

INFORME CAPACITACIÓN EN TEMAS DE CONTROL INTERNO

1. Objetivo

Capacitar al personal de la entidad respecto de la Política de Control Interno y los roles de la Oficina de Control Interno-OCI, para sensibilizar la apropiación de conocimiento del sistema de control interno en la consecución de objetivos y metas institucionales de la entidad. Esto en cumplimiento del Plan Anual de Auditoría vigencia 2023 y el Plan Institucional de Capacitación – PIC.

2. Objetivos específicos

Capacitar sobre la política de control interno, teniendo en cuenta el Modelo Integrado de Planeación y Gestión – MIPG, el modelo de las líneas de defensa, los componentes del Modelo Estándar de Control Interno – MECI y los principios de autocontrol y autoevaluación. Esto con el fin de:

- Socializar la política ajustada que fue aprobada por Comité Institucional de Coordinación de Control Interno – CICCI el 22 de junio de 2022
- Cumplir con la actividad del PIC denominada «Autocontrol»
- Cumplir con la actividad del Plan Anual de Auditorías denominada como «Realizar capacitación a todos los funcionarios y contratistas de la entidad sobre gestión de riesgos, autocontrol, roles de la Oficina de Control Interno y/o MIPG»

Capacitar sobre los roles de la oficina de control interno teniendo en cuenta la normatividad vigente aplicable, para:

- Cumplir con la actividad del PIC denominada «Procesos de auditorías de control interno efectivos, con apoyo en las tecnologías de la información»
- Cumplir con la actividad del Plan Anual de Auditorías denominada como «Realizar capacitación a todos los funcionarios y contratistas de la entidad sobre gestión de riesgos, autocontrol, roles de la Oficina de Control Interno y/o MIPG»

3. Presentación

En el marco del Modelo Integrado de Planeación y Gestión – MIPG, en cumplimiento del rol enfoque hacia la prevención de la Oficina de Control Interno – OCI y en atención a una de las dos actividades contempladas en el Plan de Capacitación Institucional-PIC; la OCI, solicitó a la Unidad de Talento Humano programar capacitación en temas de control interno; dicha Unidad mediante correo electrónico del 04 de julio del 2023 invito a todos los funcionarios de la entidad, incluidos los contratistas, a la capacitación "CAPACITACION CONTROL INTERNO".

Para el cumplimiento de dicho propósito, la Oficina de Control Interno realizó la capacitación dividida en dos partes: 1) capacitación sobre la política de control interno de la entidad y roles de la Oficina de Control Interno, y; 2) Evaluación de conocimientos adquiridos durante la jornada a través de un cuestionario de 5 preguntas.

La capacitación se programó y sesionó el 07 de julio del 2023 en el auditorio de la entidad en horario de 9:00 a.m. a 10:00 a.m. En dicha capacitación, asistieron 45 participantes.

PARTE 1: capacitación con los siguientes temas:

3.1 Temas de la Capacitación

- Política de Control Interno
- Roles Oficina de Control Interno

3.2 Metodología Utilizada

3.2.1 Política de Control Interno

Al inicio de la capacitación, se realizó énfasis en el modelo de líneas de defensa y la importancia de cumplir con los roles y responsabilidades en las actividades diarias de cada uno de los procesos para la consecución de los objetivos misionales y metas estratégicas de la entidad; para dar profundidad a dichas responsabilidades, se mencionaron ejemplos concretos de actividades que debe realizar en cada línea de defensa.

Seguidamente se realizó recordatorio sobre el modelo de las líneas de defensa, así:

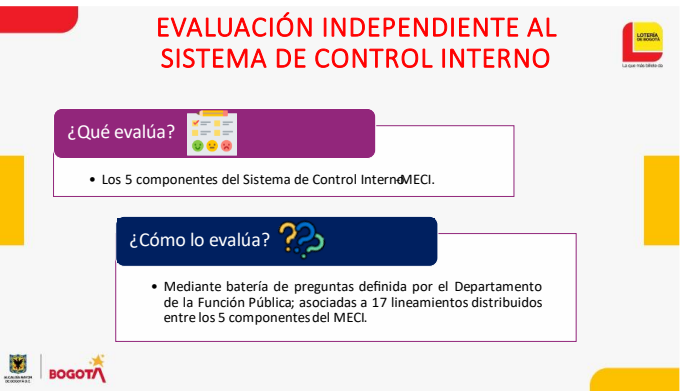
- Línea Estratégica: Alta Dirección y Comité Institucional de Coordinación de Control Interno-CICCI; contribuyendo en la definición de políticas, aplicación y cumplimiento del código de integridad, lineamientos para cumplimiento del sistema de control interno.
- Primera línea de defensa: líderes de procesos con sus equipos de trabajo; fomentando el principio de autocontrol durante el desarrollo de las actividades de cada proceso (evaluaciones periódicas de sus actividades, reporte oportuno de información para atender requerimientos, mesas de trabajo, etc.)
- Segunda línea de defensa: líderes y/o responsables de procesos, Comités (contratación, conciliación, gestión y desempeño, etc.); cumpliendo con el principio de autoevaluación, facilitando la identificación de fortalezas, oportunidad de mejora e implementación de planes de acción que contribuyan al fortalecimiento del desarrollo de las actividades de los procesos.
- Tercera línea de defensa: Oficina de Control Interno-OCI; a través de sus evaluaciones independientes y objetivas.

