

OPERATIVIDAD DE LAS LÍNEAS DE DEFENSA



RESPONSABLES:

LÍNEA ESTRATÉGICA

A CARGO DE LA ALTA DIRECCIÓN Y COMITÉ INSTITUCIONAL DE COORDINACIÓN DE CONTROL INTERNO

»»» 1º LÍNEA DE DEFENSA



- Medidas de Control Interno: (controles del día a día). Ejecutados por el equipo de trabajo.
- Controles de Gerencia Operativa: (Ejecutados por un Jefe)

En esta línea es posible evidenciar el ejercicio del:

AUTOCONTROL

2º LÍNEA DE DEFENSA <<<

Media y Alta Gerencia: Jefes de planeación o quienes hagan sus veces, coordinadores de equipos de trabajo, gerencias de riesgos (donde existan), áreas de contratación, áreas financieras, de TIC, entre otros que generen información para el Aseguramiento de la operación y aporten información para la toma de decisiones.

En esta línea es posible evidenciar el ejercicio de la:



AUTOEVALUACIÓN

»»» 3º LÍNEA DE DEFENSA



A cargo de la Oficina de Control Interno, Auditoría Interna o quién haga sus veces.

En esta línea es posible evidenciar el ejercicio de la:

EVALUACIÓN INDEPENDIENTE

Aspectos Clave para el SCI por parte de la Alta Dirección (Línea Estratégica)

- 1 --- Fortalecer el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno incrementando su periodicidad para las reuniones.
- 2 --- Evaluar la forma como funciona el Esquema de Líneas de Defensa, incluyendo la línea estratégica.
- 3 --- Definición de líneas de reporte en temas clave para la toma de decisiones, atendiendo el Esquema de Líneas de Defensa.
- 4 --- Definición y evaluación de la Política de Administración del Riesgo. La evaluación debe considerar su aplicación en la entidad, cambios en el entorno que puedan definir ajustes, dificultades para su desarrollo, riesgos emergentes.
- 5 --- Evaluar la política de gestión estratégica del Talento Humano (forma de provisión de los cargos, capacitación, código de Integridad, bienestar)



Aspectos Clave para el SCI por parte de la 1ª Línea de defensa

- 1 --- Conocer y apropiarse las políticas, procedimientos, manuales, protocolos y otras herramientas que permitan tomar acciones para el autocontrol en sus puestos de trabajo.
- 2 --- La identificación de riesgos y el establecimiento de controles, así como su seguimiento, acorde con el diseño de dichos controles, evitando la materialización de los riesgos.
- 3 --- El seguimiento a los indicadores de gestión de los procesos e institucionales, según corresponda.
- 4 --- La formulación de planes de mejoramiento, su aplicación y seguimiento para resolver los hallazgos presentados.
- 5 --- Coordinar con sus equipos de trabajo las acciones establecidas en la planeación institucional, a fin de contar con información clave para el seguimiento o autoevaluación aplicada por parte de la 2ª línea de defensa.

Aspectos Clave para el SCI por parte de la 2ª Línea de defensa

- 1 --- Asegurar que los controles y procesos de gestión del riesgo de la 1ª Línea de Defensa sean apropiados y funcionen correctamente, supervisan la implementación de prácticas de gestión de riesgo eficaces.
- 2 --- Consolidan y analizan información sobre temas clave para la entidad, base para la toma de decisiones y de las acciones preventivas necesarias para evitar materializaciones de riesgos.
- 3 --- Trabajar de forma coordinada con las oficinas de control interno en el fortalecimiento del Sistema de Control Interno.
- 4 --- Asesorar a la 1ª línea de defensa en temas clave para el Sistema de Control Interno: i) riesgos y controles; ii) planes de mejoramiento; iii) indicadores de gestión; iv) procesos y procedimientos.
- 5 --- Establecer mecanismos para la autoevaluación requerida (auditoría interna a sistemas de gestión, seguimientos a través de herramientas objetivas, informes con información de contraste que genere acciones para la mejora).

Aspectos Clave para el SCI por parte de la 3ª Línea de defensa

- 1 --- Genera a través de su rol de asesoría una orientación técnica y recomendaciones frente a la administración del riesgo en coordinación con la Oficina Asesora de Planeación o quien haga sus veces.
- 2 --- Monitorear la exposición de la organización al riesgo y realizar recomendaciones con alcance preventivo.
- 3 --- Brinda un nivel de asesoría proactiva y estratégica, frente a la Alta Dirección y los líderes de proceso.
- 4 --- Formar a la Alta Dirección y a todos los niveles de la entidad sobre las responsabilidades en materia de riesgos.
- 5 --- Informar los hallazgos y proporcionar recomendaciones de forma independiente.

