



TIC



EN CUMPLIMIENTO DEL ROL DE  
ENFOQUE HACIA LA PREVENCIÓN,  
LA OFICINA DE CONTROL INTERNO  
INVITA A CONSULTAR SU

**BOLETÍN 2**

**PAAI - 2025**

PLAN ANUAL DE AUDITORÍA INTERNA

OFICINA DE CONTROL INTERNO

# ROLES

DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



## **Antecedentes normativos**

Ley 87 de 1993 artículo 9. Definición de la unidad u oficina de coordinación del control interno. Es uno de los componentes del Sistema de Control Interno, de nivel gerencial o directivo, encargado de medir y evaluar la eficiencia, eficacia y economía de los demás controles.

Decreto 1083 de 2015 artículo 2.2.21.5.3. adicionado artículo 17 del Decreto 648 de 2017.

Decreto 648 de 2017 artículo 2.2.21.5.3 De las oficinas de control interno. Las Unidades u Oficinas de Control Interno o quien haga sus veces desarrollarán su labor a través de los siguientes roles: liderazgo estratégico; enfoque hacia la prevención, evaluación de la gestión del riesgo, evaluación y seguimiento, relación con entes externos de control. El Departamento Administrativo de la Función Pública determinará los lineamientos para el desarrollo de los citados roles.



# 1. ~~ROL DE LIDERAZGO~~ ESTRATÉGICO

## ¿En qué consiste el rol de Liderazgo Estratégico?

A través de este rol, la Oficina de Control Interno debe ser un soporte estratégico para la toma de decisiones del nominador y del representante legal, agregando valor de manera independiente, mediante la presentación de informes, manejo de información estratégica y alertas oportunas ante cambios actuales o potenciales que puedan retardar el cumplimiento

## ¿Cómo se desarrolla este rol?

- Mediante la presentación de informes producto de procesos de auditoría y de otros seguimientos.
- A través de alertas sobre posibles incumplimientos, retrasos u otras situaciones de riesgo para la entidad.
- Por medio de la presentación para aprobación ante el Comité Institucional de Control Interno del plan anual de auditoría de la vigencia respectiva.
- Participación en los Comités Institucionales, con voz, pero sin voto.

La Oficina de Control Interno para fortalecer su labor estratégica, es necesario que cuente con mecanismos para conocer las oportunidades de mejora de la labor de auditoría interna, como es el Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad de la Auditoría (PAMC), establecido en las Normas Internacionales de Auditoría Interna, el cual evalúa el cumplimiento de los principios fundamentales para la práctica profesional de auditoría interna, el Código de Ética, la definición de auditoría interna, además del cumplimiento de las normas internacionales para el ejercicio de auditoría interna.

## 2. ~~ROL DE ENFOQUE~~ HACIA LA PREVENCIÓN



### ¿En qué consiste el rol de Enfoque Hacia la Prevención?

Busca orientar las acciones de asesoría y acompañamiento, vinculando información proveniente de seguimientos y procesos de auditoría interna, a fin de generar recomendaciones con enfoque preventivo y para la mejora de la estructura de control de la entidad en temas fundamentales como la gestión del riesgo y planes de mejoramiento.

Este rol articula la asesoría y acompañamiento por parte de la Oficina de Control Interno, con el fomento de la cultura del control por parte de la Entidad.

### ¿Cómo se desarrolla este rol?

- Por medio de esquemas de asesoría y acompañamiento relacionados con los procesos de gestión de riesgos, planes de mejoramiento e indicadores.
- A través del seguimiento a las decisiones en firme (ejecutoriadas) de órganos de control e investigación sobre los procesos penales, fiscales y disciplinarios derivados de hallazgos o denuncias relacionadas con la Entidad.
- Mediante la elaboración de diagnósticos que permitan identificar aspectos que dificulten el logro de los objetivos y resultados institucionales; lecciones aprendidas; riesgos fiscales, de corrupción y en general aquellos que puedan afectar la gestión de la entidad.
- Por medio de asesoría a la alta dirección para la articulación del esquema de líneas de defensa y de cada una de las instancias clave identificadas, a fin de fortalecer una cultura orientada al control, gestión del riesgo y con alto enfoque preventivo.
- Mediante la elaboración de boletines.



