

CONCEPTOS ERRADOS DEL CONTROL INTERNO

- **Práctica externa**
- **Supervisión**
- **Castigo**
- **Control previo**
- **Policivo**
- **Responsabilidad de otros**

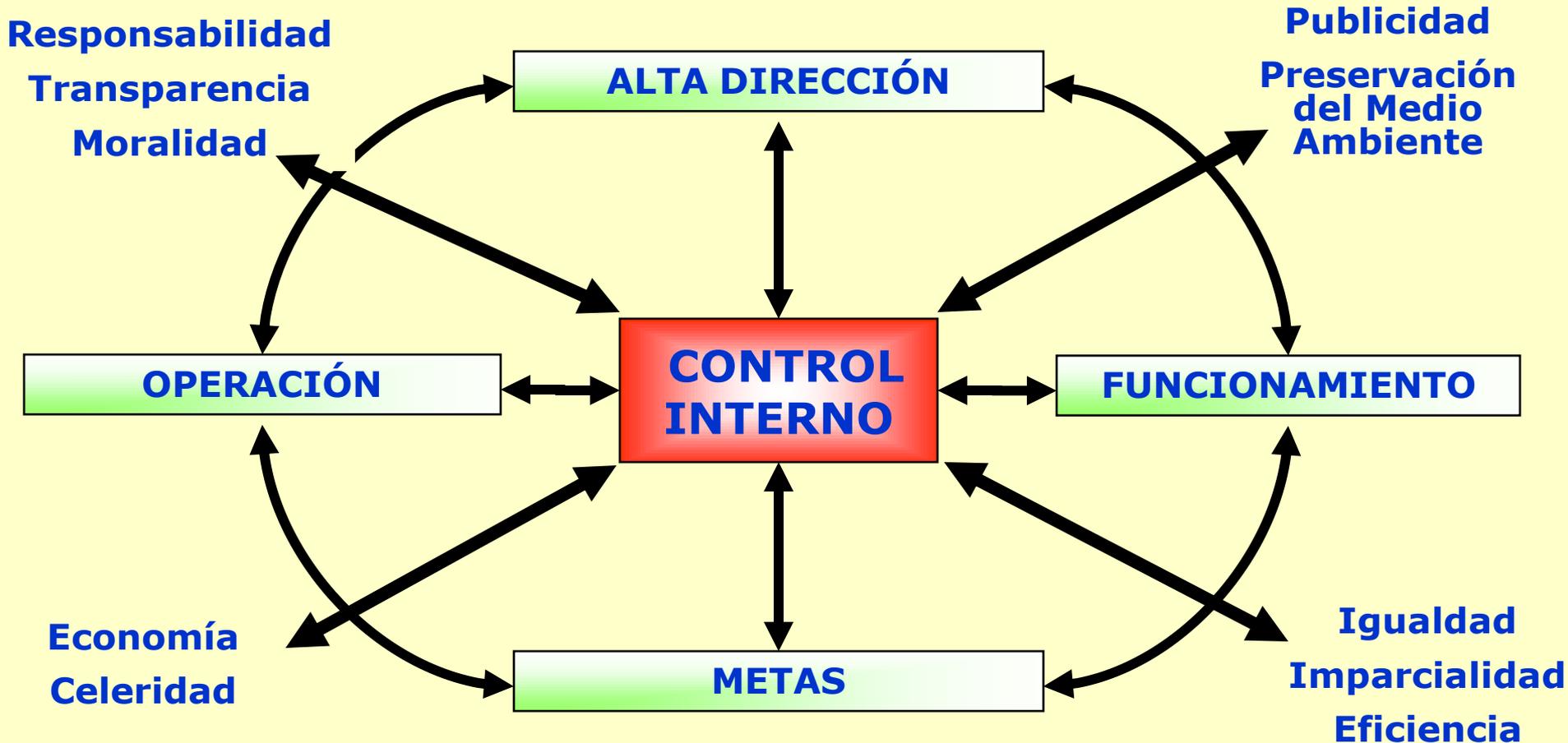
CONCEPTO DEL CONTROL INTERNO

Conjunto de principios, fundamentos, reglas, acciones, mecanismos, instrumentos y procedimientos que ordenados, relacionados entre sí y **UNIDOS A LAS PERSONAS** que conforman una organización pública, se constituye en un medio para lograr el cumplimiento de su función administrativa, sus objetivos y la finalidad que persigue, generándole capacidad de respuesta ante los diferentes públicos o grupos de interés que debe atender.

