

Guía de implementación

de la política de control interno



La educación
es de todos

Mineducación



Oficina de Control
Interno



Tabla de **Contenido**

		Pág
1	Introducción	3
2	Objetivo de la guía	6
3	Alcance de la guía	7
4	Descripción de la política de control interno	9
5	Marco de referencia	15
6	Herramientas e instrumentos	17
7	Definiciones	18
8	Implementación de la política de control interno	21
9	Aspectos con mayor potencial de desarrollo	59



1

Introducción

A partir del artículo 133 de la Ley 1753 de 2015 y del Decreto 1499 de 2017, el Modelo Integrado de Planeación y Gestión (MIPG) integró los sistemas de gestión de la calidad establecido por la Ley 872 de 2003 y de Desarrollo Administrativo del que trata la Ley 489 de 1998. Al entrar en vigor este nuevo Modelo fueron derogados los artículos del 15 al 23 de la Ley 489 de 1998 y la Ley 872 de 2003.

El Modelo Integrado de Planeación y Gestión MIPG es 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.

MIPG busca mejorar la capacidad del Estado para cumplirle a la ciudadanía, incrementando su confianza en las entidades y en los servidores públicos, logrando mejores niveles de gobernabilidad y legitimidad del aparato público y generando resultados con valores a partir de una mejor coordinación interinstitucional, compromiso del servidor público, mayor presencia en el territorio, mejor aprovechamiento y difusión de información confiable y oportuna es uno de los objetivos de la puesta en marcha del Modelo Integrado de Planeación y Gestión MIPG.

Mediante la Ley 1955 de 2019 se expidió el Plan Nacional de Desarrollo 2018-2022 "Pacto por Colombia, pacto por la equidad", el cual tiene como objetivo sentar las bases de legalidad, emprendimiento y equidad que permitan lograr la igualdad de oportunidades para todos los colombianos. Asimismo, en el artículo 30 de la Ley 1955 de 2019 se definen los pactos que lo componen, entre ellos, el pacto por una gestión pública efectiva en el que se hace visible la necesidad de una transformación en la Administración Pública que permita lograr una institucionalidad efectiva, mejorar el desempeño de los sectores e instituciones en términos de eficiencia y eficacia, eliminar las duplicidades y la colisión de funciones y competencias y fortalecer la coordinación y el rol del Estado como agente regulador.



El artículo 2 de la Ley 1955 de 2019, afirma que el documento "Bases del Plan Nacional de Desarrollo 2018-2022: Pacto por Colombia, pacto por la equidad" hace parte integral del mismo, y en este se establece como objetivo mejorar la eficiencia y productividad en la gestión y las capacidades de las entidades públicas, mediante la consolidación del Modelo Integrado de Planeación y Gestión, fijando como meta para el índice de gestión y desempeño institucional el incremento de diez puntos, a partir de la línea base de 2018.

El Ministerio de Educación Nacional ha ocupado por cuarto año consecutivo, el primer puesto entre los trece Ministerios que participaron en la medición del Índice de Gestión y Desempeño Institucional para las vigencias 2018, 2019, 2020 y 2021 y que, de acuerdo con la meta establecida por el Departamento Administrativo de la Función Pública, al final del cuatrienio debería alcanzar un Índice de 96,6 puntos en la implementación de las políticas de gestión y desempeño que conforman MIPG. Esta cartera ministerial logró, gracias al trabajo arduo y en equipo, pasar de un índice de 96.9 en la vigencia 2019 al 99.8 en el año 2021.

De acuerdo con los resultados anteriores se pretende seguir manteniendo al final del cuatrienio al Ministerio de Educación Nacional entre los tres primeros lugares de la evaluación del desempeño institucional y sectorial que el Departamento Administrativo de la Función Pública mide anualmente a través del Formulario Único de Reporte de Avances de la Gestión (FURAG), con base en el MIPG.

Para la articulación entre el SIG y MIPG, el Ministerio de Educación Nacional expidió la Resolución 10491 de 2019, por medio de la cual se adoptan y ratifican las políticas de gestión y desempeño institucional y de operación.

La Política de "Control Interno", se enmarca en la operación de la Dimensión 7 del mismo nombre, que tiene como propósito suministrar una serie de lineamientos y buenas prácticas en esta materia, cuya implementación debe conducir a las entidades públicas a lograr los resultados propuestos y a materializar las decisiones plasmadas en su planeación institucional, en el marco de los valores del servicio público.

Se debe resaltar que el control interno tal como ha sido concebido en la Constitución Política de 1991 busca: i) garantizar la correcta evaluación y seguimiento de la gestión organizacional; ii) proteger los recursos buscando su adecuada administración ante posibles riesgos que los afecten; iii) velar porque la entidad disponga de procesos de planeación y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional, de acuerdo con su naturaleza y características, lo que en su conjunto permitirá aumentar la confianza de los ciudadanos en la entidad pública.

En la séptima dimensión de MIPG, el Control Interno, se actualiza y desarrolla a través del Modelo Estándar de Control Interno –MECI, el cual establece los lineamientos para su implementación. El MECI fortalece el Sistema de Control Interno de las entidades, que se encuentran dentro del campo de aplicación de la Ley 87 de 1993. En este sentido, el MECI es el Modelo que aplica el Ministerio de Educación Nacional.

El objetivo del MECI es proporcionar una estructura de control de la gestión que especifique los elementos necesarios para construir y fortalecer el Sistema de Control Interno, a través de un modelo que determine los parámetros necesarios (autogestión) para que las entidades establezcan acciones, políticas, métodos, procedimientos, mecanismos de prevención, verificación y evaluación en procura de su mejoramiento continuo (autorregulación), en la cual cada uno de los servidores de la entidad se constituyen en parte integral (autocontrol).



El desarrollo de la dimensión de Control Interno impacta las demás dimensiones de MIPG y tiene en cuenta los lineamientos de la Política de Control Interno.

Con esta dimensión y la implementación de la política que la integra, se logra cumplir el 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”.

La presente guía es elaborada por la Oficina de Control Interno, con el acompañamiento de la Subdirección de Desarrollo Organizacional. El documento contiene los siguientes elementos: objetivo de la guía, alcance de la guía, descripción de la política MIPG, marco de referencia, herramientas e instrumentos, definiciones, estrategias o mecanismos para la implementación y los aspectos de mayor potencial de desarrollo para el cuatrienio.



2

Objetivo de la guía

A través de la presente guía se definen las estrategias y mecanismos mediante los cuales se desarrolla e implementa la política de Control Interno formulada en la Resolución 10491 de 2019, así:

“El Ministerio de Educación Nacional se compromete a implementar, sostener, evaluar y mejorar de manera permanente el Sistema de Control Interno, de acuerdo con lo establecido en la séptima dimensión del Modelo Integrado de Planeación y Gestión-MIPG, de que trata el Decreto 1499 de 2017 y las normas que lo modifiquen o adicionen; con el objetivo de “Desarrollar una cultura organizacional fundamentada en la información, el control y la evaluación, para la toma de decisiones y la mejora continua”, adoptando estrategias orientadas a promover el ambiente de control, la gestión del riesgo, las actividades de control, la información y comunicación y el monitoreo”.

Esta política la lideran a nivel nacional el Departamento Administrativo de la Función Pública–DAFP y la Contaduría General de la Nación y al interior del MEN está a cargo de la Oficina de Control Interno – OCI y la Subdirección de Desarrollo Organizacional – SDO.



3 Alcance de la guía

La presente guía se fundamenta en el liderazgo de la Oficina de Control Interno, la Subdirección de Desarrollo Organizacional, así como en la participación de la Oficina Asesora de Planeación y Finanzas, la Oficina Asesora de Comunicaciones y la Subdirección de Talento Humano como áreas que contribuyen con insumos en la implementación de esta política.

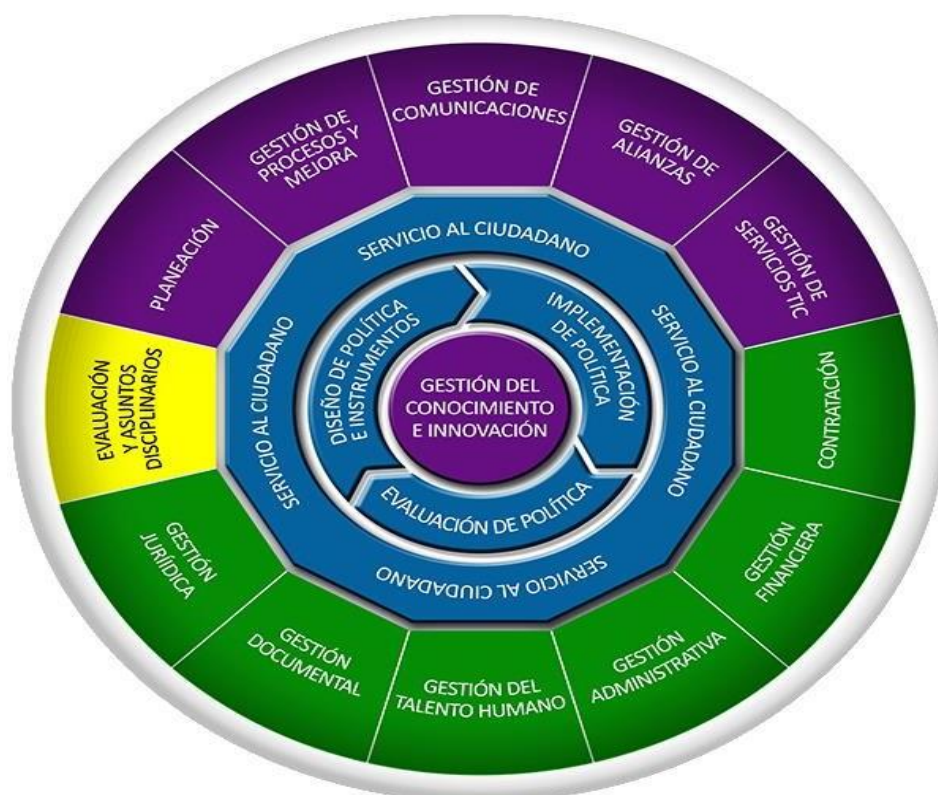
A partir de lo anterior, la política de Control Interno aplica e involucra a todos los procesos del Sistema Integrado de Gestión SIG, en sus distintos niveles y dependencias del Ministerio de Educación Nacional, de acuerdo con el modelo de las líneas de defensa.

Teniendo en cuenta que con la implementación de la política se logra cumplir el 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”, a continuación, se definen las responsabilidades a partir de cuatro líneas de defensa





ROLES PARA LA IMPLEMENTACIÓN DE LA POLÍTICA DE CONTROL INTERNO



LÍDER DE POLÍTICA



OFICINA DE CONTROL INTERNO

APOYO A LA IMPLEMENTACIÓN



GESTIÓN DE PROCESOS Y MEJORA



PLANEACIÓN



GESTIÓN DE COMUNICACIONES



GESTIÓN DEL TALENTO HUMANO

IMPLEMENTADORES



TODOS LOS PROCESOS



4

Descripción de la política de control interno



DIMENSIÓN 7

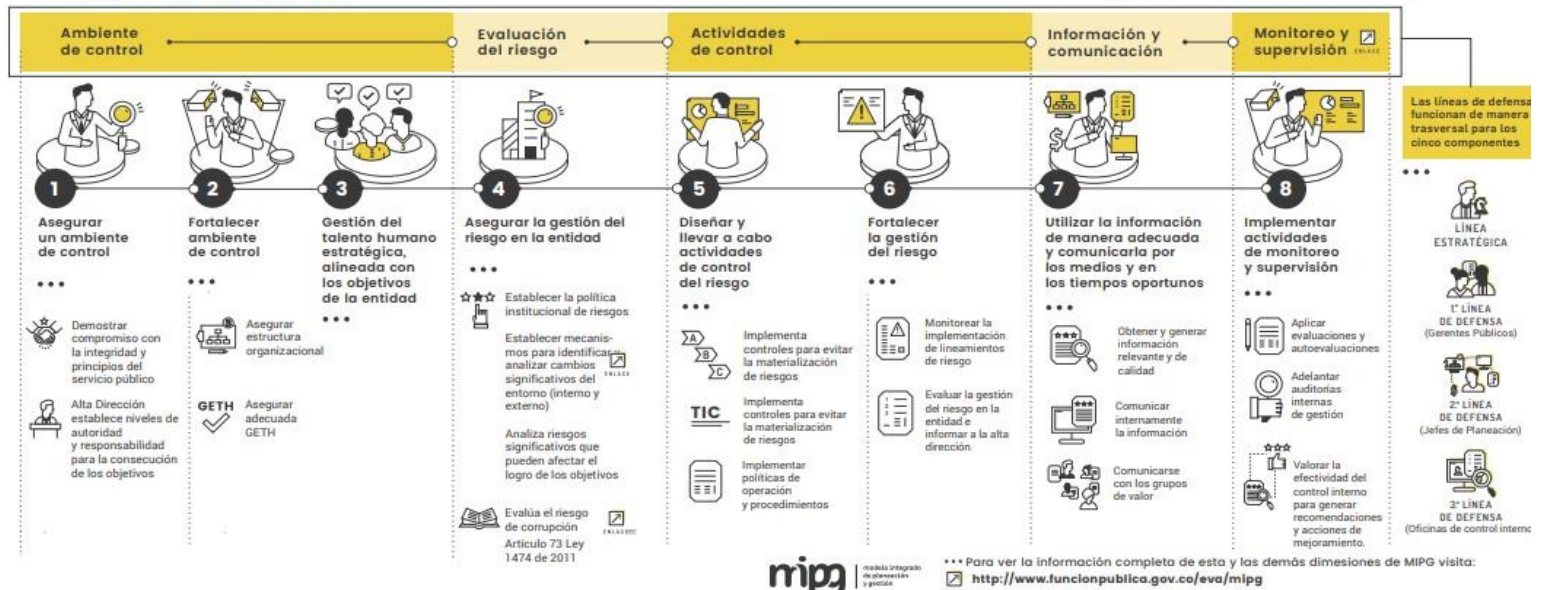
Control interno

MIPG me ayuda a controlar mi entidad

Para MIPG es importante establecer acciones, métodos y procedimientos de control interno y gestión del riesgo, así como mecanismos para la prevención y evaluación de este.