# 3. ~~ROL DE EVALUACIÓN~~ DE LA GESTIÓN DEL RIESGO



## ¿En qué consiste el rol de Evaluación de la Gestión del Riesgo?

A través de este rol, la Oficina de Control Interno, debe proporcionar un aseguramiento objetivo a la Alta Dirección (línea estratégica) sobre el diseño y efectividad de las actividades de administración del riesgo en la Entidad para ayudar a asegurar que los riesgos claves o estratégicos, entre ellos aquellos fiscales, de corrupción que estén adecuadamente definidos, sean gestionados apropiadamente, lo que repercute en la operación y eficacia del sistema de control interno.

## ¿Cómo se desarrolla este rol?

- Por medio de la actividad de auditoría interna, la Oficina de Control Interno realiza evaluaciones basadas en riesgos.
- A través de la actividad de auditoría interna, la Oficina de Control Interno deberá alertar a la Dirección sobre nuevos riesgos, así como sobre riesgos que no han sido adecuadamente mitigados, y proporcionar recomendaciones para una adecuada respuesta a los mismos.
- Los auditores internos pueden desarrollar de forma independiente análisis de deficiencias para determinar si los riesgos significativos están siendo identificados y evaluados adecuadamente.



# 4. ~~ROL DE EVALUACIÓN~~ Y SEGUIMIENTO



## ¿En qué consiste el rol de Evaluación y Seguimiento?

El propósito de este rol es llevar a cabo la evaluación independiente y emitir un concepto acerca del funcionamiento del sistema de control interno, de la gestión desarrollada y de los resultados alcanzados por la Entidad, que permita generar recomendaciones y sugerencias que contribuyan al fortalecimiento de la gestión y desempeño de la entidad.

## ¿Cómo se desarrolla este rol?

- Por medio de las auditorías internas e informes de ley la Oficina de Control Interno realiza una evaluación para mejorar los procesos de planeación, gestión, evaluación, seguimiento y control de las entidades, utilizando para ello un enfoque sistemático y disciplinado.
- A través de la asistencia a la entidad en el mantenimiento de controles efectivos mediante la evaluación de la eficacia y eficiencia de los mismos, promoviendo la mejora continua.



TIC

# 5. ~~ROL DE RELACIÓN~~

## CON ENTES EXTERNOS DE CONTROL



### ¿En qué consiste el rol con Entes Externos de Control?

A través de este rol, el jefe de Control Interno sirve como puente entre los entes externos de control y la entidad, además, facilita el flujo de información con dichos organismos.

### ¿Cómo se desarrolla este rol?

- Por medio de la asesoría y generación de alertas oportunas a los líderes de los procesos o responsables del suministro de información, para evitar la entrega no acorde o inconsistente con las solicitudes del organismo de control.
- Facilitando la comunicación con el órgano de control.

## Resultados de los roles desempeñados por la Oficina de Control Interno generados en la aplicación web

Entre el periodo comprendido de enero a mayo de 2025, los Resultados relacionados con los roles desempeñados por la Oficina de Control Interno, son los siguientes:

Rol	Actividad	Total
Enfoque hacia la prevención	Boletines	1
Evaluación y Seguimiento	Auditorías	3
Liderazgo Estratégico	Comités Institucionales	75
Relación con Entes Externos de Control	Informes de Ley	19

Fuente: Aplicación web- Oficina de Control Interno.

Por lo anterior, la Oficina de Control Interno se constituye en un actor esencial al aportar información producto de los ejercicios de seguimiento y evaluación independiente que se deben aplicar en desarrollo de sus funciones, las cuales se despliegan a través de los cinco roles anteriormente expuestos.





Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones

2025



ministerio\_tic



@ministerio\_tic



@ministerio\_tic



@Ministerio\_TIC



MinisterioTIC.Colombia



@ministeriotic