría Delegada para la Vigilancia Preventiva de la Función Pública**

Bogotá, Mayo 23 de 2019



FORO INTERNACIONAL  
**GESTIÓN Y DESEMPEÑO**  
PARA LA INNOVACIÓN PÚBLICA



Alcaldía de Bogotá



**CLAD**

CENTRO LATINOAMERICANO  
DE ADMINISTRACIÓN  
PARA EL DESARROLLO

# **El Control Interno en Colombia, un largo y persistente esfuerzo**



**Regulación Normativa**



**Institucionalidad**



**Medición del Sistema de Control Interno**



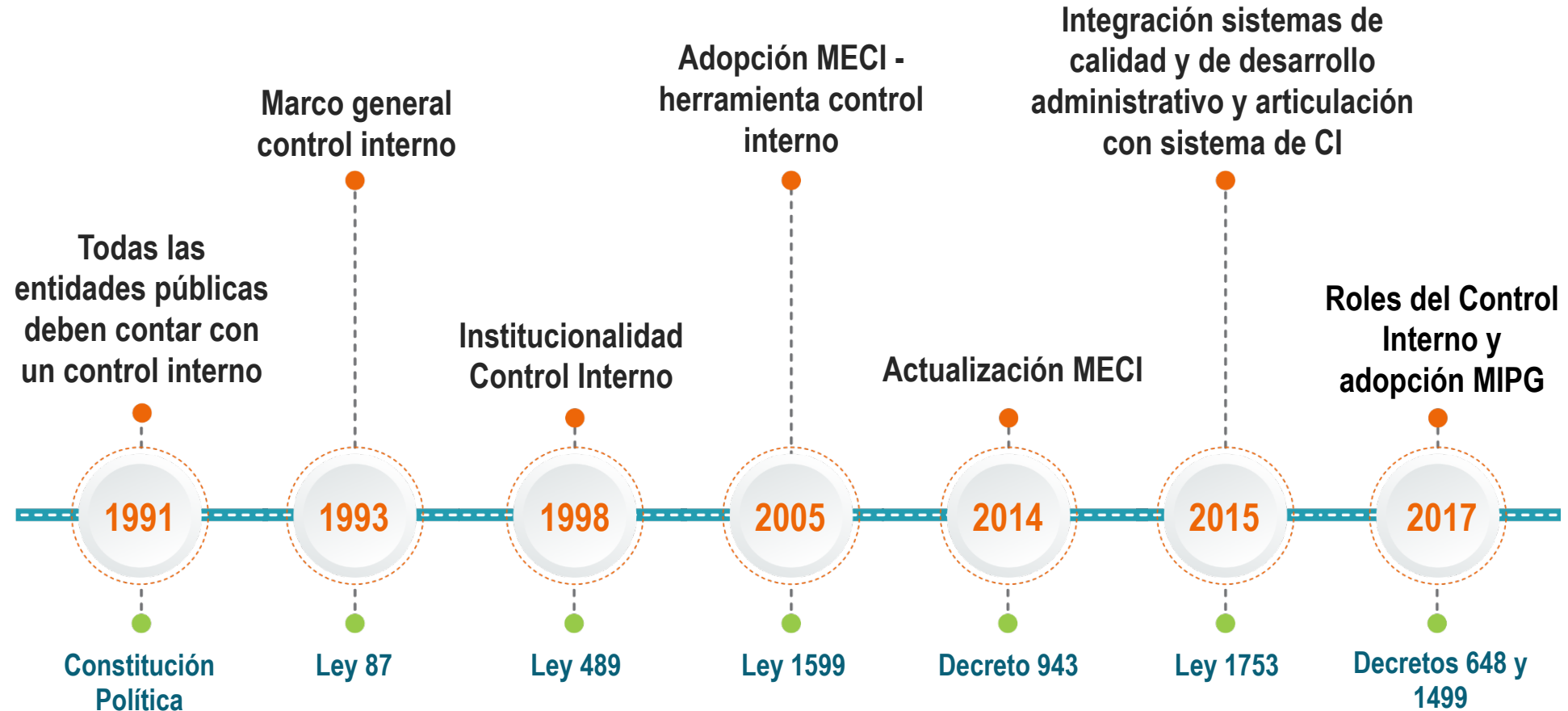
**Fortalecimiento de las competencias de Jefes de Control Interno y sus equipos**