A continuación se presentan las políticas y principales acciones para desarrollar esta dimensión:

Política de control interno



mipg | modelo integrado de planeación y gestión

*** Para ver la información completa de esta y las demás dimensiones de MIPG visita:
<http://www.funcionpublica.gov.co/eva/mipg>

Fuente: Página web del DAFP <https://www.funcionpublica.gov.co/web/mipg/como-opera-mipg>



El propósito de esta política es permitir al Ministerio de Educación Nacional contar con acciones, métodos y procedimientos de control y de gestión del riesgo, así como mecanismos para la prevención y evaluación de éste. Con su implementación se logra cumplir el 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”.

A través del Modelo Estándar de Control Interno MECI y los componentes que la conforman se proporciona una estructura de control a la gestión, el cual brinda elementos para construir y fortalecer el Sistema de Control Interno, basándose en parámetros necesarios (autogestión) para que las entidades establezcan acciones, políticas, métodos, procedimientos, mecanismos de prevención, verificación y evaluación en procura de su mejoramiento continuo (autorregulación), en la cual cada uno de los servidores de la entidad se constituye en parte integral (autocontrol).

En razón a lo anterior, el Ministerio de Educación Nacional, se compromete a diseñar y mantener la estructura del MECI a través de sus cinco componentes i) Ambiente de Control; Evaluación del Riesgo; iii) Actividades de Control; iv) Información y Comunicación; v) Actividades de Monitoreo; asignando las responsabilidades en la materia, a cada uno de los servidores, acorde con el esquema de las líneas de defensa y de acuerdo con la naturaleza misma de la organización.

De esta manera, teniendo clara la estructura del MECI y el MEN como parte de las entidades a las que les aplica la Ley 87 de 1993, implementará de manera simultánea y articulada, una serie de actividades asociadas con la estructura, definiendo responsabilidades y autoridades a través del modelo de las líneas de defensa y los componentes de control.

Líneas de defensa	Componentes de control
<p>Línea Estratégica:</p> <p>Instancia decisoria dentro del Sistema de Control Interno, cuya responsabilidad recae en la Alta Dirección y el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno; su rol principal es analizar los riesgos y amenazas, que puedan afectar el cumplimiento de los planes estratégicos, así como definir el marco general para la gestión del riesgo (Política de Administración del Riesgo) y el cumplimiento de los planes de la entidad.</p>	<p>Asegurar un Ambiente de Control:</p> <p>El Ministerio de Educación Nacional debe asegurar un ambiente de control que le permita disponer de las condiciones mínimas para el ejercicio del control interno. Esto se logra con el compromiso, liderazgo y los lineamientos de la Alta Dirección y del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno. El Ambiente de Control se fortalece a partir del desarrollo de otras dimensiones como Direccionamiento Estratégico y Planeación, Gestión con Valores para resultados y Talento Humano.</p>



Líneas de defensa	Componentes de control
<p>Primera Línea de Defensa:</p> <p>Esta línea está bajo la responsabilidad, principalmente, de los líderes de programas, procesos y proyectos y de sus equipos de trabajo (en general servidores públicos de todos los niveles de la organización); su rol principal es el mantenimiento efectivo de controles internos, la ejecución de gestión de riesgos y controles en el día a día. Estos actores de primera línea identifican, evalúan, controlan y mitigan los riesgos a través del “Autocontrol”.</p>	<p>Asegurar la gestión del riesgo en la entidad:</p> <p>Este segundo componente hace referencia al ejercicio efectuado bajo el liderazgo del equipo directivo y de todos los servidores de la entidad. Permite identificar, evaluar y gestionar eventos potenciales, tanto internos como externos, que puedan afectar el logro de los objetivos institucionales. La gestión del riesgo se fortalece a partir del desarrollo de la dimensión de Gestión con Valores para Resultados.</p>
<p>Segunda Línea de Defensa:</p> <p>Esta línea está bajo la responsabilidad, principalmente, de la Oficina Asesora de Planeación y Finanzas y la Subdirección de Desarrollo Organizacional, coordinadores de equipos de trabajo, comités de riesgos (donde existan), comité de contratación, áreas financieras, de TIC, entre otros, que respondan de manera directa por el aseguramiento de la operación; su rol principal es 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; así mismo, 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, todo lo anterior enmarcado en la “autogestión”.</p>	<p>Diseñar y llevar a cabo las actividades de control del riesgo en la entidad:</p> <p>El tercer componente hace referencia a la implementación de controles, esto es, valorar los mecanismos para dar tratamiento a los riesgos.</p> <p>Para ello la entidad debe:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Definir y desarrollar actividades de control que contribuyan a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos estratégicos y de proceso. • Implementar políticas de operación mediante procedimientos u otros mecanismos que den cuenta de su aplicación en materia de control. <p>El desarrollo de actividades de control se fortalece a partir de la implementación de la dimensión de Gestión con Valores para Resultados</p>



Líneas de defensa	Componentes de control
<p>Tercera Línea de Defensa:</p> <p>Esta línea está bajo la responsabilidad de la Oficina de Control Interno a quien le corresponde desarrollar su labor a través de los siguientes roles a saber: Liderazgo Estratégico, Enfoque hacia la Prevención, Evaluación de la Gestión del Riesgo, Relación con Entes Externos de Control y Evaluación y Seguimiento.</p>	<p>Efectuar el control a la información y la comunicación organizacional:</p> <p>En este cuarto componente de control se verifica que las políticas, directrices y mecanismos de consecución, captura, procesamiento y generación de datos dentro y en el entorno de la 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 entidad y de cada proceso sea adecuada a las necesidades específicas de los grupos de valor y grupos de interés.</p> <p>Para ello, la entidad:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Genera y obtiene información relevante, oportuna, confiable, íntegra y segura que da soporte al Sistema de Control Interno. • Comunica la información relevante hacia el interior de la entidad, para apoyar el funcionamiento del Sistema de Control Interno. • Se comunica con los grupos de valor, sobre los aspectos claves que afectan el funcionamiento del Sistema de Control Interno y proporciona información hacia las partes externas en respuesta a las necesidades y expectativas. Este componente se fortalece a partir de la implementación de la dimensión de Información y Comunicación.



Líneas de defensa	Componentes de control
	<p>Implementar las actividades de monitoreo y supervisión continua en la entidad:</p> <p>Este tipo de actividades se constituyen en la gestión institucional cotidiana o a través de evaluaciones continuas y separadas (autoevaluación, auditorías), y su propósito es valorar:</p> <ul style="list-style-type: none"> (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; y (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.

Para la implementación de esta política, se deben considerar los siguientes lineamientos, que son la base fundamental del Modelo Estándar de Control Interno – MECI, describiéndose a continuación sus 5 componentes:

Primero: *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.

Segundo: *Asegurar la gestión del riesgo en la entidad.* Este componente resulta de 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.

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 mitigarlos 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.

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 entidad y de cada proceso sea adecuada a las necesidades específicas de los grupos de valor y grupos de interés.

Quinto: *Implementar las actividades de monitoreo y supervisión continua en la entidad.* En este



5

Marco de referencia

- **Constitución Política de Colombia de 1991**, el inciso segundo del artículo 209 establece que (...) *“La administración pública, en todos sus órdenes, tendrá un control interno que se ejercerá en los términos que señale la ley”*.

El artículo 269 establece que: *“En las entidades públicas, las autoridades correspondientes están obligadas a diseñar y aplicar, según la naturaleza de sus funciones, métodos y procedimientos de control interno, de conformidad con lo que disponga la ley, la cual podrá establecer excepciones y autorizar la contratación de dichos servicios con empresas privadas colombianas”*.

- **Ley 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”*.
- **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.”*
- **Ley 1474 de 2011** *“Por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública.”*
- **Decreto 1083 de 2015** *“Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Función Pública”*.



- **Decreto 1499 de 2017** *“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”, que actualiza el Modelo Integrado de Planeación y Gestión e integra y actualiza en su séptima dimensión la estructura del Modelo Estándar de Control Interno sintetizándolo en 5 componentes y asignando roles mediante el modelo de “Líneas de Defensa”*



6

Herramientas e instrumentos

Para la correcta implementación de la Política de Control Interno al interior del Ministerio de Educación Nacional, se tendrán como punto de partida los documentos y herramientas disponibles en la página web del Departamento Administrativo de la Función Pública, los cuales podrán ser consultados de manera permanente en el siguiente enlace: <https://www.funcionpublica.gov.co/web/mipg/como-opera-mipg>

Igualmente, se cuenta con las herramientas de autodiagnóstico y plan de cierre de brechas, definidas y administradas por la Subdirección de Desarrollo Organizacional.



7

Definiciones

- **Comité Institucional de Gestión y Desempeño:** Encargado de orientar la implementación y operación del Modelo Integrado de Planeación y Gestión – MIPG, el cual sustituye los demás comités que tengan relación con el Modelo y que no sean obligatorios por mandato legal (Decreto 1499 de 2017, art 2.2.22.3.8.)
- **Ambiente de Control:** Conjunto de directrices y condiciones mínimas que brinda la alta dirección de la entidad, con el fin de implementar y fortalecer el Sistema de Control Interno.
- **Auditoría Interna:** Es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una entidad. Ayuda a la Organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno.
- **Control:** Cualquier medida que tome la dirección y otras partes para gestionar los riesgos y aumentar la probabilidad de alcanzar los objetivos y metas establecidos. La dirección planifica, organiza y dirige la realización de las acciones suficientes para proporcionar una seguridad razonable de que se alcanzarán los objetivos y metas.
- **Control Adecuado:** Es el que está presente si la dirección ha planificado y organizado (diseñado) las operaciones de manera tal que proporcionen un aseguramiento razonable de que los objetivos y metas de la organización serán alcanzados de forma eficiente y económica.
- **Control Interno:** Es el proceso efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías: - Eficacia y eficiencia de las operaciones. - Confiabilidad de la información - Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables.



- **Efectividad:** Medida del impacto de la gestión tanto en el logro de los resultados planificados, como en el manejo de los recursos utilizados y disponibles.
- **Eficacia:** Grado en el que se realizan las actividades planificadas y se alcanzan los resultados esperados.
- **Eficiencia:** Capacidad de producir el máximo de resultado con el mínimo de recursos y tiempo.
- **Evaluación del Sistema de Control Interno:** Actividad cuyo objetivo es verificar la existencia, nivel de desarrollo y el grado de efectividad del Control Interno para el cumplimiento de los objetivos de la entidad.
- **Gestión:** Actividades coordinadas para planificar, ejecutar, controlar, asegurar y mejorar la entidad.
- **Gestión de Riesgos:** Un proceso para identificar, evaluar, manejar y controlar acontecimientos o situaciones potenciales, con el fin de proporcionar un aseguramiento razonable respecto al alcance de los objetivos de la organización.
- **Indicadores:** Son instrumentos de medición necesarios para evaluar y controlar la gestión de toda la entidad. Se presentan como un conjunto de variables cuantitativas y/o cualitativas sujetas a la medición, que permiten observar la situación y las tendencias de cambio generadas en la entidad, en relación con el logro de los objetivos y metas previstos.
- **Mapa de aseguramiento:** Es una herramienta diseñada con el fin de establecer una adecuada coordinación de los diferentes actores internos y externos relacionados con la función de aseguramiento en una organización para minimizar la duplicidad de esfuerzos y dar una cobertura adecuada a las diferentes tareas relacionadas con el riesgo, control y auditoría (Instituto de Auditores Internos, 2017).
- **Política:** Directriz emitida por la alta dirección sobre lo que hay que hacer para efectuar el control. Constituye la base de los procedimientos que se requieren para la implantación del control.
- **Plan de Mejoramiento:** Conjunto de medidas de corto, mediano o largo plazo destinadas a subsanar las debilidades y sus causas detectadas por las distintas fuentes de evaluación (Auditorías Internas, Autoevaluación, Auditorías Externas), con el objetivo de materializar el mejoramiento continuo en la entidad para lograr el cumplimiento de la misión y objetivos institucionales



- **Riesgo:** La posibilidad de que ocurra un acontecimiento que tenga un impacto en el alcance de los objetivos. El riesgo se mide en términos de impacto y probabilidad.
- **Riesgo Residual:** Nivel de riesgo que permanece luego de tomar sus correspondientes medidas de tratamiento.
- **Sistema de Control Interno:** Es el sistema integrado por el esquema de la organización, el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por la entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes dentro de la políticas trazadas por la Dirección y en atención a las metas y objetivos previstos.