PRINCIPIOS DEL CONTROL INTERNO

- **Transparencia.**
 - **Responsabilidad.**
 - **Moralidad.**
 - **Igualdad.**
 - **Imparcialidad.**
 - **Preservación del Medio Ambiente**
- **Eficiencia.**
 - **Eficacia.**
 - **Economía.**
 - **Celeridad.**
 - **Publicidad.**

Entonces... el Control Interno con sus principios...



...es un **SISTEMA INTEGRAL**.

DEFINICIÓN DEL CONTROL INTERNO

El Control Interno es un SISTEMA integrado por el esquema de organización y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una 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 las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos. (Ley 87 de 1993)

SISTEMA DE CONTROL INTERNO

CONTROL ESTRATÉGICO

Esquema de organización
Planes, Principios,
Normas, Políticas,
Metas u Objetivos

CONTROL DE GESTIÓN

Métodos,
Procedimientos
Actividades, Operaciones,
Actuaciones, Administración
de la Información y
Administración de los
Recursos

Mecanismos de
Verificación
y Evaluación

CONTROL DE EVALUACIÓN



MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO

Estructura básica y estándar para el Estado Colombiano que concibe el Control Interno como un conjunto de elementos interrelacionados, **donde intervienen todos los servidores de la Entidad.**

Su propósito es el de orientar a las entidades hacia el cumplimiento de sus objetivos, se estructura en tres (3) grandes subsistemas:

De Control Estratégico.

De Control de gestión y

De Control de Evaluación.

Desagregados en componentes y estos a su vez en elementos. (Decreto 1599 de 2005)

ESTRUCTURA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO SEGÚN EL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO

SUBSISTEMAS

DE CONTROL ESTRATÉGICO
DE CONTROL DE GESTIÓN
DE CONTROL DE EVALUACIÓN

COMPONENTES

ELEMENTOS

SISTEMA DE CONTROL INTERNO



FUNDAMENTOS DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO

AUTORREGULACIÓN

CAPACIDAD QUE TIENE LA INDUSTRIA MILITAR PARA REGLAMENTAR, CON BASE EN LA CONSTITUCIÓN Y EN LAS LEYES, LOS ASUNTOS PROPIOS DE SU FUNCIÓN DEFINIENDO NORMAS, POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS.

AUTOGESTIÓN

CAPACIDAD INSTITUCIONAL QUE POSEE INDUMIL PARA INTERPRETAR, COORDINAR Y APLICAR DE MANERA EFECTIVA, EFICIENTE Y EFICAZ LA FUNCIÓN ADMINISTRATIVA QUE LE HA SIDO DELEGADA POR LA CONSTITUCIÓN Y LA LEY.

AUTOCONTROL

CAPACIDAD QUE TIENE CADA FUNCIONARIO DE LA INDUSTRIA MILITAR, CUALQUIERA QUE SEA SU NIVEL PARA ASUMIR COMO PROPIO EL CONTROL INTERNO.

MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO PARA EL ESTADO COLOMBIANO MECI 1000:2005

ETAPA 1: PLANEACIÓN AL DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI 1000:2005

1. Establecer el compromiso de la Alta Gerencia.
2. Acto administrativo de adopción del MECI.
3. Designación del Representante por la Dirección.
4. Organización del Equipo de trabajo Institucional.
 - Grupo Directivo
 - Grupo Operativo
 - Grupo Evaluador
- 5. Procesos de Sensibilización y Socialización del MECI 1000:2005**
6. Capacitación del MECI 1000:2005
7. Elaboración del Autodiagnóstico
 - Preparación del Diagnóstico
 - Realización del Diagnóstico
 - Cierre del Diagnóstico

MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO PARA EL ESTADO COLOMBIANO MECI 1000:2005

ETAPA 2: DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI 1000:2005, POR SUBSISTEMAS, COMPONENTES Y ELEMENTOS DE CONTROL.

1. Evaluación de la existencia y desarrollo e implementación de cada elemento de Control en la Industria Militar.
2. Definición de actividades, responsables del diseño, ajuste o implementación.

MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO PARA EL ESTADO COLOMBIANO MECI 1000:2005

ETAPA 3: EVALUACIÓN A LA IMPLEMENTACIÓN DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI 1000:2005.