**Herramientas e Instrumentos Técnicos para el ejercicio del Control Interno**

# Regulación normativa


Control fiscal previo



- FUNCIÓN PÚBLICA -

Control fiscal posterior y selectivo y control interno preventivo

# **Antes teníamos una institucionalidad compleja...**

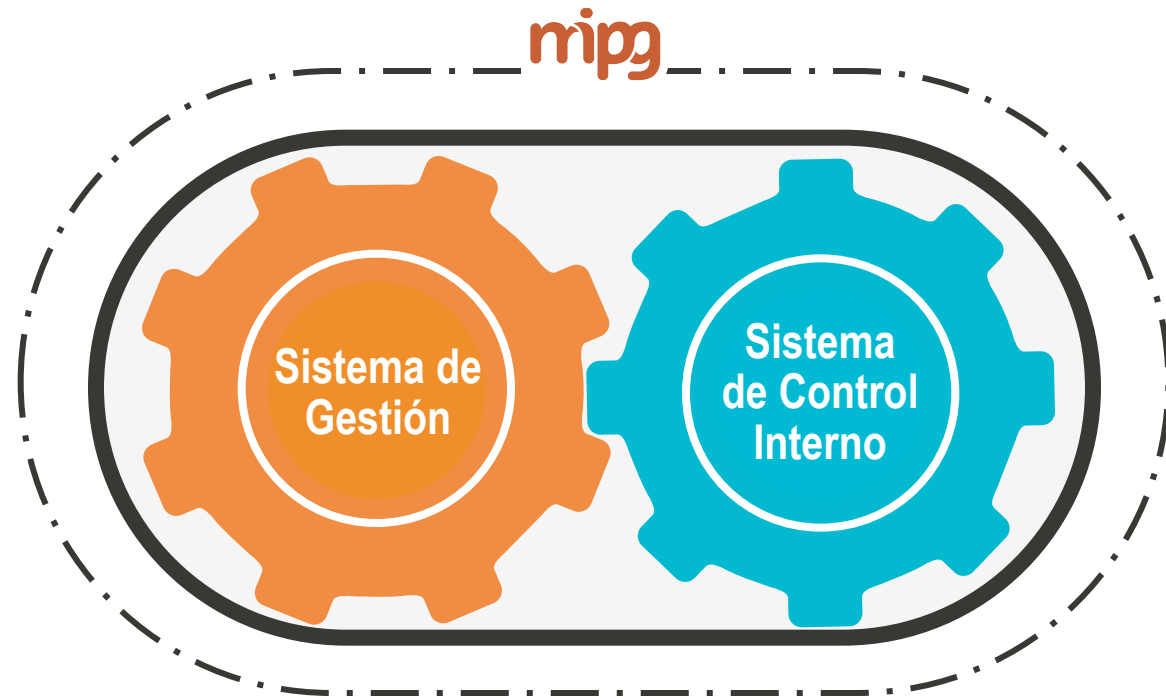


Sistema de  
Desarrollo  
Administrativo

Sistema de  
Gestión de  
Calidad

Sistema de  
Control Interno

Desde 2017



ARTICULACIÓN

### Control Interno

- ✓ Sistema
- ✓ Dimensión de MIPG
- ✓ Política de GyD
- ✓ Modelo (MECI)

Minhacienda

MinTIC

Secretaría de Transparencia

DNP  
Departamento  
Nacional de Planeación

Minjusticia

Función  
Pública



Colombia Compra Eficiente



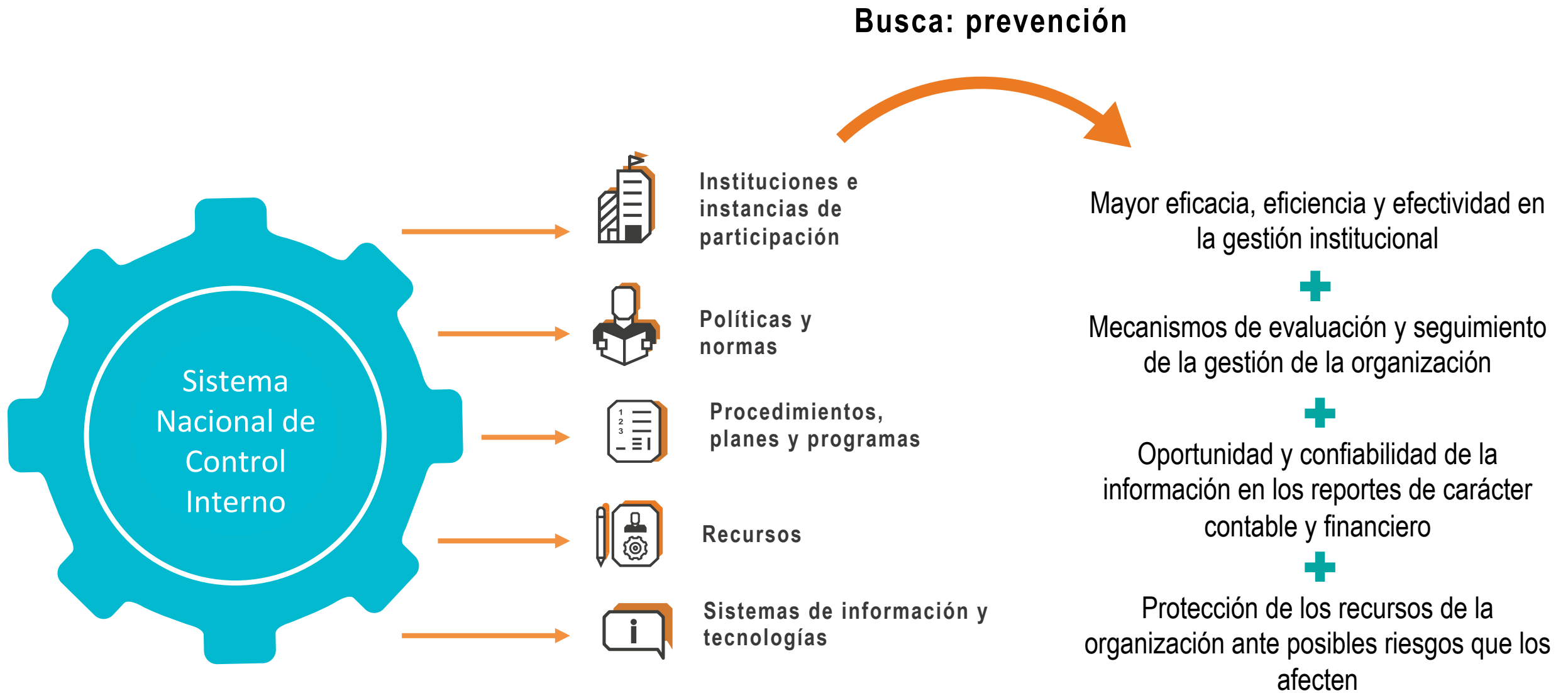
Agencia Nacional de Defensa  
Jurídica del Estado