8

Implementación de la política

ESQUEMA DE RESPONSABILIDADES MODELO LÍNEAS DE DEFENSA	ACTIVIDADES DE GESTIÓN	ESTRATEGIA O MECANISMO MEN	POLÍTICA MIPG CON LA QUE INTERACTÚA	DEPENDENCIA RESPONSABLE	PERIODICIDAD
Componente - Ambiente de Control					
Línea Estratégica Al Representante Legal y su equipo directivo	Por parte del Comité: Establecer la política de administración del riesgo y los lineamientos para el funcionamiento del sistema de control interno SCI.	Comité Institucional de Coordinación de Control Interno Comité Institucional de Gestión y Desempeño Política de Administración del Riesgo Guía para la Administración del Riesgo- MEN	Fortalecimiento Institucional y Simplificación de Procesos Seguimiento y Evaluación del Desempeño Institucional	Alta Dirección SDO OCI	De acuerdo con lo establecido en la Guía de Administración del Riesgo



ESQUEMA DE RESPONSABILIDADES MODELO LÍNEAS DE DEFENSA	ACTIVIDADES DE GESTIÓN	ESTRATEGIA O MECANISMO MEN	POLÍTICA MIPG CON LA QUE INTERACTÚA	DEPENDENCIA RESPONSABLE	PERIODICIDAD
Componente - Ambiente de Control					
Línea Estratégica Al Representante Legal y su equipo directivo	Aprobar el plan anual de auditoría presentado por parte del jefe de control interno o quien haga sus veces.	Comité Institucional de Coordinación de Control Interno Procedimiento Auditorías Internas - Control interno Plan Anual de Auditoría	Fortalecimiento Institucional y Simplificación de Procesos Seguimiento y Evaluación del Desempeño Institucional	Alta Dirección OCI	Anual
	Aprobar las modificaciones, actualizaciones y acciones de fortalecimiento del sistema a partir de las evaluaciones del SCI, de la normativa vigente, los informes presentados por el jefe de control interno y organismos de control.	Comité Institucional de Coordinación de Control Interno Procedimiento Auditorías Internas - Control interno Plan Anual de Auditoría Informes de Control Interno	Fortalecimiento Institucional y Simplificación de Procesos Seguimiento y Evaluación del Desempeño Institucional	Alta Dirección OCI	Semestralmente



ESQUEMA DE RESPONSABILIDADES MODELO LÍNEAS DE DEFENSA	ACTIVIDADES DE GESTIÓN	ESTRATEGIA O MECANISMO MEN	POLÍTICA MIPG CON LA QUE INTERACTÚA	DEPENDENCIA RESPONSABLE	PERIODICIDAD
Componente - Ambiente de Control					
Línea Estratégica Al Representante Legal y su equipo directivo	A partir de los resultados de la evaluación o seguimiento del SCI, generar alertas al Comité Institucional de Gestión y Desempeño para la mejora de la gestión.	Comité Institucional de Coordinación de Control Interno Comité Institucional de Gestión y Desempeño Procedimiento Auditorías Internas - Control interno Plan Anual de Auditoría Informes de Control Interno	Fortalecimiento Institucional y Simplificación de Procesos Seguimiento y Evaluación del Desempeño Institucional	SDO OCI	De acuerdo con la periodicidad establecida para los Comités.
	Monitorear el cumplimiento de los estándares de conducta y la práctica de los principios y valores del servicio público.	Comité Institucional de Coordinación de Control Interno Comité Institucional de Gestión y Desempeño Código de Integridad	Talento Humano. Integridad. Seguimiento y Evaluación del Desempeño Institucional	STH SDO OCI	Permanente



ESQUEMA DE RESPONSABILIDADES MODELO LÍNEAS DE DEFENSA	ACTIVIDADES DE GESTIÓN	ESTRATEGIA O MECANISMO MEN	POLÍTICA MIPG CON LA QUE INTERACTÚA	DEPENDENCIA RESPONSABLE	PERIODICIDAD
Componente - Ambiente de Control					
Línea Estratégica Al Representante Legal y su equipo directivo	Revisar la exposición de la entidad a los riesgos de corrupción y fraude; a través de la línea de denuncia, monitoreando el progreso de su tratamiento	Comité Institucional de Coordinación de Control Interno Comité Institucional de Gestión y Desempeño Guía para la Administración del Riesgo- MEN Línea de denuncia riesgos de corrupción Informe de riesgos OCI	Fortalecimiento Institucional y Simplificación de Procesos Seguimiento y Evaluación del Desempeño Institucional Transparencia, acceso a la información pública y lucha contra la corrupción	SDO OCI	Permanente
	Verificar el cumplimiento de los lineamientos establecidos en la política de administración del riesgo, con énfasis en los de fraude y corrupción.	Comité Institucional de Coordinación de Control Interno Comité Institucional de Gestión y Desempeño Política de Administración del Riesgo Guía para la Administración del Riesgo- MEN Informe Monitoreo de riesgos SDO Informe de riesgos OCI	Fortalecimiento Institucional y Simplificación de Procesos Seguimiento y Evaluación del Desempeño Institucional Transparencia, acceso a la información pública y lucha contra la corrupción	SDO OCI	Permanente y de acuerdo con periodicidad de la Circular de Reporte vigente en el MEN



ESQUEMA DE RESPONSABILIDADES MODELO LÍNEAS DE DEFENSA	ACTIVIDADES DE GESTIÓN	ESTRATEGIA O MECANISMO MEN	POLÍTICA MIPG CON LA QUE INTERACTÚA	DEPENDENCIA RESPONSABLE	PERIODICIDAD
Componente - Ambiente de Control					
Línea Estratégica Al Representante Legal y su equipo directivo	Por parte de la Alta Dirección: Verificar que la asignación de autoridad y responsabilidad permita el flujo de la información y el logro de los objetivos de la entidad.	Comité Institucional de Coordinación de Control Interno Comité Institucional de Gestión y Desempeño Comité de Dirección Plan estratégico sectorial e institucional Plan de Acción Institucional Link de transparencia actualizada	Fortalecimiento Institucional y Simplificación de Procesos Planeación Institucional Seguimiento y Evaluación del Desempeño Institucional Transparencia, acceso a la información pública y lucha contra la corrupción	Alta Dirección SDO OAPF OAC OCI	De acuerdo con la periodicidad establecida para los Comités.
	Verificar la efectividad de las políticas, lineamientos y estrategias en materia de talento humano adoptadas por la entidad.	Comité Institucional de Coordinación de Control Interno Comité Institucional de Gestión y Desempeño Plan Estratégico de Talento Humano	Talento Humano. Integridad. Seguimiento y Evaluación del Desempeño Institucional	Alta Dirección SDO STH OCI	De acuerdo con la periodicidad establecida para los Comités.
Primera Línea de Defensa: Líderes de programas, proceso y proyectos y sus equipos (en general servidores públicos en todos los niveles de la organización)	El componente Ambiente de Control se desarrolla en mayor medida a través de la línea estratégica y la tercera línea de defensa.				
Segunda Línea de Defensa: Líderes de temas transversales estratégicos de gestión tales como jefes de planeación, financieros, contratación, TI, servicio al ciudadano, líderes de otros sistemas de gestión, comités de riesgos, entre otros,	El componente Ambiente de Control se desarrolla en mayor medida a través de la línea estratégica y la tercera línea de defensa.				



ESQUEMA DE RESPONSABILIDADES MODELO LÍNEAS DE DEFENSA	ACTIVIDADES DE GESTIÓN	ESTRATEGIA O MECANISMO MEN	POLÍTICA MIPG CON LA QUE INTERACTÚA	DEPENDENCIA RESPONSABLE	PERIODICIDAD
Componente - Ambiente de Control					
Tercera Línea de Defensa: Al jefe de control interno En el marco de sus roles y en desarrollo de su Plan anual de auditorías basadas en riesgos, la Oficina de Control Interno, debe:	Evaluar el direccionamiento estratégico y alertar oportunamente sobre cambios actuales o potenciales que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos de la entidad. (Rol de Liderazgo Estratégico).	Comité Institucional de Coordinación de Control Interno Procedimiento Auditorías Internas - Control interno Plan Anual de Auditoría Informes de Control Interno	Fortalecimiento Institucional y Simplificación de Procesos Planeación Institucional Seguimiento y Evaluación del Desempeño Institucional	OCI	Permanente
	Hacer seguimiento a la apropiación de los valores y principios del servicio público, por parte de los servidores, con base en los resultados de las estrategias y acciones adelantadas por parte del área de Talento Humano o quien haga sus veces (Rol Enfoque hacia la prevención).	Comité Institucional de Coordinación de Control Interno Procedimiento Auditorías Internas - Control interno Plan Anual de Auditoría Informes de Control Interno	Fortalecimiento Institucional y Simplificación de Procesos Seguimiento y Evaluación del Desempeño Institucional Talento Humano Integridad	OCI	Permanente
	Hacer seguimiento y evaluación a la gestión institucional en los procesos, programas o proyectos de forma periódica que facilite consolidar el Informe Anual de Evaluación por Áreas o Dependencias establecido en la Ley 909 de 2004, artículo 39 (Rol Evaluación y Seguimiento).	Comité Institucional de Coordinación de Control Interno Procedimiento Evaluación por Dependencias - Control interno Plan Anual de Auditoría Evaluación por dependencias	Fortalecimiento Institucional y Simplificación de Procesos Seguimiento y Evaluación del Desempeño Institucional	OCI	Semestral



ESQUEMA DE RESPONSABILIDADES MODELO LÍNEAS DE DEFENSA	ACTIVIDADES DE GESTIÓN	ESTRATEGIA O MECANISMO MEN	POLÍTICA MIPG CON LA QUE INTERACTÚA	DEPENDENCIA RESPONSABLE	PERIODICIDAD
Componente - Ambiente de Control					
	Hacer seguimiento o evaluación a las políticas y estrategias de gestión del talento humano implementadas en la entidad. (Rol Evaluación y Seguimiento).	Comité Institucional de Coordinación de Control Interno Procedimiento Auditorías Internas - Control interno Plan Anual de Auditoria Plan Estratégico de Talento Humano Informes de Control Interno	Fortalecimiento Institucional y Simplificación de Procesos Seguimiento y Evaluación del Desempeño Institucional Talento Humano Integridad	OCI	De acuerdo a lo programado en el Plan Anual de Auditoria de cada vigencia y Plan Específico de Auditoria.
	Verificar y evaluar que la entidad haya definido una política de administración del riesgo, atendiendo los lineamientos establecidos en la metodología adoptada por la entidad (Ej. Guía Administración del Riesgo de Gestión, Corrupción y de Seguridad Digital y diseño de controles para entidades públicas). (Rol Enfoque hacia la prevención).	Comité Institucional de Coordinación de Control Interno Procedimiento Auditorías Internas - Control interno Plan Anual de Auditoria Política de Administración del Riesgo Guía de Administración del Riesgo MEN Informes de Control Interno	Fortalecimiento Institucional y Simplificación de Procesos Seguimiento y Evaluación del Desempeño Institucional Transparencia, acceso a la información pública y lucha contra la corrupción	OCI	Permanente



ESQUEMA DE RESPONSABILIDADES MODELO LÍNEAS DE DEFENSA	ACTIVIDADES DE GESTIÓN	ESTRATEGIA O MECANISMO MEN	POLÍTICA MIPG CON LA QUE INTERACTÚA	DEPENDENCIA RESPONSABLE	PERIODICIDAD
Componente - Evaluación de Riesgos					
Línea Estratégica Al Representante Legal y su equipo directivo	Monitorear permanentemente los cambios en el entorno (interno y externo) que puedan afectar la efectividad del SCI	Comité Institucional de Coordinación de Control Interno Comité Institucional de Gestión y Desempeño Comité Directivo Plan estratégico sectorial e institucional Análisis de Contexto MEN Guía de Administración de Riesgo	Fortalecimiento Institucional y Simplificación de Procesos Planeación Institucional Seguimiento y Evaluación del Desempeño Institucional	Alta Dirección OAPF SDO OCI	Permanente
	Monitorear el estado de los riesgos aceptados (apetito por el riesgo) con el fin de identificar cambios sustantivos que afecten el funcionamiento de la entidad.	Comité Institucional de Coordinación de Control Interno Comité Institucional de Gestión y Desempeño Guía de Administración de Riesgo MEN Informe monitoreo de riesgos SDO Informe riesgos OCI	Fortalecimiento Institucional y Simplificación de Procesos Seguimiento y Evaluación del Desempeño Institucional	Alta Dirección SDO OCI	De acuerdo con la periodicidad establecida para los Comités