El progreso del proceso de implementación del Sistema de Control Interno, se debe medir (Indicadores de evaluación) por el Equipo MECI y el Representante de la Dirección, y en segunda instancia por la Oficina de Control Interno.

Como resultado de la evaluación se generará un documento que contendrá como mínimo:

- Nivel de desarrollo e implementación.
- Recursos necesarios a la implementación.
- Actividades programadas.
- Desempeño de los grupos de trabajo.
- Cronograma de actividades.
- Dificultadas o debilidades detectadas.
- Resultados y conclusiones.
- Conclusiones y recomendaciones.

MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO PARA EL ESTADO COLOMBIANO MECI 1000:2005

ETAPA 4: NORMOGRAMA SISTEMA DE CONTROL INTERNO.

Su elaboración debe ser liderada por el equipo MECI y haciéndose necesario adelantar las siguientes acciones:

- Identificar las competencias, responsabilidades o cometidos asignados a la Industria Militar por la Constitución Política, por normas con fuerza de Ley (Leyes, Decretos).
- Identificar, en lo posible, las relaciones que tenga la Industria Militar con otras Entidades con las cuales se debe entrar en contacto para el ejercicio de sus competencias, responsabilidades, cometidos o funciones.
- Identificar otras normas que, así no se asignen responsabilidades o funciones, deban tenerse en cuenta para el desarrollo de la gestión de la Industria Militar.
- Identificar normas en tránsito que afecten, negativa o positivamente, la gestión de la Industria Militar.
- Precisar las disposiciones que regulen todos los aspectos internos de la Industria Militar: Administrativos, financieros, incentivos, bienestar y capacitación, manuales (Funciones y competencias, procesos, procedimientos, contratación).
- Elaborar un documento que contenga el Normograma de la Industria Militar.