**DANE**  
INFORMACIÓN PARA TODOS

# 11 Entidades | 17 Políticas

- 1 Planeación institucional
- 2 Gestión presupuestal y eficiencia del gasto público
- 3 Talento humano
- 4 Integridad
- 5 Transparencia, acceso a la información pública y lucha contra la corrupción
- 6 Fortalecimiento organizacional y simplificación de procesos
- 7 Servicio al ciudadano
- 8 Participación ciudadana en la gestión pública
- 9 Racionalización de trámites
- 10 Gestión documental
- 11 Gobierno Digital, antes Gobierno en Línea
- 12 Seguridad digital
- 13 Defensa jurídica
- 14 Gestión del conocimiento y la innovación
- 15 **Control interno**
- 16 Seguimiento y evaluación del desempeño institucional
- 17 Mejora Normativa





# Institucionalidad

**PRESIDENTE**

Consejo Asesor del  
Gobierno Nacional en materia  
de Control Interno

Orden Nacional

Comité Sectorial de  
Auditoría

Orden Territorial

Comités Departamentales,  
Municipales o Distritales de  
Auditoría

Comité Institucional  
de Coordinación de Control Interno

Oficinas de Control Interno o quien  
haga sus veces





# Institucionalidad

Consejo Asesor del Gobierno  
Nacional en materia de Control  
Interno



Instancia de **coordinación**  
del Sistema Nacional de  
Control Interno

Conformado por:



## Instancias de Gobierno

- Presidencia de la República (Secretaría de Transparencia)
- Función Pública
- Departamento Nacional de Planeación
- Contaduría General de la Nación



## Organismos de Control

- Procuraduría General de la Nación
- Contraloría General de la República
- Auditoría General de la República



## Congreso

- Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes



## Otras organizaciones

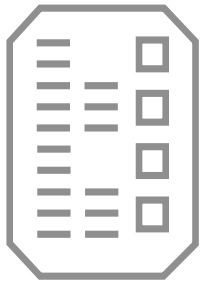
- Federación Colombiana de Municipios
- Federación Nacional de Departamentos
- Organización de Contralores
- Comité Interinstitucional de Control Interno



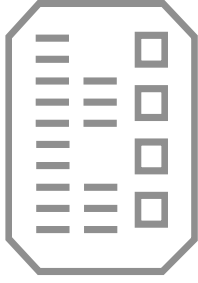
# Medición del Sistema de Control Interno

Ahora

Info

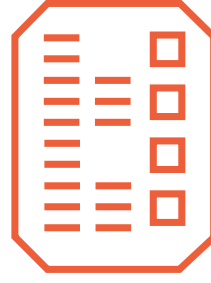


+



FURAG

MECI



FURAG II



Índice de  
Control Interno

evidencia

percepción

# Una Metodología de medición que aporta



## MEDICIÓN



## LECTURA



## ANÁLISIS



## TOMA DE DECISIONES



## MEJORA EN EL DESEMPEÑO

**Antes**

Forma  
aislada cada  
política

Cumplimiento  
de normas

Fragmentado y  
parcial de las  
políticas

Descripción  
de problemas

Énfasis en  
debilidades

**Ahora**

Mide de  
manera  
integral el  
desempeño  
institucional

Ajustada a la  
realidad de  
las entidades

Integral entre  
políticas y  
comparación  
entre pares

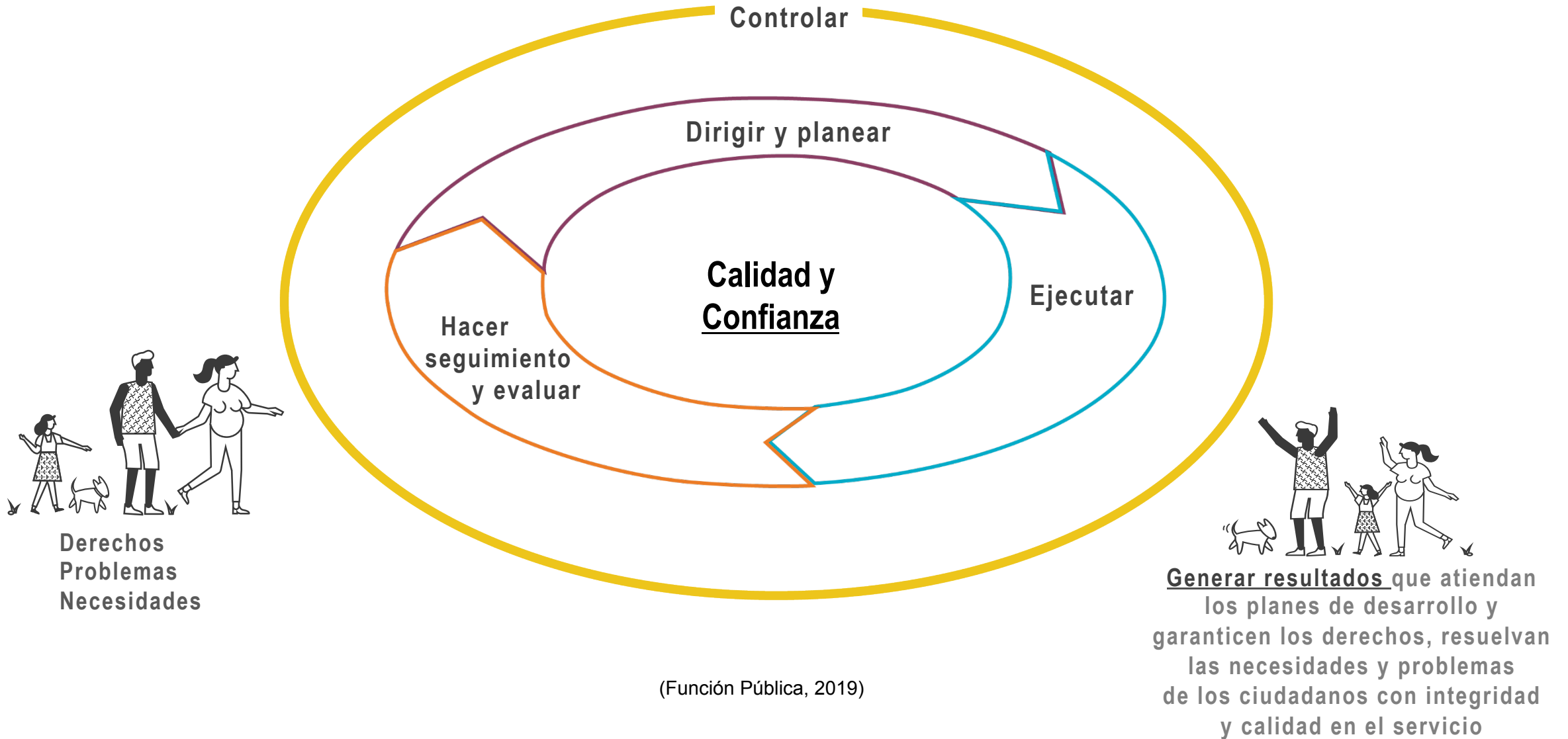
Identifica,  
interpreta y  
alerta  
oportunidades  
de mejora en la  
planeación y  
gestión