ESQUEMA DE RESPONSABILIDADES MODELO LÍNEAS DE DEFENSA	ACTIVIDADES DE GESTIÓN	ESTRATEGIA O MECANISMO MEN	POLÍTICA MIPG CON LA QUE INTERACTÚA	DEPENDENCIA RESPONSABLE	PERIODICIDAD
Componente - Evaluación de Riesgos					
	Monitorear al cumplimiento de la política de administración del riesgo de la entidad.	Comité Institucional de Coordinación de Control Interno Comité Institucional de Gestión y Desempeño Política de Administración del Riesgo Guía de Administración de Riesgo MEN Informe monitoreo de riesgos SDO Informe riesgos OCI	Fortalecimiento Institucional y Simplificación de Procesos Seguimiento y Evaluación del Desempeño Institucional	Alta Dirección SDO OCI	De acuerdo con la periodicidad establecida para los Comités
Primera Línea de Defensa: Líderes de programas, proceso y proyectos y sus equipos (en general servidores públicos en todos los niveles de la organización)	Identificar, valorar y definir la opción de tratamiento a los riesgos (gestión, corrupción, seguridad digital, fraude, financieros, entre otros) que pueden afectar el logro de los objetivos de los procesos, programas o proyectos en los cuales participe, acorde con la política de administración del riesgo.	Política de Administración del Riesgo Guía de Administración de Riesgo MEN Matriz de riesgo por proceso Sistema SIG	Fortalecimiento Institucional y Simplificación de Procesos Seguimiento y Evaluación del Desempeño Institucional	Todas las áreas del MEN	De acuerdo con periodicidad de la Circular de Reporte vigente en el MEN
	Identificar cambios que incidan en los riesgos y proponer los ajustes correspondientes.	Política de Administración del Riesgo Guía de Administración de Riesgo MEN Matriz de riesgo por proceso Sistema SIG	Fortalecimiento Institucional y Simplificación de Procesos Seguimiento y Evaluación del Desempeño Institucional	Todas las áreas del MEN	De acuerdo con periodicidad de la Circular de Reporte vigente en el MEN



ESQUEMA DE RESPONSABILIDADES MODELO LÍNEAS DE DEFENSA	ACTIVIDADES DE GESTIÓN	ESTRATEGIA O MECANISMO MEN	POLÍTICA MIPG CON LA QUE INTERACTÚA	DEPENDENCIA RESPONSABLE	PERIODICIDAD
Componente - Evaluación de Riesgos					
	Identificar la posibilidad de fraude en los procesos, programas o proyectos en los cuales participe e informar oportunamente	Política de Administración del Riesgo Guía de Administración de Riesgo MEN Matriz de riesgo por proceso Sistema SIG	Fortalecimiento Institucional y Simplificación de Procesos Seguimiento y Evaluación del Desempeño Institucional	Todas las áreas del MEN	Permanente
	Revisar en coordinación con la segunda línea de defensa en la identificación de riesgos.	Política de Administración del Riesgo Guía de Administración de Riesgo MEN Matriz de riesgo por proceso Sistema SIG	Fortalecimiento Institucional y Simplificación de Procesos Seguimiento y Evaluación del Desempeño Institucional	Todas las áreas del MEN	De acuerdo con lo establecido en la Guía de Administración del Riesgo



ESQUEMA DE RESPONSABILIDADES MODELO LÍNEAS DE DEFENSA	ACTIVIDADES DE GESTIÓN	ESTRATEGIA O MECANISMO MEN	POLÍTICA MIPG CON LA QUE INTERACTÚA	DEPENDENCIA RESPONSABLE	PERIODICIDAD
Componente - Evaluación de Riesgos					
Segunda Línea de Defensa: Líderes de temas transversales estratégicos de gestión tales como jefes de planeación, financieros, contratación, TI, servicio al ciudadano, líderes de otros sistemas de gestión, comités de riesgos, entre otros.	✓ Evaluar y proponer modificaciones frente al diseño y desarrollo de la política para la Gestión de Riesgos, con el fin de mantenerla actualizada. ✓ Generar reportes periódicamente al Comité Institucional de Coordinación de Control Interno acerca del cumplimiento de las metas y los objetivos en relación con la gestión integral del riesgo. ✓ Evaluar y proponer estrategias de Gestión de Riesgos al Comité Institucional de Coordinación de Control Interno. ✓ Revisar las exposiciones al riesgo con los grupos de valor, proveedores, sectores económicos, áreas geográficas y tipos de riesgo (monitoreo del contexto estratégico). ✓ Supervisar y controlar el cumplimiento y la aplicación de políticas, límites y metodologías para gestionar los riesgos.	Comité Institucional de Coordinación de Control Interno Comité Institucional de Gestión y Desempeño Política de Administración del Riesgo Guía de Administración de Riesgo MEN Informe de monitoreo de riesgos SDO	Fortalecimiento Institucional y Simplificación de Procesos Seguimiento y Evaluación del Desempeño Institucional Transparencia, acceso a la información pública y lucha contra la corrupción	SDO	De acuerdo con lo establecido en la Guía de Administración de Riesgo. De acuerdo con periodicidad de la Circular de Reporte vigente en el MEN
	Verificar en el marco de la política de riesgos institucional, que la identificación y valoración del riesgo de la primera línea sea adecuada frente al logro de objetivos y metas. Verificar la adecuada identificación de los riesgos relacionados con fraude y corrupción.	Comité Institucional de Coordinación de Control Interno Comité Institucional de Gestión y Desempeño Política de Administración del Riesgo Guía de Administración de Riesgo MEN Informe de monitoreo de riesgos SDO	Fortalecimiento Institucional y Simplificación de Procesos Seguimiento y Evaluación del Desempeño Institucional Transparencia, acceso a la información pública y lucha contra la corrupción	SDO	De acuerdo con lo establecido en la Guía de Administración de Riesgo. De acuerdo con periodicidad de la Circular de Reporte vigente en el MEN



ESQUEMA DE RESPONSABILIDADES MODELO LÍNEAS DE DEFENSA	ACTIVIDADES DE GESTIÓN	ESTRATEGIA O MECANISMO MEN	POLÍTICA MIPG CON LA QUE INTERACTÚA	DEPENDENCIA RESPONSABLE	PERIODICIDAD
Componente - Evaluación de Riesgos					
	Generar recomendaciones a las instancias correspondientes (primera, segunda, y línea estratégica), a partir de la información relacionada con la verificación a la identificación y valoración del riesgo.	Comité Institucional de Gestión y Desempeño Revisión por la Dirección Política de Administración del Riesgo Guía de Administración de Riesgo MEN Informe de monitoreo de riesgos SDO	Fortalecimiento Institucional y Simplificación de Procesos Seguimiento y Evaluación del Desempeño Institucional Transparencia, acceso a la información pública y lucha contra la corrupción	SDO	De acuerdo con lo establecido en la Guía de Administración de Riesgo. De acuerdo con periodicidad de la Circular de Reporte vigente en el MEN
	Verificar la adecuada identificación de los riesgos en relación con los objetivos institucionales o estratégicos definidos desde el Direccionamiento Estratégico	Comité Institucional de Gestión y Desempeño Revisión por la Dirección Política de Administración del Riesgo Guía de Administración de Riesgo MEN Matriz de riesgos por proceso Sistema SIG Informe de monitoreo de riesgos SDO	Fortalecimiento Institucional y Simplificación de Procesos Seguimiento y Evaluación del Desempeño Institucional Transparencia, acceso a la información pública y lucha contra la corrupción	SDO	De acuerdo con lo establecido en la Guía de Administración de Riesgo. De acuerdo con periodicidad de la Circular de Reporte vigente en el MEN



ESQUEMA DE RESPONSABILIDADES MODELO LÍNEAS DE DEFENSA	ACTIVIDADES DE GESTIÓN	ESTRATEGIA O MECANISMO MEN	POLÍTICA MIPG CON LA QUE INTERACTÚA	DEPENDENCIA RESPONSABLE	PERIODICIDAD
Componente - Evaluación de Riesgos					
	Monitorear y evaluar el desarrollo de exposiciones al riesgo relacionadas con tecnología nueva y emergente.	Comité Institucional de Gestión y Desempeño Revisión por la Dirección Política de Administración del Riesgo Guía de Administración de Riesgo MEN Matriz de riesgos por proceso seguridad digital Sistema SIG Informe de monitoreo de riesgos SDO	Fortalecimiento Institucional y Simplificación de Procesos Seguimiento y Evaluación del Desempeño Institucional Gobierno Digital Seguridad Digital	SDO OTSI	De acuerdo con lo establecido en la Guía de Administración de Riesgo. De acuerdo con periodicidad de la Circular de Reporte vigente en el MEN
	Revisar en coordinación con la primera línea de defensa en la identificación de riesgos	Política de Administración del Riesgo Guía de Administración de Riesgo MEN Matriz de riesgo por proceso Sistema SIG	Fortalecimiento Institucional y Simplificación de Procesos Seguimiento y Evaluación del Desempeño Institucional	SDO	De acuerdo con lo establecido en la Guía de Administración de Riesgo. De acuerdo con periodicidad de la Circular de Reporte vigente en el MEN



ESQUEMA DE RESPONSABILIDADES MODELO LÍNEAS DE DEFENSA	ACTIVIDADES DE GESTIÓN	ESTRATEGIA O MECANISMO MEN	POLÍTICA MIPG CON LA QUE INTERACTÚA	DEPENDENCIA RESPONSABLE	PERIODICIDAD
Componente - Evaluación de Riesgos					
<p>Tercera Línea de Defensa:</p> <p>Al jefe de control interno</p> <p>En el marco de sus roles y en desarrollo de su Plan anual de auditorías basadas en riesgos, la Oficina de Control Interno, debe:</p>	<p>Evaluar el cumplimiento de la política de administración del riesgo en todos los niveles de la entidad. (Rol Evaluación de la Gestión del Riesgo)</p>	<p>Política de Administración del Riesgo</p> <p>Guía de Administración de Riesgo MEN</p> <p>Matriz de riesgo por proceso</p> <p>Sistema SIG</p> <p>Procedimiento Auditorías Internas - Control interno</p> <p>Plan Anual de Auditoría</p> <p>Informes de Control Interno</p> <p>Seguimiento a la gestión de riesgos SIG</p> <p>Informe de riesgos OCI</p>	<p>Fortalecimiento Institucional y Simplificación de Procesos</p> <p>Seguimiento y Evaluación del Desempeño Institucional</p> <p>Transparencia, acceso a la información pública y lucha contra la corrupción</p>	<p>OCI</p>	<p>De acuerdo con lo establecido en la Guía de Administración de Riesgo.</p> <p>De acuerdo con periodicidad de la Circular de Reporte vigente en el MEN</p>



ESQUEMA DE RESPONSABILIDADES MODELO LÍNEAS DE DEFENSA	ACTIVIDADES DE GESTIÓN	ESTRATEGIA O MECANISMO MEN	POLÍTICA MIPG CON LA QUE INTERACTÚA	DEPENDENCIA RESPONSABLE	PERIODICIDAD
Componente - Evaluación de Riesgos					
	Identificar y alertar al Comité de Coordinación de Control Interno posibles cambios que pueden afectar la evaluación y tratamiento del riesgo. (Rol Evaluación de la Gestión del Riesgo)	Comité Institucional de Coordinación de Control Interno Comité Institucional de Gestión y Desempeño Política de Administración del Riesgo Guía de Administración de Riesgo MEN Informe de riesgos OCI Seguimiento a la gestión de riesgos SIG Procedimiento Auditorías Internas - Control interno Plan Anual de Auditoría Informes de Control Interno	Fortalecimiento Institucional y Simplificación de Procesos Seguimiento y Evaluación del Desempeño Institucional Transparencia, acceso a la información pública y lucha contra la corrupción	OCI	De acuerdo con lo establecido en la Guía de Administración de Riesgo. De acuerdo con periodicidad de la Circular de Reporte vigente en el MEN