SISTEMA DE CONTROL INTERNO

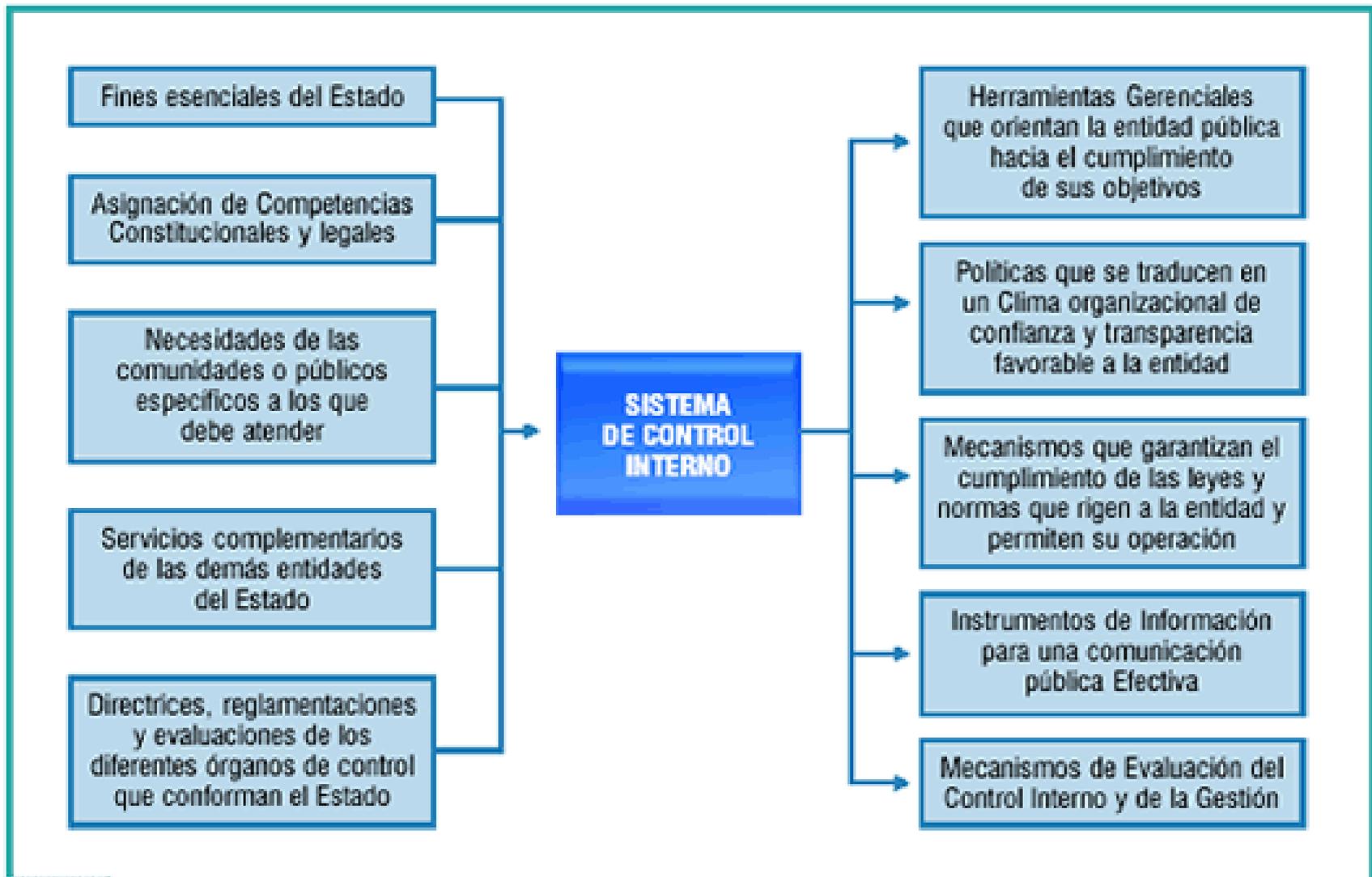