Destaca avances  
e identifica  
nuevos retos



modelo integrado  
de planeación  
y gestión

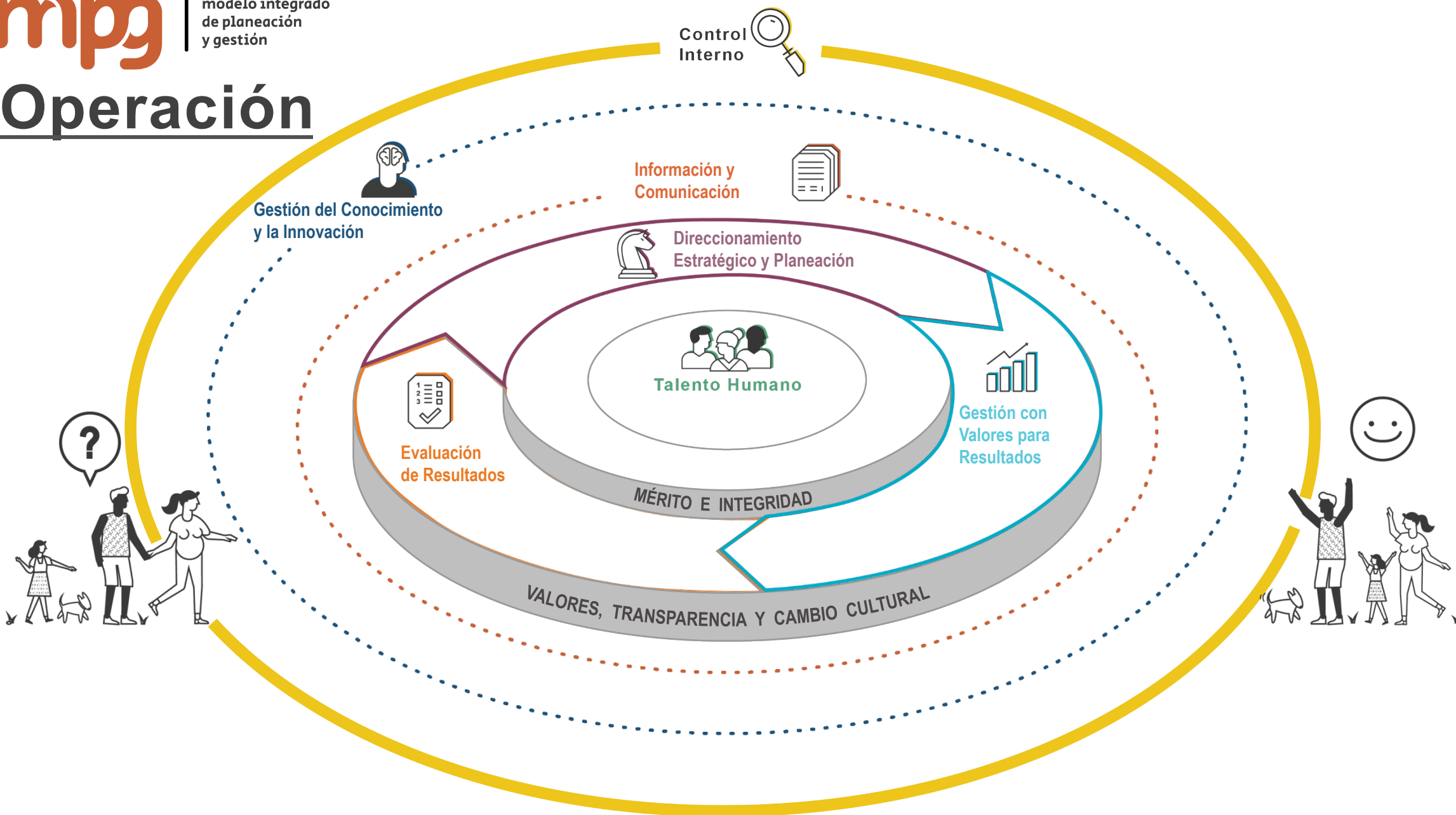
ES UN MARCO DE REFERENCIA PARA:





modelo integrado  
de planeación  
y gestión

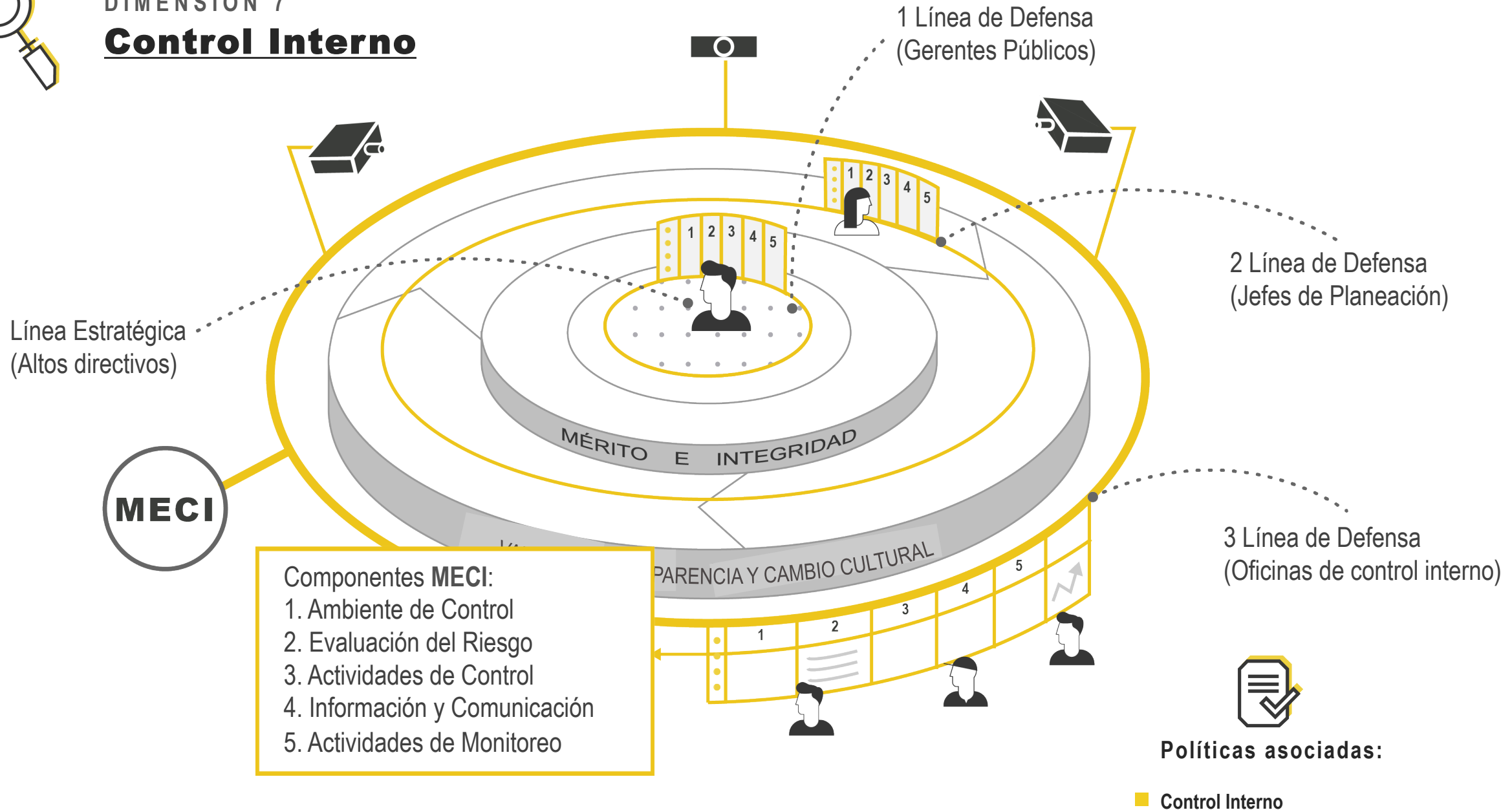
# Operación





DIMENSIÓN 7

## **Control Interno**





DIMENSIÓN 7

## **Control Interno**

### **Operatividad: Tres Líneas de Defensa**

#### **Línea Estratégica**

- Define el marco general para la gestión del riesgo y el control
- A cargo de la Alta Dirección y Comité Institucional de Coordinación de Control Interno

#### **1ª. Línea de Defensa**

- Desarrolla e implementa procesos de control y gestión del riesgo
- A cargo de Gerentes Públicos y líderes de procesos, programas y proyectos de la entidad

#### **2ª. Línea de Defensa**

- Asegura que los controles y procesos de gestión del riesgo de la 1ª Línea de Defensa sean apropiados y funcionen correctamente
- A cargo de servidores con responsabilidades de monitoreo y evaluación de controles y riesgos: Jefes de Planeación, supervisores, interventores, coordinadores de otros sistemas

#### **3ª. Línea de Defensa**

- Proporciona información sobre la efectividad del SCI, y la operación de la 1ª y 2ª
- Línea de defensa con un enfoque basado en riesgos
- A cargo de la Oficina de Control Interno, Auditoría Interna o quién haga sus veces



DIMENSIÓN 7

## Control Interno

Componentes MECI:

**1 Ambiente Control:** Asegurar las condiciones mínimas para el ejercicio del Control Interno

**2 Evaluación del Riesgo:** Gestión de los riesgos institucionales para evitar su materialización

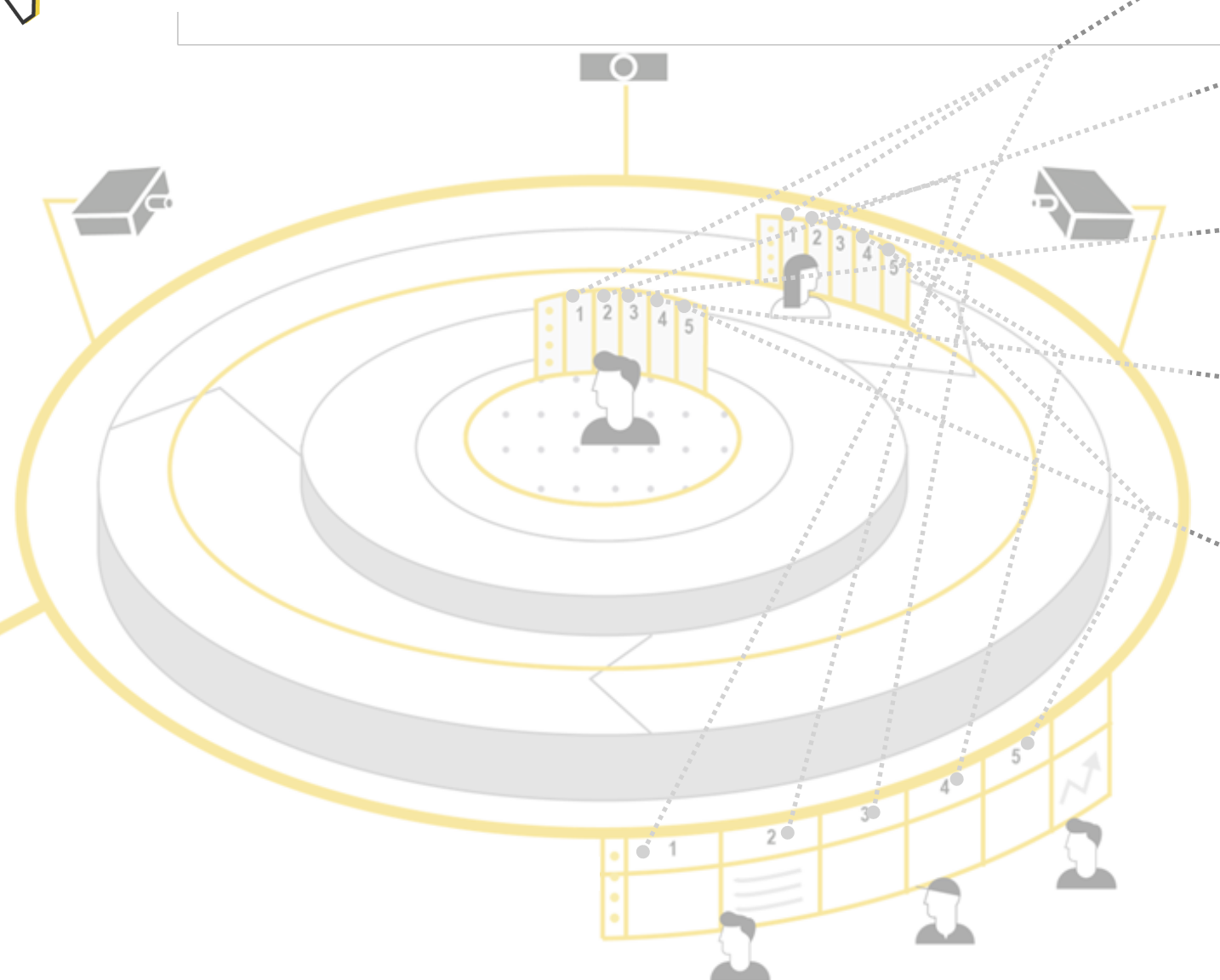
**3 Actividades de Control:** Implementar los mecanismos para dar tratamiento a los riesgos

**4 Información y Comunicación:** Verificar que la información y la comunicación sean efectivas para adecuada operación en la entidad

**5 Actividades de Monitoreo:** Monitorear y evaluar la gestión institucional, a través de la autoevaluación y la evaluación independiente