ESQUEMA DE RESPONSABILIDADES MODELO LÍNEAS DE DEFENSA	ACTIVIDADES DE GESTIÓN	ESTRATEGIA O MECANISMO MEN	POLÍTICA MIPG CON LA QUE INTERACTÚA	DEPENDENCIA RESPONSABLE	PERIODICIDAD
Componente - Evaluación de Riesgos					
	Evaluar y alertar oportunamente sobre cambios que afecten la exposición de la entidad a los riesgos de corrupción y fraude. (Rol Enfoque hacia la prevención).	<p>Comité Institucional de Coordinación de Control Interno</p> <p>Comité Institucional de Gestión y Desempeño</p> <p>Política de Administración del Riesgo</p> <p>Guía de Administración de Riesgo MEN</p> <p>Informe de riesgos OCI</p> <p>Seguimiento a la gestión de riesgos SIG</p> <p>Procedimiento Auditorías Internas - Control interno</p> <p>Plan Anual de Auditoría</p> <p>Informes de Control Interno</p>	<p>Fortalecimiento Institucional y Simplificación de Procesos</p> <p>Seguimiento y Evaluación del Desempeño Institucional</p> <p>Transparencia, acceso a la información pública y lucha contra la corrupción</p>	OCI	<p>De acuerdo con lo establecido en la Guía de Administración de Riesgo.</p> <p>De acuerdo con periodicidad de la Circular de Reporte vigente en el MEN</p>



ESQUEMA DE RESPONSABILIDADES MODELO LÍNEAS DE DEFENSA	ACTIVIDADES DE GESTIÓN	ESTRATEGIA O MECANISMO MEN	POLÍTICA MIPG CON LA QUE INTERACTÚA	DEPENDENCIA RESPONSABLE	PERIODICIDAD
Componente - Evaluación de Riesgos					
	Evaluar las actividades adelantadas por la segunda línea de defensa frente a la gestión del riesgo (oficina de planeación, direcciones o gerencias de riesgo), específicamente frente al análisis de contexto y de identificación del riesgo y de ser necesario asesorarlas, a fin de incorporar las mejoras correspondientes. (Rol Evaluación de la Gestión del Riesgo).	Comité Institucional de Coordinación de Control Interno Comité Institucional de Gestión y Desempeño Política de Administración del Riesgo Guía de Administración de Riesgo MEN Informe de riesgos OCI Seguimiento a la gestión de riesgos SIG Procedimiento Auditorías Internas - Control interno Plan Anual de Auditoria Informes de Control Interno	Fortalecimiento Institucional y Simplificación de Procesos Seguimiento y Evaluación del Desempeño Institucional Transparencia, acceso a la información pública y lucha contra la corrupción	OCI	De acuerdo con lo establecido en la Guía de Administración de Riesgo. De acuerdo con periodicidad de la Circular de Reporte vigente en el MEN



ESQUEMA DE RESPONSABILIDADES MODELO LÍNEAS DE DEFENSA	ACTIVIDADES DE GESTIÓN	ESTRATEGIA O MECANISMO MEN	POLÍTICA MIPG CON LA QUE INTERACTÚA	DEPENDENCIA RESPONSABLE	PERIODICIDAD
Componente - Actividades de Control					
Línea Estratégica Al Representante Legal y su equipo directivo	Este componente se desarrolla exclusivamente a través de la primera, segunda y tercera línea de defensa teniendo en cuenta que se están aplicando los lineamientos formulados en el Ambiente de Control.				
Primera Línea de Defensa: Líderes de programas, proceso y proyectos y sus equipos (en general servidores públicos en todos los niveles de la organización)	Definir y diseñar los controles (manuales o apoyados en TI) a los riesgos, identificando: los responsables y su adecuada segregación de funciones, propósito, periodicidad, tratamiento en caso de desviaciones, forma de ejecutar el control y evidencias de su ejecución. (Ver Guía de Administración del Riesgo de Gestión, Corrupción y Seguridad Digital y Diseño de Controles para Entidades Públicas).	Política de Administración del Riesgo Guía de Administración de Riesgo MEN Matriz de riesgos por proceso seguridad digital Sistema SIG	Fortalecimiento Institucional y Simplificación de Procesos Seguimiento y Evaluación del Desempeño Institucional Gobierno Digital Seguridad Digital	OTSI Todas las áreas del MEN	De acuerdo con lo establecido en la Guía de Administración de Riesgo. De acuerdo a periodicidad de la Circular de Reporte vigente en el MEN
	Establecer responsabilidades para la ejecución de las actividades de control y asegurar que personas competentes y con autoridad suficiente, efectúen dichas actividades con diligencia y oportunidad.	Política de Administración del Riesgo Guía de Administración de Riesgo MEN Matriz de riesgos por proceso Sistema SIG	Fortalecimiento Institucional y Simplificación de Procesos Seguimiento y Evaluación del Desempeño Institucional Talento Humano	Todas las áreas del MEN	Permanente
	Elaborar los mapas de riesgo, que incluyan los riesgos de gestión, corrupción, fraude y de seguridad digital, entre otros.	Política de Administración del Riesgo Guía de Administración de Riesgo MEN Matriz de riesgos por proceso seguridad digital Sistema SIG	Fortalecimiento Institucional y Simplificación de Procesos Seguimiento y Evaluación del Desempeño Institucional	Todas las áreas del MEN	De acuerdo con lo establecido en la Guía de Administración de Riesgo. De acuerdo a periodicidad de la Circular de Reporte vigente en el MEN



ESQUEMA DE RESPONSABILIDADES MODELO LÍNEAS DE DEFENSA	ACTIVIDADES DE GESTIÓN	ESTRATEGIA O MECANISMO MEN	POLÍTICA MIPG CON LA QUE INTERACTÚA	DEPENDENCIA RESPONSABLE	PERIODICIDAD
Componente - Actividades de Control					
	Identificar cambios en los riesgos establecidos y proponer ajustes a los controles	Política de Administración del Riesgo Guía de Administración de Riesgo MEN Matriz de riesgos por proceso Sistema SIG	Fortalecimiento Institucional y Simplificación de Procesos Seguimiento y Evaluación del Desempeño Institucional	Todas las áreas del MEN	De acuerdo con lo establecido en la Guía de Administración de Riesgo. De acuerdo a periodicidad de la Circular de Reporte vigente en el MEN
	Producto del seguimiento a los procesos, indicadores, cronogramas u otras herramientas, en caso de detectarse deficiencias, tomar los correctivos del caso.	Plan estratégico sectorial e institucional Plan de Acción Institucional Procedimiento de Gestión de Planes de Mejoramiento Guía para la gestión de planes de mejoramiento Política de Administración del Riesgo Guía de Administración de Riesgo MEN Matriz de riesgos por proceso Matriz planes de mejoramiento Sistema SIG	Planeación Institucional Fortalecimiento Institucional y Simplificación de Procesos Seguimiento y Evaluación del Desempeño Institucional Transparencia, acceso a la información pública y lucha contra la corrupción	Todas las áreas del MEN	De acuerdo a periodicidad de la Circular de Reporte vigente en el MEN Cuando aplique producto de la identificación de situaciones de mejora



ESQUEMA DE RESPONSABILIDADES MODELO LÍNEAS DE DEFENSA	ACTIVIDADES DE GESTIÓN	ESTRATEGIA O MECANISMO MEN	POLÍTICA MIPG CON LA QUE INTERACTÚA	DEPENDENCIA RESPONSABLE	PERIODICIDAD
Componente - Actividades de Control					
	Efectuar seguimiento a los riesgos y la efectividad de los controles de los procesos, determinar y proponer posibles mejoras en los mismos.	Procedimiento de Gestión de Planes de Mejoramiento Guía para la gestión de planes de mejoramiento Política de Administración del Riesgo Guía de Administración de Riesgo MEN Matriz de riesgos por proceso Matriz planes de mejoramiento Sistema SIG	Fortalecimiento Institucional y Simplificación de Procesos Seguimiento y Evaluación del Desempeño Institucional Transparencia, acceso a la información pública y lucha contra la corrupción	Todas las áreas del MEN	De acuerdo a periodicidad de la Circular de Reporte vigente en el MEN Cuando aplique producto de la identificación de situaciones de mejora
Segunda Línea de Defensa: Líderes de temas transversales estratégicos de gestión tales como jefes de planeación, financieros, contratación, TI, servicio al ciudadano, líderes de otros sistemas de gestión, comités de riesgos, entre otros.	Aplicar pruebas de efectividad de los controles asociados a los diferentes tipos de riesgo	Política de Administración del Riesgo Guía de Administración de Riesgo MEN Matriz de riesgos por proceso Monitoreo de riesgos SDO Informe de monitoreo de riesgos SDO Sistema SIG	Fortalecimiento Institucional y Simplificación de Procesos Seguimiento y Evaluación del Desempeño Institucional Transparencia, acceso a la información pública y lucha contra la corrupción	SDO	De acuerdo a periodicidad de la Circular de Reporte vigente en el MEN



ESQUEMA DE RESPONSABILIDADES MODELO LÍNEAS DE DEFENSA	ACTIVIDADES DE GESTIÓN	ESTRATEGIA O MECANISMO MEN	POLÍTICA MIPG CON LA QUE INTERACTÚA	DEPENDENCIA RESPONSABLE	PERIODICIDAD
Componente - Actividades de Control					
	Revisar el marco general de la gestión del riesgo integral	Comité Institucional de Coordinación de Control Interno Comité Institucional de Gestión y Desempeño Política de Administración del Riesgo Guía de Administración de Riesgo MEN Matriz de riesgos por proceso Monitoreo de riesgos SDO Informe de monitoreo de riesgos SDO Sistema SIG	Fortalecimiento Institucional y Simplificación de Procesos Seguimiento y Evaluación del Desempeño Institucional Transparencia, acceso a la información pública y lucha contra la corrupción	SDO	De acuerdo con lo establecido en la periodicidad de los Comités. De acuerdo a periodicidad de la Circular de Reporte vigente en el MEN
	Implantar una cultura de riesgos en la entidad	Comité Institucional de Coordinación de Control Interno Comité Institucional de Gestión y Desempeño Política de Administración del Riesgo Guía de Administración de Riesgo MEN Matriz de riesgos por proceso Monitoreo de riesgos SDO Informe de monitoreo de riesgos SDO Café para Conversar Sistema SIG	Fortalecimiento Institucional y Simplificación de Procesos Seguimiento y Evaluación del Desempeño Institucional Transparencia, acceso a la información pública y lucha contra la corrupción	SDO	De acuerdo con lo establecido en la periodicidad de los Comités. De acuerdo a periodicidad de la Circular de Reporte vigente en el MEN



ESQUEMA DE RESPONSABILIDADES MODELO LÍNEAS DE DEFENSA	ACTIVIDADES DE GESTIÓN	ESTRATEGIA O MECANISMO MEN	POLÍTICA MIPG CON LA QUE INTERACTÚA	DEPENDENCIA RESPONSABLE	PERIODICIDAD
Componente - Actividades de Control					
	Verificar que los controles contribuyen a la mitigación de riesgos hasta niveles aceptables	Política de Administración del Riesgo Guía de Administración de Riesgo MEN Matriz de riesgos por proceso Monitoreo de riesgos SDO Informe de monitoreo de riesgos SDO Sistema SIG	Fortalecimiento Institucional y Simplificación de Procesos Seguimiento y Evaluación del Desempeño Institucional Transparencia, acceso a la información pública y lucha contra la corrupción	SDO	De acuerdo a periodicidad de la Circular de Reporte vigente en el MEN
	Verificar que el diseño del control establecido por la primera línea de defensa sea pertinente frente a los riesgos identificados, analizando: los responsables y su adecuada segregación de funciones, propósito, periodicidad, tratamiento en caso de desviaciones, forma de ejecutar el control y evidencias de su ejecución, y efectuar las recomendaciones a que haya lugar ante las instancias correspondientes (primera, segunda, y línea estratégica)	Política de Administración del Riesgo Guía de Administración de Riesgo MEN Matriz de riesgos por proceso Monitoreo de riesgos SDO Informe de monitoreo de riesgos SDO Sistema SIG	Fortalecimiento Institucional y Simplificación de Procesos Seguimiento y Evaluación del Desempeño Institucional Transparencia, acceso a la información pública y lucha contra la corrupción	SDO	De acuerdo a periodicidad de la Circular de Reporte vigente en el MEN
	Verificar que los responsables estén ejecutando los controles tal como han sido diseñados.	Política de Administración del Riesgo Guía de Administración de Riesgo MEN Matriz de riesgos por proceso Monitoreo de riesgos SDO Informe de monitoreo de riesgos SDO Sistema SIG	Fortalecimiento Institucional y Simplificación de Procesos Seguimiento y Evaluación del Desempeño Institucional Transparencia, acceso a la información pública y lucha contra la corrupción	SDO	De acuerdo a periodicidad de la Circular de Reporte vigente en el MEN