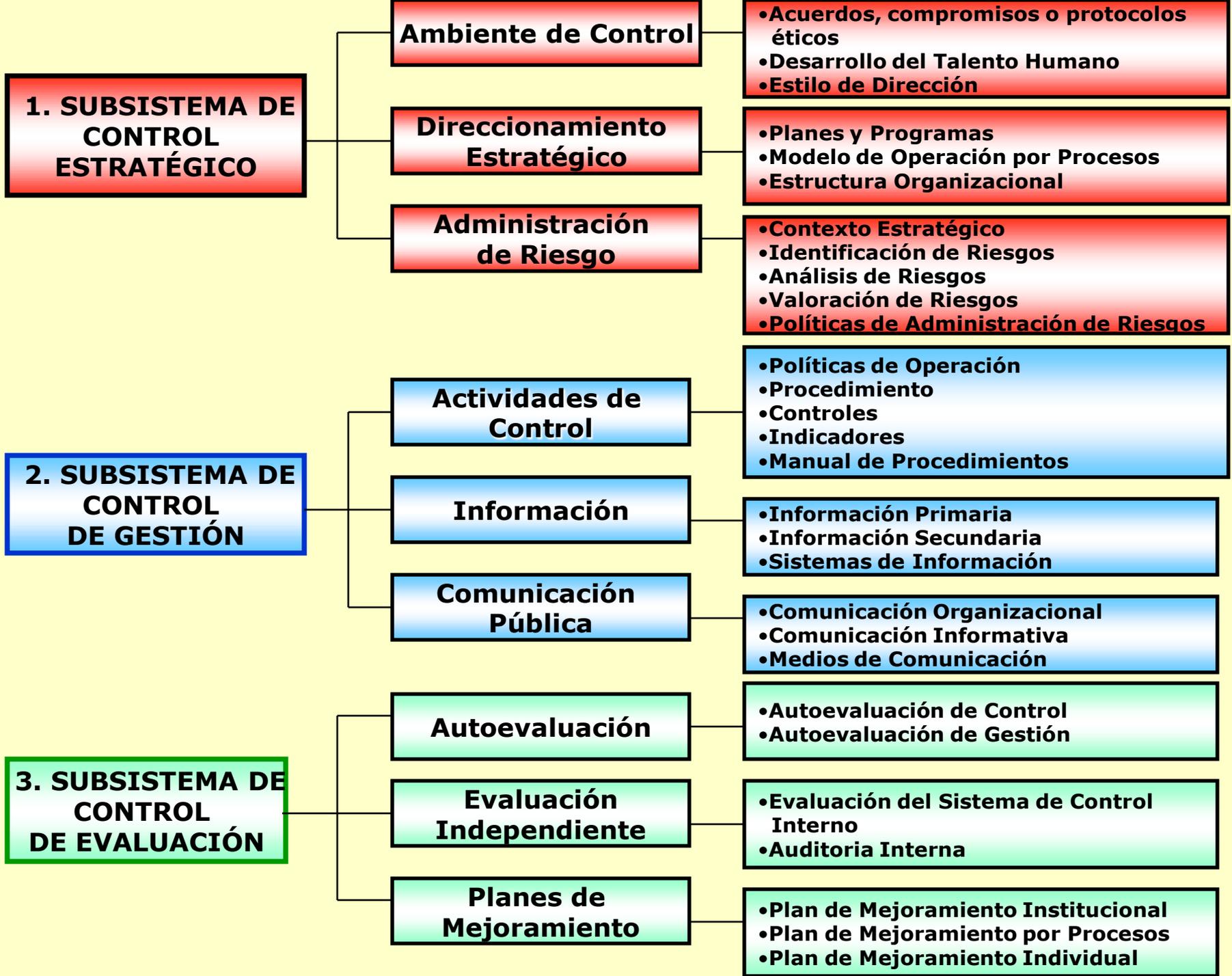