Lo anterior, mediante las siguientes diapositivas:



Fuente: Elaboración OCI-presentación Power Point 2023.

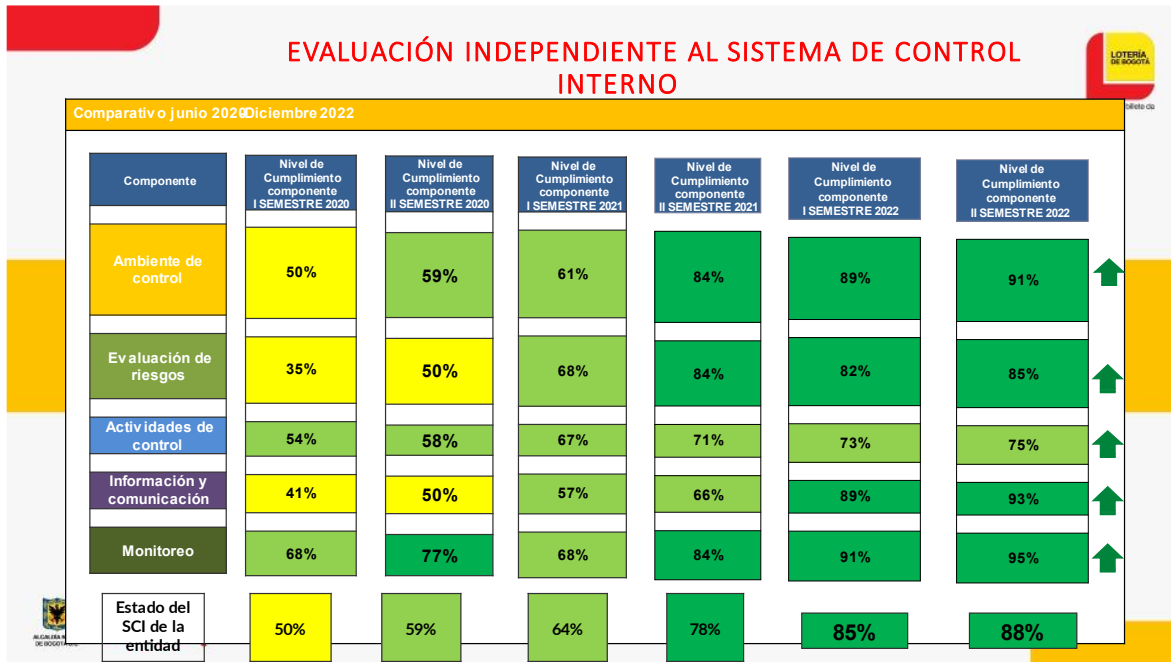
Seguidamente se explicaron los 5 componentes del Modelo Estándar de Control Interno¹ y la herramienta de evaluación que determina la maduración del Sistema de Control Interno de la entidad a través de la efectividad de estos cinco componentes; se indica la periodicidad y responsables para el reporte y evaluación de la herramienta, mediante las siguientes diapositivas.



Fuente: Elaboración OCI-presentación Power Point 2023.

¹ Los 5 componentes del Sistema de Control Interno son: Actividades de control, Evaluación del riesgo, Actividades de control, Información y Comunicación, y Actividades de monitoreo.

Finalmente, se presentó el comparativo de los resultados de las evaluaciones semestrales entre la vigencia 2020 y 2022; donde se contrastó la maduración del sistema por componente y la calificación del estado del Sistema de Control Interno de la entidad-SCI, así:



Fuente: Elaboración OCI-presentación Power Point 2023.

Teniendo en cuenta que, en la actualidad el SCI de la entidad se encuentra en el 88%, se explicaron los puntos clave de mejora a tener en cuenta por los líderes y/o responsables de procesos y sus equipos de trabajo que contribuirán al mejoramiento de los resultados en las evaluaciones futuras, mediante la siguiente diapositiva:



Fuente: Elaboración OCI-presentación Power Point 2023.

3.2.2 Roles de la Oficina de Control Interno

De conformidad con lo señalado en el Decreto 648 de 2017 “Por el cual se modifica y adiciona el Decreto 1083 de 2015, Reglamento Único del Sector de la Función Pública” y las directrices del DAFP -Departamento Administrativo de la Función Pública con las cuales se ajustaron los 5 roles de la Oficina de Control Interno, se explicó de manera general cada uno de los roles; así mismo, y de manera aclaratoria se tomaron ejemplos concretos de las actividades registradas en el Plan Anual de Auditoría que se enmarcan en cada uno estos, así:

1. Evaluación y seguimiento:

- Se socializaron las auditorías registradas en el PAA 2023 pendientes por iniciar.