ESQUEMA DE RESPONSABILIDADES MODELO LÍNEAS DE DEFENSA	ACTIVIDADES DE GESTIÓN	ESTRATEGIA O MECANISMO MEN	POLÍTICA MIPG CON LA QUE INTERACTÚA	DEPENDENCIA RESPONSABLE	PERIODICIDAD
Componente - Actividades de Control					
	Asegurar que los riesgos son monitoreados acorde con la política de administración de riesgo establecida para la entidad.	Política de Administración del Riesgo Guía de Administración de Riesgo MEN Matriz de riesgos por proceso Monitoreo de riesgos SDO Informe de monitoreo de riesgos SDO Sistema SIG	Fortalecimiento Institucional y Simplificación de Procesos Seguimiento y Evaluación del Desempeño Institucional Transparencia, acceso a la información pública y lucha contra la corrupción	SDO	De acuerdo a periodicidad de la Circular de Reporte vigente en el MEN
	Verificar el diseño y ejecución de los controles que mitigan los riesgos estratégicos o institucionales	Política de Administración del Riesgo Guía de Administración de Riesgo MEN Matriz de riesgos por proceso Monitoreo de riesgos SDO Informe de monitoreo de riesgos SDO Sistema SIG	Fortalecimiento Institucional y Simplificación de Procesos Seguimiento y Evaluación del Desempeño Institucional Transparencia, acceso a la información pública y lucha contra la corrupción	SDO	De acuerdo a periodicidad de la Circular de Reporte vigente en el MEN
	Verificar el diseño y ejecución de los controles que mitigan los riesgos de fraude y corrupción	Política de Administración del Riesgo Guía de Administración de Riesgo MEN Matriz de riesgos por proceso Monitoreo de riesgos SDO Informe de monitoreo de riesgos SDO Sistema SIG Monitoreo al PAAC	Fortalecimiento Institucional y Simplificación de Procesos Seguimiento y Evaluación del Desempeño Institucional Transparencia, acceso a la información pública y lucha contra la corrupción	SDO	De acuerdo a periodicidad de la Circular de Reporte vigente en el MEN



ESQUEMA DE RESPONSABILIDADES MODELO LÍNEAS DE DEFENSA	ACTIVIDADES DE GESTIÓN	ESTRATEGIA O MECANISMO MEN	POLÍTICA MIPG CON LA QUE INTERACTÚA	DEPENDENCIA RESPONSABLE	PERIODICIDAD
Componente - Actividades de Control					
	Hacer seguimiento a los mapas de riesgo y verificar su actualización de acuerdo a los cambios establecidos en la Política de Riesgos Institucional	Política de Administración del Riesgo Guía de Administración de Riesgo MEN Matriz de riesgos por proceso Monitoreo de riesgos SDO Informe de monitoreo de riesgos SDO Sistema SIG Monitoreo al PAAC	Fortalecimiento Institucional y Simplificación de Procesos Seguimiento y Evaluación del Desempeño Institucional Transparencia, acceso a la información pública y lucha contra la corrupción	SDO	De acuerdo a periodicidad de la Circular de Reporte vigente en el MEN
	Acorde con la estructura de la entidad, El Oficial de Seguridad de la Información verifica el desarrollo y mantenimiento de controles de TI	Política de Administración del Riesgo Guía de Administración de Riesgo MEN Matriz de riesgos por proceso Monitoreo de riesgos SDO Informe de monitoreo de riesgos SDO Sistema SIG Monitoreo al PAAC	Fortalecimiento Institucional y Simplificación de Procesos Seguimiento y Evaluación del Desempeño Institucional Transparencia, acceso a la información pública y lucha contra la corrupción	SDO OTSI	De acuerdo a periodicidad de la Circular de Reporte vigente en el MEN



ESQUEMA DE RESPONSABILIDADES MODELO LÍNEAS DE DEFENSA	ACTIVIDADES DE GESTIÓN	ESTRATEGIA O MECANISMO MEN	POLÍTICA MIPG CON LA QUE INTERACTÚA	DEPENDENCIA RESPONSABLE	PERIODICIDAD
Componente - Actividades de Control					
	Revisar en coordinación con la tercera línea de defensa la efectividad de los controles.	Política de Administración del Riesgo Guía de Administración de Riesgo MEN Matriz de riesgos por proceso Monitoreo de riesgos SDO Seguimiento riesgos OCI Informe de monitoreo de riesgos SDO Informe riesgos SDO Sistema SIG Monitoreo al PAAC Seguimiento al PAAC	Fortalecimiento Institucional y Simplificación de Procesos Seguimiento y Evaluación del Desempeño Institucional Transparencia, acceso a la información pública y lucha contra la corrupción	SDO OCI	De acuerdo a periodicidad de la Circular de Reporte vigente en el MEN De acuerdo con el Plan Anual de Auditoría



ESQUEMA DE RESPONSABILIDADES MODELO LÍNEAS DE DEFENSA	ACTIVIDADES DE GESTIÓN	ESTRATEGIA O MECANISMO MEN	POLÍTICA MIPG CON LA QUE INTERACTÚA	DEPENDENCIA RESPONSABLE	PERIODICIDAD
Componente - Actividades de Control					
<p>Tercera Línea de Defensa:</p> <p>Al jefe de control interno o quien haga sus veces.</p> <p>En el marco de sus roles y en desarrollo de su Plan anual de auditorías basadas en riesgos, la Oficina de Control Interno o quien haga sus veces, debe:</p>	<p>Evaluar que el diseño del control establecido sea adecuado frente a los riesgos identificados, analizando: los responsables y su adecuada segregación de funciones, propósito, periodicidad, tratamiento en caso de desviaciones, forma de ejecutar el control y evidencias de su ejecución, y generar los informes ante las instancias correspondientes (primera, segunda, y línea estratégica). Se incluyen los controles tecnológicos y relacionados con riesgos de seguridad digital, los de fraude y de corrupción. (Rol de Evaluación de la Gestión del Riesgo).</p>	<p>Política de Administración del Riesgo</p> <p>Guía de Administración de Riesgo MEN</p> <p>Matriz de riesgos por proceso</p> <p>Monitoreo de riesgos SDO</p> <p>Seguimiento riesgos OCI</p> <p>Informe de monitoreo de riesgos SDO</p> <p>Informe riesgos SDO</p> <p>Sistema SIG</p> <p>Monitoreo al PAAC</p> <p>Seguimiento al PAAC</p> <p>Informes de auditorías internas OCI</p>	<p>Fortalecimiento Institucional y Simplificación de Procesos</p> <p>Seguimiento y Evaluación del Desempeño Institucional</p> <p>Transparencia, acceso a la información pública y lucha contra la corrupción</p>	<p>OCI</p>	<p>De acuerdo a periodicidad de la Circular de Reporte vigente en el MEN y de acuerdo a la programación establecida en el Plan Anual de Auditoría del MEN.</p>



ESQUEMA DE RESPONSABILIDADES MODELO LÍNEAS DE DEFENSA	ACTIVIDADES DE GESTIÓN	ESTRATEGIA O MECANISMO MEN	POLÍTICA MIPG CON LA QUE INTERACTÚA	DEPENDENCIA RESPONSABLE	PERIODICIDAD
Componente - Actividades de Control					
	Evaluar la efectividad de los controles, a partir de resultado del análisis del diseño, ejecución y la no materialización de los riesgos, y generar los informes ante las instancias correspondientes (primera, segunda, y línea estratégica). Se incluyen los controles tecnológicos y relacionados con riesgos de seguridad digital, los de fraude y de corrupción. (Rol de Evaluación de la Gestión del Riesgo).	Política de Administración del Riesgo Guía de Administración de Riesgo MEN Matriz de riesgos por proceso Monitoreo de riesgos SDO Seguimiento riesgos OCI Informe de monitoreo de riesgos SDO Informe riesgos SDO Sistema SIG Monitoreo al PAAC Seguimiento al PAAC Informes de auditorías internas OCI	Fortalecimiento Institucional y Simplificación de Procesos Seguimiento y Evaluación del Desempeño Institucional Transparencia, acceso a la información pública y lucha contra la corrupción Seguridad Digital Gobierno Digital	OCI	De acuerdo a periodicidad de la Circular de Reporte vigente en el MEN y de acuerdo a la programación establecida en el Plan Anual de Auditoría del MEN.



ESQUEMA DE RESPONSABILIDADES MODELO LÍNEAS DE DEFENSA	ACTIVIDADES DE GESTIÓN	ESTRATEGIA O MECANISMO MEN	POLÍTICA MIPG CON LA QUE INTERACTÚA	DEPENDENCIA RESPONSABLE	PERIODICIDAD
Componente - Actividades de Control					
	Evaluar que los mapas de riesgos se encuentren actualizados. (Rol de Evaluación de la Gestión del Riesgo).	Política de Administración del Riesgo Guía de Administración de Riesgo MEN Matriz de riesgos por proceso Monitoreo de riesgos SDO Seguimiento riesgos OCI Informe de monitoreo de riesgos SDO Informe riesgos SDO Sistema SIG Monitoreo al PAAC Seguimiento al PAAC Informes de auditorías internas OCI	Fortalecimiento Institucional y Simplificación de Procesos Seguimiento y Evaluación del Desempeño Institucional Transparencia, acceso a la información pública y lucha contra la corrupción	OCI	De acuerdo con periodicidad de la Circular de Reporte vigente en el MEN y de acuerdo a la programación establecida en el Plan Anual de Auditoría del MEN.



ESQUEMA DE RESPONSABILIDADES MODELO LÍNEAS DE DEFENSA	ACTIVIDADES DE GESTIÓN	ESTRATEGIA O MECANISMO MEN	POLÍTICA MIPG CON LA QUE INTERACTÚA	DEPENDENCIA RESPONSABLE	PERIODICIDAD
Componente - Actividades de Control					
	Evaluar en coordinación con la segunda línea de defensa la efectividad de los controles. (Rol de Evaluación y Seguimiento).	Política de Administración del Riesgo Guía de Administración de Riesgo MEN Matriz de riesgos por proceso Monitoreo de riesgos SDO Seguimiento riesgos OCI Informe de monitoreo de riesgos SDO Informe riesgos SDO Sistema SIG Monitoreo al PAAC Seguimiento al PAAC Informes de auditorías internas OCI Mapa de aseguramiento	Fortalecimiento Institucional y Simplificación de Procesos Seguimiento y Evaluación del Desempeño Institucional Transparencia, acceso a la información pública y lucha contra la corrupción	SDO OCI	De acuerdo con periodicidad de la Circular de Reporte vigente en el MEN y de acuerdo a la programación establecida en el Plan Anual de Auditoría del MEN.



ESQUEMA DE RESPONSABILIDADES MODELO LÍNEAS DE DEFENSA	ACTIVIDADES DE GESTIÓN	ESTRATEGIA O MECANISMO MEN	POLÍTICA MIPG CON LA QUE INTERACTÚA	DEPENDENCIA RESPONSABLE	PERIODICIDAD
Componente - Información y Comunicación					
Línea Estratégica Al Representante Legal y su equipo directivo	Por parte de la Alta Dirección: Garantizar la disponibilidad, confiabilidad, integridad y seguridad de la información requerida para llevar a cabo las responsabilidades de control interno por parte de la entidad.	Política de Seguridad de la Información Manual de Seguridad Informática Procedimiento Gestión de Seguridad Informática	Seguridad Digital Gobierno Digital Seguimiento y Evaluación del Desempeño Institucional Transparencia, acceso a la información pública y lucha contra la corrupción	OTSI	De acuerdo con lo definido en los documentos
	Asegurar que dentro de los procesos de información y comunicación interna y externa se establezcan mecanismos claros de comunicación para facilitar el ejercicio de control interno	Procedimiento - Manejo de imagen corporativa Procedimiento - Gestión de contenidos y atención a medios de comunicación Procedimiento - Asesoría en Comunicaciones a Eventos Institucionales y Protocolo Manual - Política de Tratamiento de Datos Personales del MEN	Seguridad Digital Gobierno Digital Transparencia, acceso a la información pública y lucha contra la corrupción	Alta Dirección OAPF SDO OAC OTSI	De acuerdo con lo definido en los documentos
	Asegurar que los procesos de información y comunicación garanticen las condiciones necesarias para el funcionamiento del SCI.	RESOLUCION 11107 DE 2018 Comité Institucional de Coordinación de Control Interno Comité de Gestión y Desempeño Institucional Revisión por la Dirección Comité Directivo y demás espacios decisorios de la Alta Dirección	Fortalecimiento Institucional y Simplificación de Procesos Seguridad Digital Gobierno Digital Transparencia, acceso a la información pública y lucha contra la corrupción	Alta Dirección y Equipo Directivo	De acuerdo con lo definido en los documentos