ILUSTRACIÓN No. 2: Sistema de Control Interno - Insumos y Productos -

SISTEMA DE CONTROL INTERNO



1. SUBSISTEMA DE CONTROL ESTRATÉGICO



ILUSTRACIÓN No. 4: Subsistema de Control Estratégico - Insumos y Productos

MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO PARA EL ESTADO COLOMBIANO MECI 1000:2005

1. SUBSISTEMA DE CONTROL ESTRATÉGICO

Permite el Control al cumplimiento de la **orientación Estratégica y Organizacional** de la INDUSTRIA MILITAR

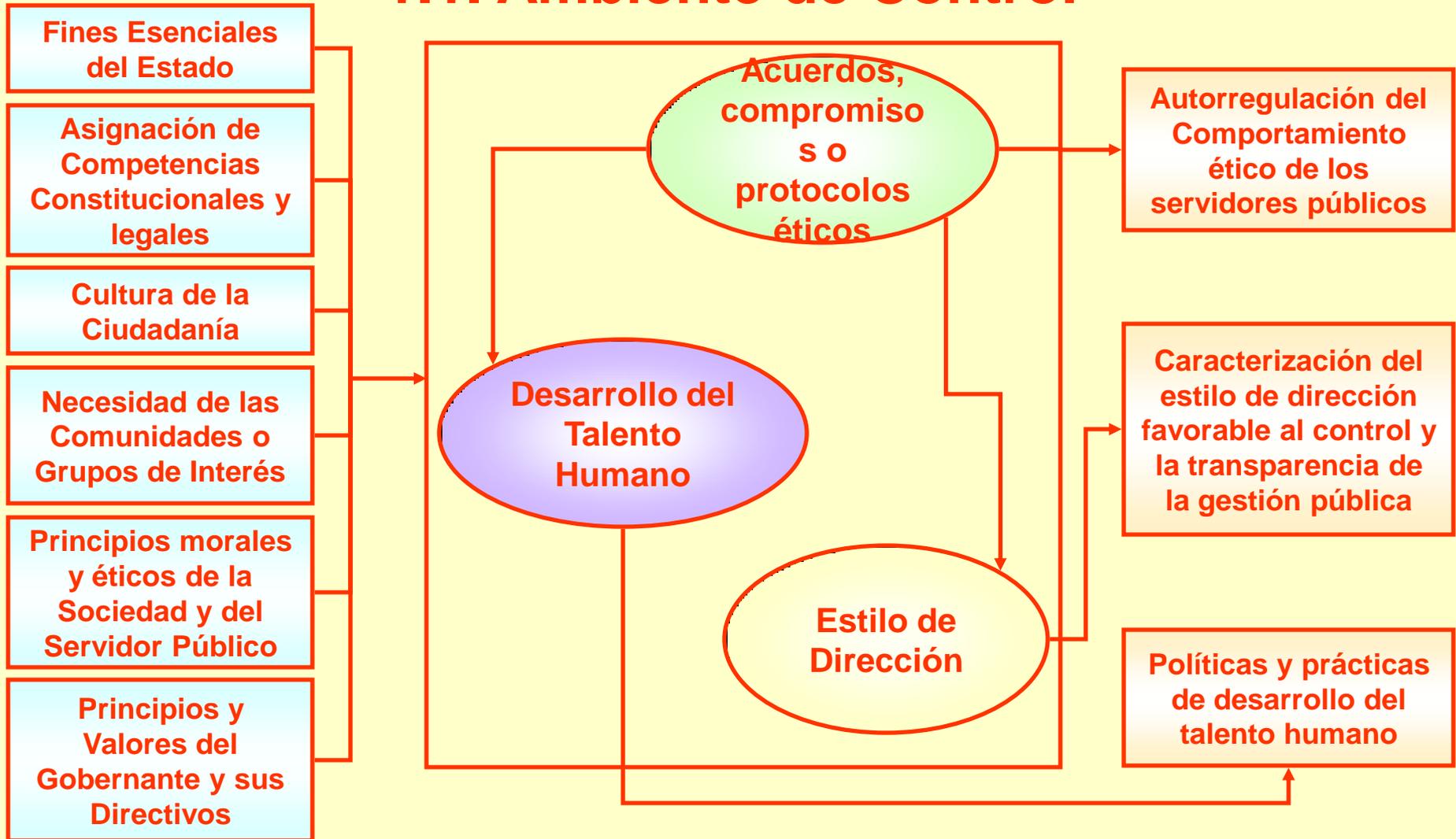
Permite **controlar la Planificación y su acción**, hacia la consecución de sus objetivos en forma eficiente y eficaz.