- FUNCIÓN PÚBLICA -

MECI

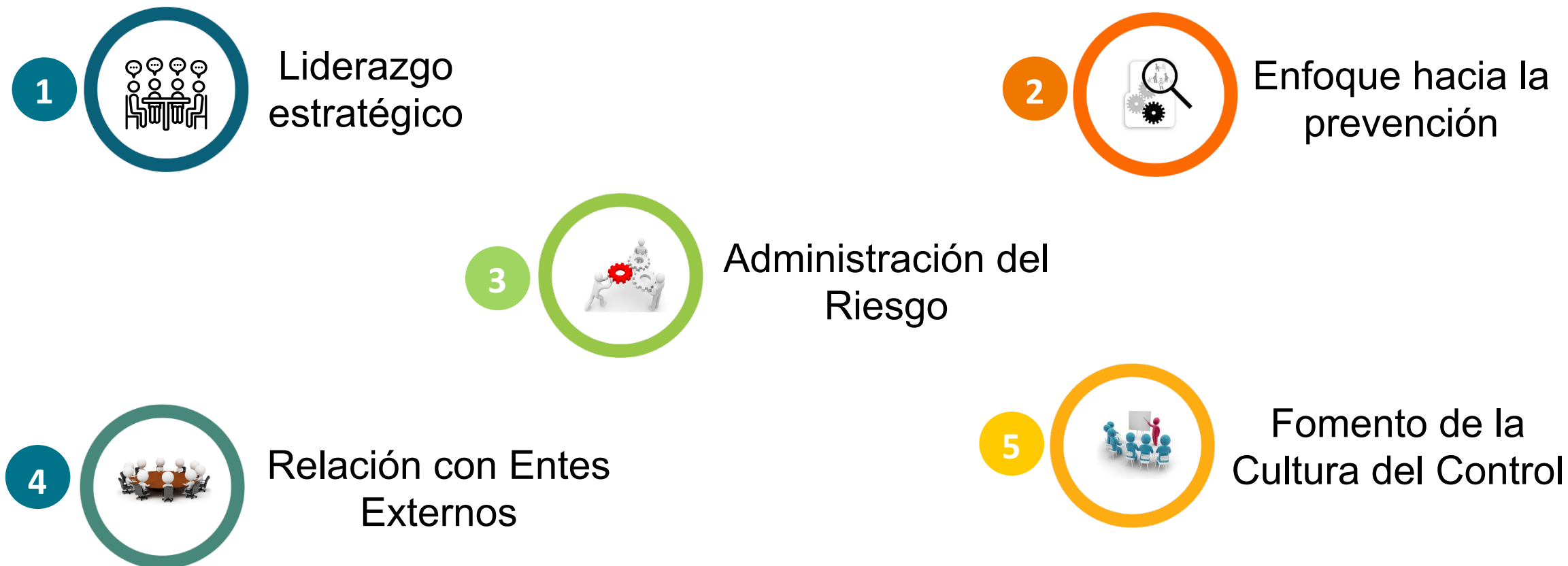






## Fortalecimiento de las competencias de Jefes de Control Interno y sus equipos

### **Oficinas de Control Interno o auditoria interna**



# Retos y desafíos: recomendaciones para el fortalecimiento del Control Interno

---



## Integrity Review de Colombia



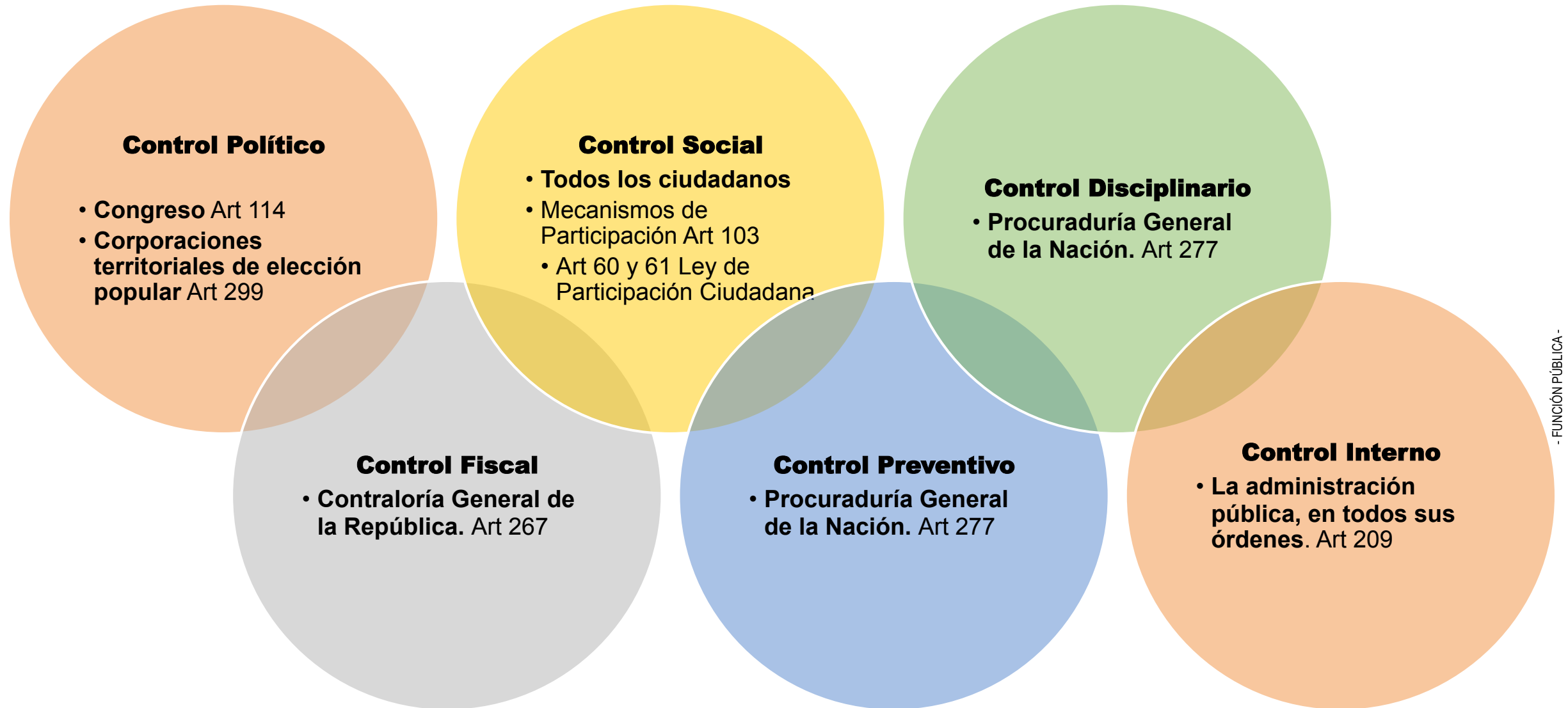
- 1 ----● Unificar gradualmente la escala salarial de los JCI de la Rama Ejecutiva del Orden Nacional y dejarlos a cargo de la Función Pública.
- 2 ----● Desarrollar metodologías y herramientas de auditoría moderna basadas en riesgos que tengan en cuenta el uso de las TICs
- 3 ----● Cualificar las competencias de jefes de C.I. y equipos de trabajo en técnicas de auditoría forense, detección de fraude y minería de datos.
- 4 ----● Asignar a las oficinas de control interno personal suficiente y con conocimientos en temas de auditoría interna
- 5 ----● Capacitar a la alta dirección y al personal de libre nombramiento y remoción sobre la importancia y su rol dentro del Sistema de Control Interno