ESQUEMA DE RESPONSABILIDADES MODELO LÍNEAS DE DEFENSA	ACTIVIDADES DE GESTIÓN	ESTRATEGIA O MECANISMO MEN	POLÍTICA MIPG CON LA QUE INTERACTÚA	DEPENDENCIA RESPONSABLE	PERIODICIDAD
Primera Línea de Defensa: Líderes de programas, proceso y proyectos y sus equipos (en general servidores públicos en todos los niveles de la organización)	Cumplir con las políticas y lineamientos para generar y comunicar la información relevante, de manera accesible, oportuna, confiable, íntegra y segura, que facilite las acciones de control en la entidad.	Normatividad, Procedimientos, Guías, instructivos, Formatos y demás documentos del modelo de operación del MEN Estrategias de divulgación y apropiación	Fortalecimiento Institucional y Simplificación de Procesos Seguimiento y Evaluación del Desempeño Institucional Transparencia, acceso a la información pública y lucha contra la corrupción	Todas las dependencias	De acuerdo con periodicidad de la Circular de Reporte vigente en el MEN De acuerdo con lo definido en los documentos
	Utilizar los mecanismos de comunicación definidos por la entidad para interactuar con los grupos de valor y organismos gubernamentales o de control y facilitar el ejercicio de control interno	Página web Buzón de Sugerencias Sistemas de Información Link de Transparencia actualizado	Transparencia, acceso a la información pública y lucha contra la corrupción Seguridad Digital Gobierno Digital Seguimiento y Evaluación del Desempeño Institucional	Todas las dependencias	Permanente
Segunda Línea de Defensa: Líderes de temas transversales estratégicos de gestión tales como jefes de planeación, financieros, contratación, TI, servicio al ciudadano, líderes de otros sistemas de gestión, comités de riesgos, entre otros.	Verificar que la información fluya, a través de los canales establecidos, de manera accesible, oportuna, confiable, íntegra y segura al interior de la entidad, que respalde el funcionamiento del sistema de control interno	Link de Transparencia actualizado Página web actualizada Normatividad, Procedimientos, Guías, instructivos, Formatos y demás documentos del modelo de operación del MEN Café para conversar e inspirar Ejercicios de alineación estratégica	Transparencia, acceso a la información pública y lucha contra la corrupción Planeación Institucional Fortalecimiento Institucional y Simplificación de Procesos Seguimiento y Evaluación del Desempeño Institucional	SDO OAC OAPF	Permanente



ESQUEMA DE RESPONSABILIDADES MODELO LÍNEAS DE DEFENSA	ACTIVIDADES DE GESTIÓN	ESTRATEGIA O MECANISMO MEN	POLÍTICA MIPG CON LA QUE INTERACTÚA	DEPENDENCIA RESPONSABLE	PERIODICIDAD
	Comunicar a la alta dirección y a los distintos niveles de la entidad, los eventos en materia de información y comunicación que afectan el funcionamiento del control interno.	<p>Link de Transparencia actualizado</p> <p>Página web actualizada</p> <p>Normatividad, Procedimientos, Guías, instructivos, Formatos y demás documentos del modelo de operación del MEN</p> <p>Café para conversar e inspirar</p> <p>Ejercicios de alineación estratégica</p>	<p>Transparencia, acceso a la información pública y lucha contra la corrupción</p> <p>Planeación Institucional</p> <p>Fortalecimiento Institucional y Simplificación de Procesos</p> <p>Seguimiento y Evaluación del Desempeño Institucional</p>	<p>SDO</p> <p>OAC</p>	Permanente
<p>Tercera Línea de Defensa:</p> <p>Al jefe de control interno o quien haga sus veces.</p> <p>En el marco de sus roles y en desarrollo de su Plan anual de auditorías basadas en riesgos, la Oficina de Control Interno o quien haga sus veces, debe:</p>	<p>Evaluar la efectividad de los mecanismos de información interna y externa, así como la disponibilidad, confiabilidad, integridad y seguridad de esta para llevar a cabo las responsabilidades de control interno por parte de la entidad y recomendar, según sea el caso, mejoras o implementación de nuevos controles y salvaguardas. Esta evaluación incluye los servicios tercerizados con proveedores en materia de información. (Rol de evaluación y seguimiento)</p>	<p>Auditorías internas</p> <p>Seguimiento a PAAC</p> <p>Informe semestral del SCI</p> <p>Contratación</p>	<p>Transparencia, acceso a la información pública y lucha contra la corrupción</p> <p>Fortalecimiento Institucional y Simplificación de Procesos</p> <p>Seguimiento y Evaluación del Desempeño Institucional</p>	OCI	De acuerdo con la programación establecida en el Plan Anual de Auditoría del MEN.
	<p>Evaluar la oportunidad, integralidad y coherencia de la información suministrada por parte de los líderes de proceso con destino al organismo de control. (Rol de relación con entes externos de control)</p>	<p>Informes de PQRSD</p> <p>Reportes a entes de control</p> <p>Seguimiento a PAAC</p> <p>Auditorías Internas</p>	<p>Transparencia, acceso a la información pública y lucha contra la corrupción</p> <p>Fortalecimiento Institucional y Simplificación de Procesos</p> <p>Seguimiento y Evaluación del Desempeño Institucional</p>	OCI	Permanente



ESQUEMA DE RESPONSABILIDADES MODELO LÍNEAS DE DEFENSA	ACTIVIDADES DE GESTIÓN	ESTRATEGIA O MECANISMO MEN	POLÍTICA MIPG CON LA QUE INTERACTÚA	DEPENDENCIA RESPONSABLE	PERIODICIDAD
Componente - Actividades de monitoreo					
Línea Estratégica Al Representante Legal y su equipo directivo	Verificar que se estén llevando a cabo autoevaluaciones definidas para la segunda línea de defensa y las evaluaciones independientes llevadas a cabo por parte de la tercera línea de defensa.	Comité Institucional de Coordinación de Control Interno Comité Institucional de Gestión y Desempeño Informe monitoreo de riesgos SDO Informe riesgos OCI Seguimiento a planes de mejoramiento Sistema SIG Auditorías Internas Informes de seguimiento a la gestión MEN Seguimiento a PAAC Revisión por la Dirección	Fortalecimiento Institucional y Simplificación de Procesos Seguimiento y Evaluación del Desempeño Institucional Transparencia, acceso a la información pública y lucha contra la corrupción	Alta Dirección y Equipo Directivo	De acuerdo con periodicidad establecida para los Comités. De acuerdo con periodicidad de la Circular de Reporte vigente en el MEN De acuerdo con lo definido en los documentos y programación de plan anual de auditoría
	Analizar el resultado de las evaluaciones de la gestión del riesgo, elaboradas por la segunda y tercera líneas de defensa, para determinar el estado del SCI y definir los ajustes o modificaciones a que haya lugar.	Comité Institucional de Coordinación de Control Interno Comité Institucional de Gestión y Desempeño	Fortalecimiento Institucional y Simplificación de Procesos Seguimiento y Evaluación del Desempeño Institucional	Alta Dirección y Equipo Directivo	De acuerdo a periodicidad establecida para los Comités.



ESQUEMA DE RESPONSABILIDADES MODELO LÍNEAS DE DEFENSA	ACTIVIDADES DE GESTIÓN	ESTRATEGIA O MECANISMO MEN	POLÍTICA MIGP CON LA QUE INTERACTÚA	DEPENDENCIA RESPONSABLE	PERIODICIDAD
Componente - Actividades de monitoreo					
	Verificar que los ajustes y modificaciones se apliquen y solucionen de manera oportuna las deficiencias detectadas.	Procedimiento Auditorías Internas - Control interno Comité Institucional de Coordinación de Control Interno Comité Institucional de Gestión y Desempeño Informes de Control Interno Revisión por la Dirección Comité Directivo	Fortalecimiento Institucional y Simplificación de Procesos Seguimiento y Evaluación del Desempeño Institucional	Alta Dirección y Equipo Directivo	De acuerdo a periodicidad establecida para los Comités.
Primera Línea de Defensa: Líderes de programas, proceso y proyectos y sus equipos (en general servidores públicos en todos los niveles de la organización)	El componente Actividades de Monitoreo se desarrolla a través de la línea estratégica, la segunda y la tercera línea de defensa.				
Segunda Línea de Defensa: Líderes de temas transversales estratégicos de gestión tales como jefes de planeación, financieros, contratación, TI, servicio al ciudadano, líderes de otros sistemas de gestión, comités de riesgos, entre otros	Evaluar la gestión del riesgo de la entidad con énfasis en: ✓ La exposición al riesgo, acorde con los lineamientos y la política institucional. ✓ El cumplimiento legal y regulatorio. ✓ Logro de los objetivos estratégicos o institucionales. ✓ Confiabilidad de la información financiera y no financiera	Comité Institucional de Coordinación de Control Interno Comité Institucional de Gestión y Desempeño Política de Administración del Riesgo Guía de Administración de Riesgo MEN Informe de monitoreo de riesgos SDO	Fortalecimiento Institucional y Simplificación de Procesos Seguimiento y Evaluación del Desempeño Institucional Transparencia, acceso a la información pública y lucha contra la corrupción	SDO	De acuerdo con lo establecido en la Guía de Administración de Riesgo. De acuerdo con periodicidad de la Circular de Reporte vigente en el MEN



ESQUEMA DE RESPONSABILIDADES MODELO LÍNEAS DE DEFENSA	ACTIVIDADES DE GESTIÓN	ESTRATEGIA O MECANISMO MEN	POLÍTICA MIPG CON LA QUE INTERACTÚA	DEPENDENCIA RESPONSABLE	PERIODICIDAD
Componente - Actividades de monitoreo					
	Como resultado de la evaluación de la gestión del Riesgo comunica las deficiencias a la alta dirección o a las partes responsables para tomar las medidas correctivas, según corresponda	Comité Institucional de Gestión y Desempeño Revisión por la Dirección Política de Administración del Riesgo Guía de Administración de Riesgo MEN Informe de monitoreo de riesgos SDO	Fortalecimiento Institucional y Simplificación de Procesos Seguimiento y Evaluación del Desempeño Institucional Transparencia, acceso a la información pública y lucha contra la corrupción	SDO	De acuerdo con lo establecido en la Guía de Administración de Riesgo. De acuerdo con periodicidad de la Circular de Reporte vigente en el MEN
	Revisar con la primera línea la adecuada formulación de los planes de mejoramiento y generar recomendaciones (análisis de causas, acciones, responsables y tiempos).	Comité Institucional de Coordinación de Control Interno Comité Institucional de Gestión y Desempeño Revisión por la Dirección Política de Administración del Riesgo Guía de Administración de Riesgo MEN Matriz de riesgo por proceso Sistema SIG	Fortalecimiento Institucional y Simplificación de Procesos Seguimiento y Evaluación del Desempeño Institucional	SDO OCI	De acuerdo con lo establecido en la Guía de Administración de Riesgo. De acuerdo con periodicidad de la Circular de Reporte vigente en el MEN



ESQUEMA DE RESPONSABILIDADES MODELO LÍNEAS DE DEFENSA	ACTIVIDADES DE GESTIÓN	ESTRATEGIA O MECANISMO MEN	POLÍTICA MIPG CON LA QUE INTERACTÚA	DEPENDENCIA RESPONSABLE	PERIODICIDAD
Componente - Actividades de monitoreo					
	Verificar el avance y cumplimiento de las acciones incluidas en los planes de mejoramiento producto de las autoevaluaciones	<p>Comité Institucional de Coordinación de Control Interno</p> <p>Comité Institucional de Gestión y Desempeño</p> <p>Revisión por la Dirección</p> <p>Procedimiento Gestión de Planes de Mejoramiento MEN</p> <p>Planes de mejoramiento por proceso</p> <p>Monitoreo a Acciones de Mejora SDO</p> <p>Seguimiento a Planes de Mejoramiento OCI</p> <p>Sistema SIG</p>	<p>Fortalecimiento Institucional y Simplificación de Procesos</p> <p>Seguimiento y Evaluación del Desempeño Institucional</p> <p>Transparencia, acceso a la información pública y lucha contra la corrupción</p>	<p>SDO</p> <p>OCI</p>	De acuerdo con periodicidad de la Circular de Reporte vigente en el MEN