Sus tres componentes son:



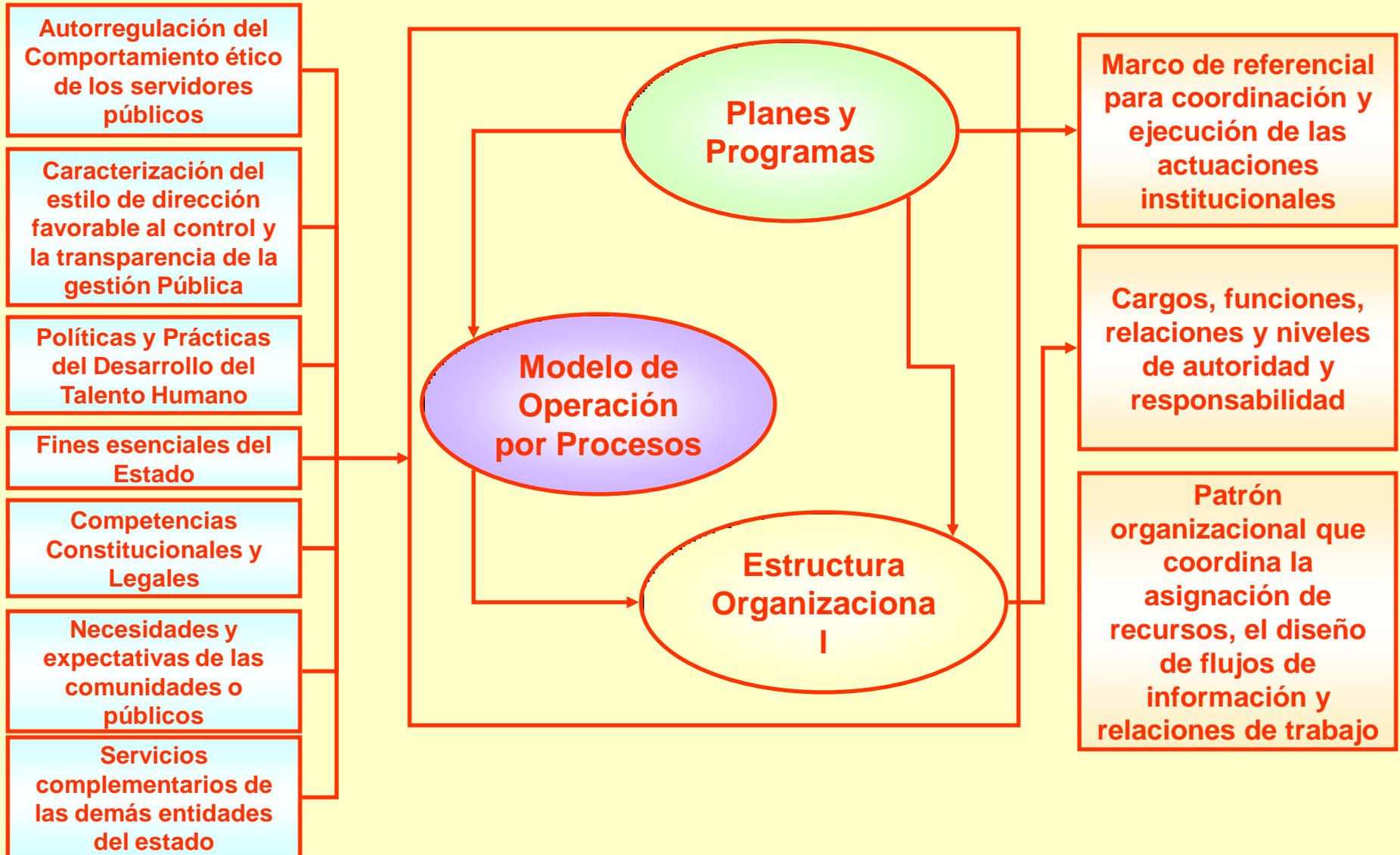
1. SUBSISTEMA DE CONTROL ESTRATÉGICO

1.1. Ambiente de Control



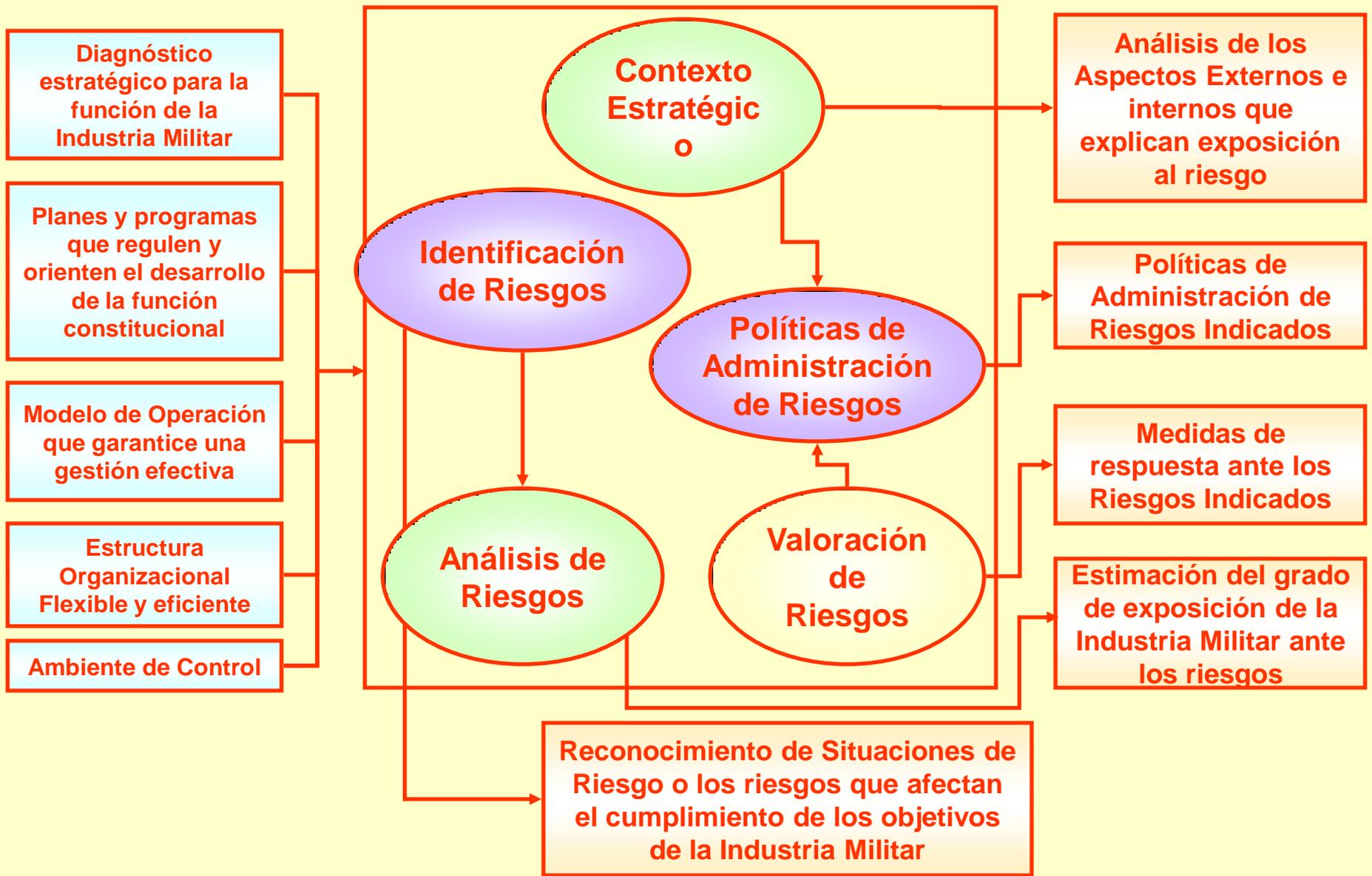