# Retos del Control Interno



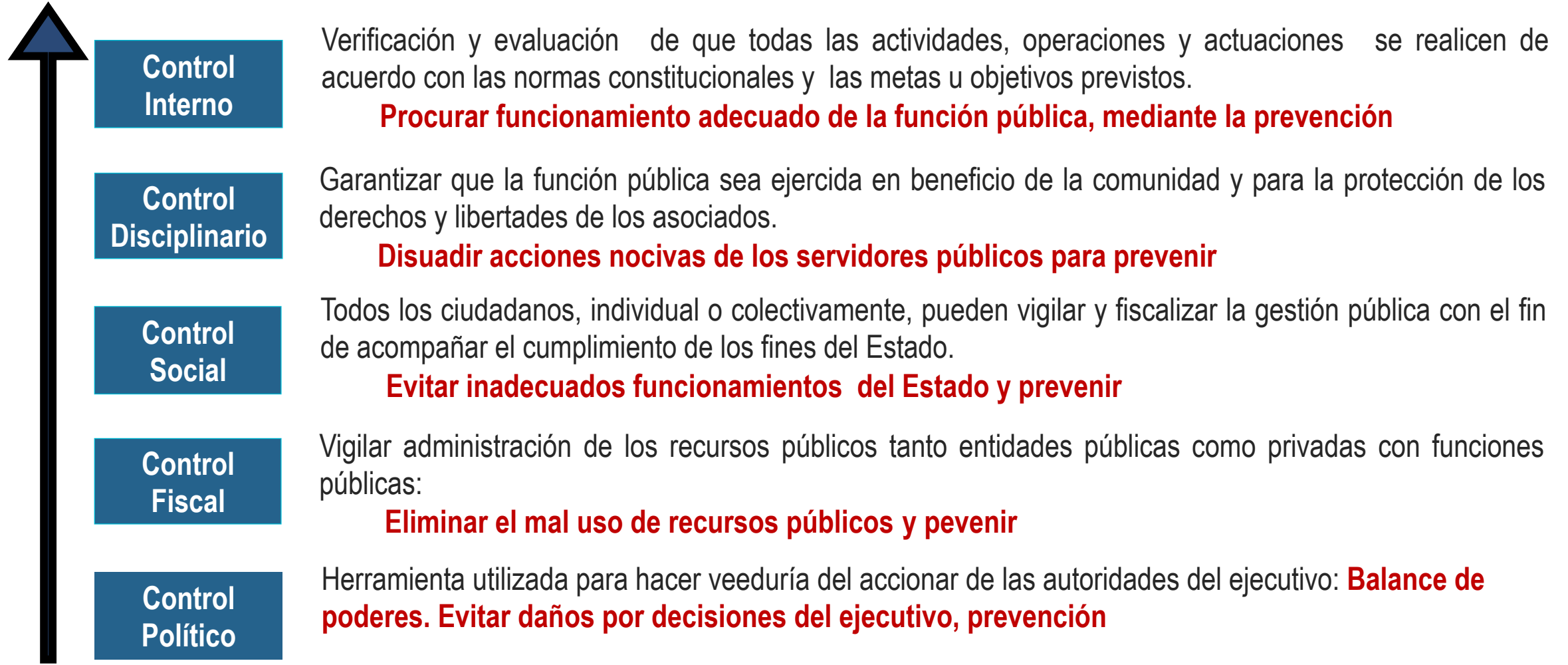
- 1 .....● Establecer la regulación para Implementar la selección meritocrática para los JCI del Orden Territorial
- 2 .....● Mantener el mérito como principio de selección de los JCI en las entidades del orden nacional
- 3 .....● Implementar pilotos de auditoria en temas transversales o sectoriales en temas de interés del Gobierno nacional
- 4 .....● Revisar y fortalecer el esquema de evaluación del desempeño de los Jefes de Control Interno de la Rama Ejecutiva del Orden Nacional y extenderla al nivel territorial y orientarla hacia una evaluación basada en los resultados
- 5 .....● Establecer estrategias para la apropiación de las líneas de defensa del MECI como mecanismos de gestión del riesgo y control, teniendo en cuenta los criterios diferenciales en el nivel territorial
- 6 .....● Definir un esquema de riesgos estándar para los procesos transversales de las entidades como apoyo a la gestión del riesgo

# El Control en Colombia



(Constitución Política, 1991)

# La prevención: propósito principal del control



# Caso de la Función Preventiva en la PGN

Foco:



Fuente: Adaptación con base en el Modelo de la Función Preventiva de la PGN (2014)

# Visión de la Función Preventiva de la PGN



# Gracias por su atención iii

Liliana Caballero

Procuradora Delegada para la Vigilancia Preventiva de la Función Pública

E-mail: [lcaballerod@procuraduria.gov.co](mailto:lcaballerod@procuraduria.gov.co)

Carrera 5 N° 15-80, Bogotá D.C., Colombia

PBX: +57 (1) 587-8750 Ext. 11728



FORO INTERNACIONAL  
**GESTIÓN Y DESEMPEÑO**  
PARA LA INNOVACIÓN PÚBLICA