Fuente: Elaboración OCI-presentación Power Point 2023.

- Se socializaron las actividades principales del procedimiento de Auditoría Interna, donde los líderes de los procesos actúan activamente.



Fuente: Elaboración OCI-presentación Power Point 2023.

- #### 2. Liderazgo Estratégico:
- se citaron ejemplos de los informes de ley y/o de seguimiento realizados por la OCI hasta la fecha.

3. **Evaluación de la Gestión del Riesgo:** se aclaró que la OCI brinda asesoría a la primera y segunda línea de defensa, en la metodología según el Departamento Administrativo de la Función Pública-DAFP para la revisión periódica del mapa de riesgos de la entidad.



Fuente: Elaboración OCI-presentación Power Point 2023.

4. **Enfoque hacia la prevención:**



Fuente: Elaboración OCI-presentación Power Point 2023.

- Fomento de la cultura de autocontrol mediante la socialización por correo electrónico de banners realizados por la OCI.



Fuente: Elaboración OCI-presentación Power Point 2023.



➤ Coordinación de capacitaciones de Control Interno y asistencia a las programadas por la Unidad de Talento Humano de la entidad y otros entes de control externos.

Fuente: Elaboración OCI-presentación Power Point 2023.

5. Relación con Entes de Control Externos: socialización de los lineamientos relevantes para el cumplimiento de la formulación, modificación, reporte y cumplimiento de los planes de mejoramiento ante la Contraloría de Bogotá.



Fuente: Elaboración OCI-presentación Power Point 2023.

3.2.3 Evaluación de conocimientos

La OCI diseño un cuestionario de 5 preguntas relacionadas con el contenido temático de la capacitación mediante la aplicación WEB “Kahoot” (Ver anexo “Actividad de evaluación”); no obstante, dadas las complicaciones para acceso y soporte de la aplicación se cambió la metodología para realizar la evaluación.

Se realizaron las 5 preguntas al auditorio y el primer participante en saber la respuesta levantaba la mano y se llevaba el punto; para incentivar la participación, a quien tuviera la respuesta correcta se le obsequio un detalle (kit de post-it de la entidad aportado por la Subgerencia Comercial). No obstante, aunque hubo únicamente 5 ganadores, se observó la intención de participación por parte de los asistentes para acceder al obsequio.

De acuerdo a lo anterior, se listan los funcionarios que obtuvieron puntos para cada una de las preguntas realizadas:

- Pregunta 1: responsable del SG-SST
- Pregunta 2: jefe Unidad de Talento Humano
- Pregunta 3: Oficial de Cumplimiento
- Pregunta 4: jefe Oficina de Atención al Cliente
- Pregunta 5: asistente de Gerencia General.

Anexo a este informe se comparte la presentación en PowerPoint proyectada durante la capacitación, como material de apoyo para lectura, repaso y apropiación del conocimiento.

4. Conclusiones

- Durante la actividad de capacitación se evidenció participación activa de los asistentes; principalmente sobre las actividades que se enmarcan dentro de las líneas de defensa y la evaluación del Sistema de Control Interno, de las que son parte todos los procesos de la entidad para la consecución de un resultado positivo al finalizar cada vigencia.
- En relación con los roles de la Oficina de Control Interno, principalmente con el de “Evaluación y seguimiento”, del que hacen parte las auditorías internas, se logró entendimiento respecto de que dichas evaluaciones no son programadas con el fin de presentar resultados negativos de la gestión de los procesos, sino, por el contrario, ayudar al fortalecimiento y mejora continua de la gestión institucional previa a las evaluaciones realizadas por los entes de control externo.
- Mediante los ejemplos citados, relacionados con las actividades diarias que se realizan en cada uno de los procesos, se logró una mayor comprensión del funcionamiento del esquema de las líneas de defensa al interior de la entidad, para aquellos funcionarios que desconocían dicho esquema.

ANEXO ACTIVIDAD DE EVALUACIÓN

1. Los roles de la Oficina de Control Interno son:
 - 3
 - 2
 - 5 (correcta)
 - 7

2. El seguimiento trimestral a los planes de mejoramiento por parte de la OCI hace parte del rol de
 - Enfoque hacia la prevención (correcta)
 - Liderazgo estratégico
 - Evaluación y Seguimiento
 - Evaluación de la gestión del riesgo

3. El Sistema de Control Interno de la entidad, se evalúa mediante la batería de preguntas definida por el Departamento de la Función Pública; asociadas a 17 lineamientos distribuidos entre los 5 componentes del MECI.
 - Verdadero (correcta)
 - Falso

4. El seguimiento a la efectividad del Sistema de Control Interno hace parte del componente:
 - Ambiente de control
 - Gestión de Riesgos
 - Información y Comunicación
 - Actividades de Monitoreo (correcta)

5. ¿Facilitar el flujo de información entre los entes externos de control y la entidad se refiere al rol de Relación con entes de control externos?
 - Falso
 - Verdadero (correcta)