ESQUEMA DE RESPONSABILIDADES MODELO LÍNEAS DE DEFENSA	ACTIVIDADES DE GESTIÓN	ESTRATEGIA O MECANISMO MEN	POLÍTICA MIPG CON LA QUE INTERACTÚA	DEPENDENCIA RESPONSABLE	PERIODICIDAD
Componente - Actividades de monitoreo					
<p>Tercera Línea de Defensa:</p> <p>Al jefe de control interno o quien haga sus veces.</p> <p>En el marco de sus roles y en desarrollo de su Plan anual de auditorías basadas en riesgos, la Oficina de Control Interno o quien haga sus veces, debe:</p>	<p>Establecer y ejecutar el plan anual de auditoría basado en riesgos, priorizando aquellos procesos de mayor exposición, así como la verificación del funcionamiento de los componentes de control interno e informar las deficiencias de forma oportuna a las partes responsables de aplicar las medidas correctivas (Línea estratégica, primera y segunda línea de defensa). (Rol de Evaluación y Seguimiento)</p>	<p>Plan Anual de Auditoría</p> <p>Matriz de Priorización de Auditorías</p> <p>Mapa de aseguramiento</p> <p>Procedimiento Auditorías Internas</p> <p>Informes de Auditoría Interna</p>	<p>Fortalecimiento Institucional y Simplificación de Procesos</p> <p>Seguimiento y Evaluación del Desempeño Institucional</p> <p>Transparencia, acceso a la información pública y lucha contra la corrupción</p>	OCI	De acuerdo con la programación del Plan Anual de Auditoría del MEN
	<p>Evaluar la efectividad de las acciones desarrolladas por la segunda línea de defensa en aspectos como: cobertura de riesgos, cumplimiento de la planificación, mecanismos y herramientas aplicadas, entre otros, y generar observaciones y recomendaciones para la mejora. (Rol de Evaluación y Seguimiento)</p>	<p>Seguimiento a la gestión a través de informes y reportes de la OCI</p> <p>Informe de seguimiento a riesgos MEN</p> <p>Seguimiento a PAAC</p> <p>Informes de auditoría interna</p> <p>Informes de ley</p>	<p>Fortalecimiento Institucional y Simplificación de Procesos</p> <p>Seguimiento y Evaluación del Desempeño Institucional</p> <p>Transparencia, acceso a la información pública y lucha contra la corrupción</p>	OCI	De acuerdo con la programación del Plan Anual de Auditoría del MEN



ESQUEMA DE RESPONSABILIDADES MODELO LÍNEAS DE DEFENSA	ACTIVIDADES DE GESTIÓN	ESTRATEGIA O MECANISMO MEN	POLÍTICA MIPG CON LA QUE INTERACTÚA	DEPENDENCIA RESPONSABLE	PERIODICIDAD
Componente - Actividades de monitoreo					
	Evaluar aquellos aspectos que no estén cubiertos adecuadamente por la segunda línea de defensa e incluirlos en el Plan Anual de Auditorías. (Rol de Evaluación y Seguimiento)	Plan Anual de Auditoría Matriz de Priorización de Auditorías Mapa de aseguramiento Procedimiento Auditorías Internas Informes de Auditoría Interna	Fortalecimiento Institucional y Simplificación de Procesos Seguimiento y Evaluación del Desempeño Institucional Transparencia, acceso a la información pública y lucha contra la corrupción	OCI	De acuerdo con la programación del Plan Anual de Auditoría del MEN



ESQUEMA DE RESPONSABILIDADES MODELO LÍNEAS DE DEFENSA	ACTIVIDADES DE GESTIÓN	ESTRATEGIA O MECANISMO MEN	POLÍTICA MIPG CON LA QUE INTERACTÚA	DEPENDENCIA RESPONSABLE	PERIODICIDAD
Componente - Actividades de monitoreo					
	Evaluar la efectividad de las acciones incluidas en los Planes de mejoramiento producto de las auditorías internas y de entes externos. (Rol de Evaluación y Seguimiento)	<p>Comité Institucional de Coordinación de Control Interno</p> <p>Comité Institucional de Gestión y Desempeño</p> <p>Revisión por la Dirección</p> <p>Procedimiento Gestión de Planes de Mejoramiento MEN</p> <p>Planes de mejoramiento por proceso</p> <p>Monitoreo a Acciones de Mejora SDO</p> <p>Seguimiento a Planes de Mejoramiento OCI</p> <p>Procedimiento Auditorías Internas</p> <p>Informes de Auditoría Interna</p> <p>Sistema SIG</p>	<p>Fortalecimiento Institucional y Simplificación de Procesos</p> <p>Seguimiento y Evaluación del Desempeño Institucional</p> <p>Transparencia, acceso a la información pública y lucha contra la corrupción</p>	OCI	<p>De acuerdo con la programación del Plan Anual de Auditoría del MEN</p> <p>De acuerdo con periodicidad de la Circular de Reporte vigente en el MEN</p>

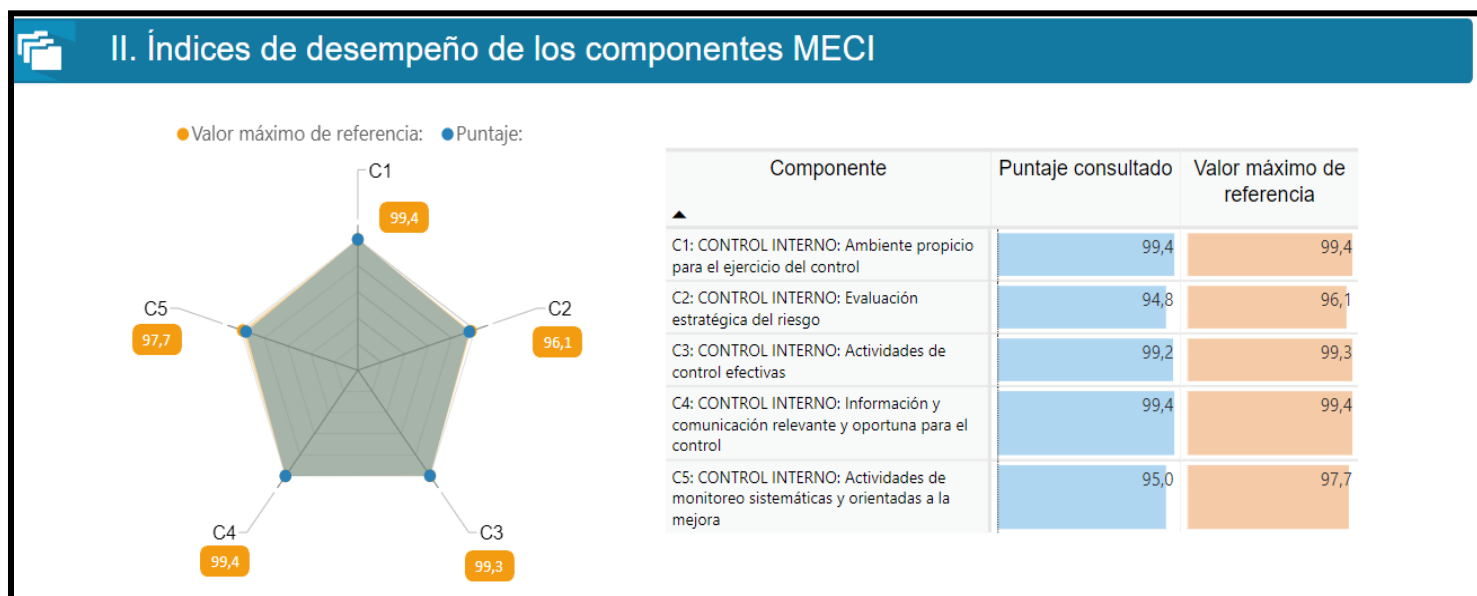


9

Aspectos con mayor potencial de desarrollo

De acuerdo con los resultados correspondientes a la gestión 2021, reportados en 2022 a través del FURAG, la política de Control Interno se mide en el Ministerio de Educación Nacional con los siguientes índices desagregados: Ambiente propicio para el ejercicio del control, Evaluación estratégica del riesgo, Actividades de control efectivas, Información y comunicación relevante y oportuna para el control, Actividades de monitoreo sistemáticas y orientadas a la mejora, Evaluación independiente al sistema de control interno, Línea Estratégica, Primera Línea de Defensa, Segunda Línea de Defensa, Tercera Línea de Defensa.

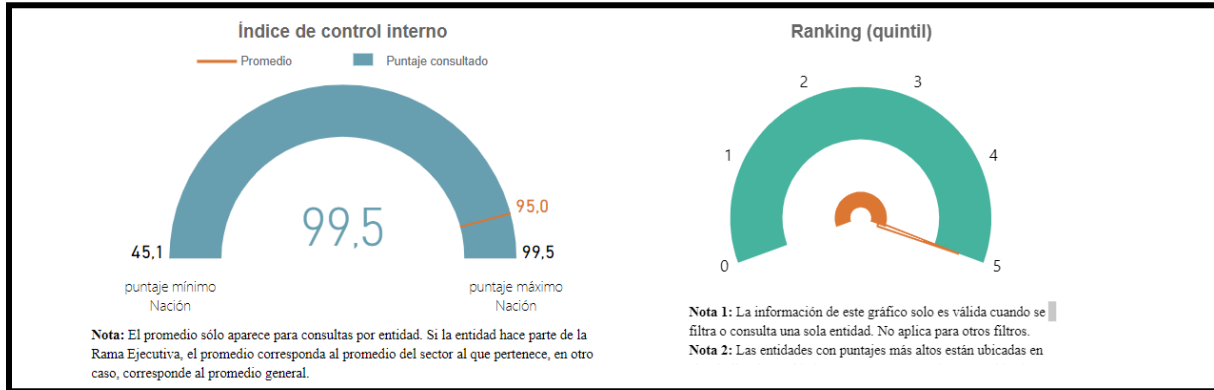
A continuación, se presentan los resultados de la medición vigencia 2021:



Fuente: Resultados de desempeño institucional MEN vigencia 2021 MECI – DAFP, 2022.



RESULTADOS DE LA IMPLEMENTACIÓN DE LA POLÍTICA DE CONTROL INTERNO MECI – FURAG MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACIONAL



Fuente: Resultados de desempeño institucional MEN vigencia 2021 MECI – DAFP, 2022.

Aunque los resultados del autodiagnóstico realizado al final de la vigencia 2021, evidencian mejora en el nivel de cumplimiento de esta política, se establecen las siguientes acciones para mantener el estado de implementación de esta.

CATEGORÍAS	ACTIVIDADES DE GESTIÓN	PLAN DE ACCIÓN	FECHA DE IMPLEMENTACIÓN
Responsabilidades de los servidores encargados del monitoreo y evaluación de controles y gestión del riesgo (segunda línea de defensa)	Apoyar a la alta dirección, los gerentes públicos 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.	Ver Plan de cierre de Brechas	1/01/2022 a 31/12/2022
Diseño adecuado y efectivo del componente Gestión de Riesgos	Identificar acontecimientos potenciales que, de ocurrir, afectarían a la entidad.	Ver Plan de cierre de Brechas	1/01/2022 a 31/12/2022
	Brindar atención prioritaria a los riesgos de carácter negativo y de mayor impacto potencial.		



CATEGORÍAS	ACTIVIDADES DE GESTIÓN	PLAN DE ACCIÓN	FECHA DE IMPLEMENTACIÓN
Diseño adecuado y efectivo del componente Gestión de Riesgos	Considerar la probabilidad de fraude que pueda afectar la adecuada gestión institucional.	Ver Plan de cierre de Brechas	1/01/2022 a 31/12/2022
	Identificar y evaluar los cambios que pueden afectar los riesgos al Sistema de Control Interno.		
Responsabilidades de la Alta dirección y Comité Institucional de Coordinación de Control Interno (línea estratégica)	Hacer seguimiento a la adopción, implementación y aplicación de controles.	Ver Plan de cierre de Brechas	1/01/2022 a 31/12/2022
Responsabilidades gerentes públicos y líderes de proceso (primera Línea de defensa)	Efectuar seguimiento a los riesgos y controles de su proceso	Ver Plan de cierre de Brechas	1/01/2022 a 31/12/2022
	Informar periódicamente a la alta dirección sobre el desempeño de las actividades de gestión de riesgos de la entidad		
Responsabilidades de los servidores encargados del monitoreo y evaluación de controles y gestión del riesgo (segunda línea de defensa)	Llevar a cabo evaluaciones para monitorear el estado de varios componentes del Sistema de Control Interno	Ver Plan de cierre de Brechas	1/01/2022 a 31/12/2022
	Monitorear e informar sobre deficiencias de los controles		



ESTRATEGIAS DE APALANCAMIENTO – OFICINA DE CONTROL INTERNO				
NOMBRE DE LA ESTRATEGIA	COMPONENTE MECI	DESCRIPCIÓN	ACCIÓN	FECHA DE IMPLEMENTACIÓN
Línea de Denuncia	Ambiente de Control	Fortalecer el cumplimiento del Código de Integridad en el MEN.	Monitorear el uso de la línea de denuncia interna y externa “Soy Transparente” sobre situaciones irregulares o posibles incumplimientos al Código de Integridad	Fecha inicio: julio de 2022 Fecha fin: diciembre 2022.
Mapa de aseguramiento	Actividades de Control	Implementar la herramienta para minimizar la duplicidad de esfuerzos en materia de riesgos, control y auditoría.	Socializar el mapa de aseguramiento elaborado	Fecha inicio: Agosto de 2022 Fecha fin: diciembre 2022.
Fortalecimiento Cultura Control	Información y Comunicación	Fortalecer el conocimiento de los servidores del MEN respecto del Sistema de Control Interno	Realizar campaña de difusión, con el fin de afianzar conocimientos y comprensión sobre SCI	Fecha inicio: septiembre de 2022 Fecha fin: diciembre 2022.