1. SUBSISTEMA DE CONTROL ESTRATÉGICO

1.2. Direccionamiento Estratégico

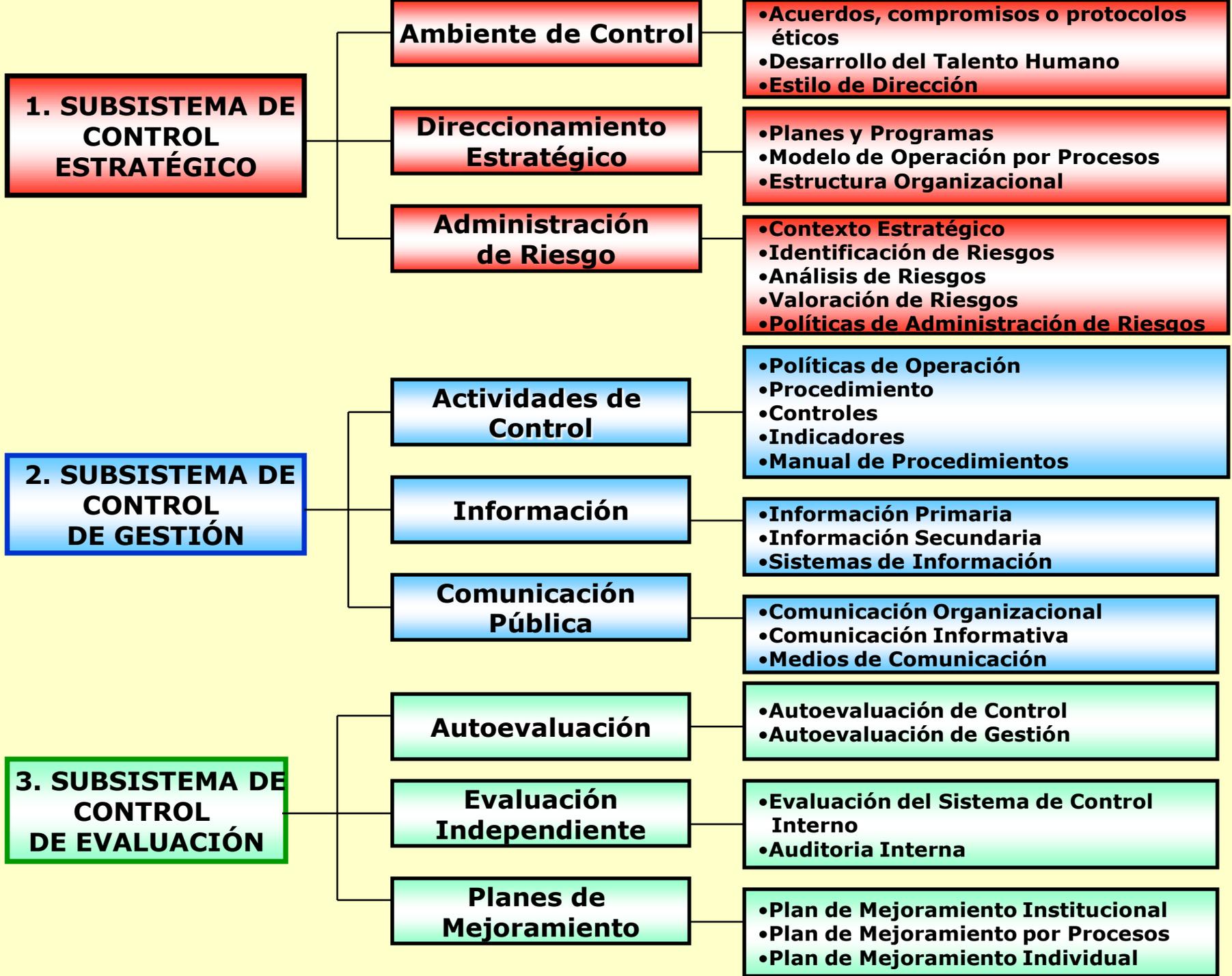


1. SUBSISTEMA DE CONTROL ESTRATÉGICO

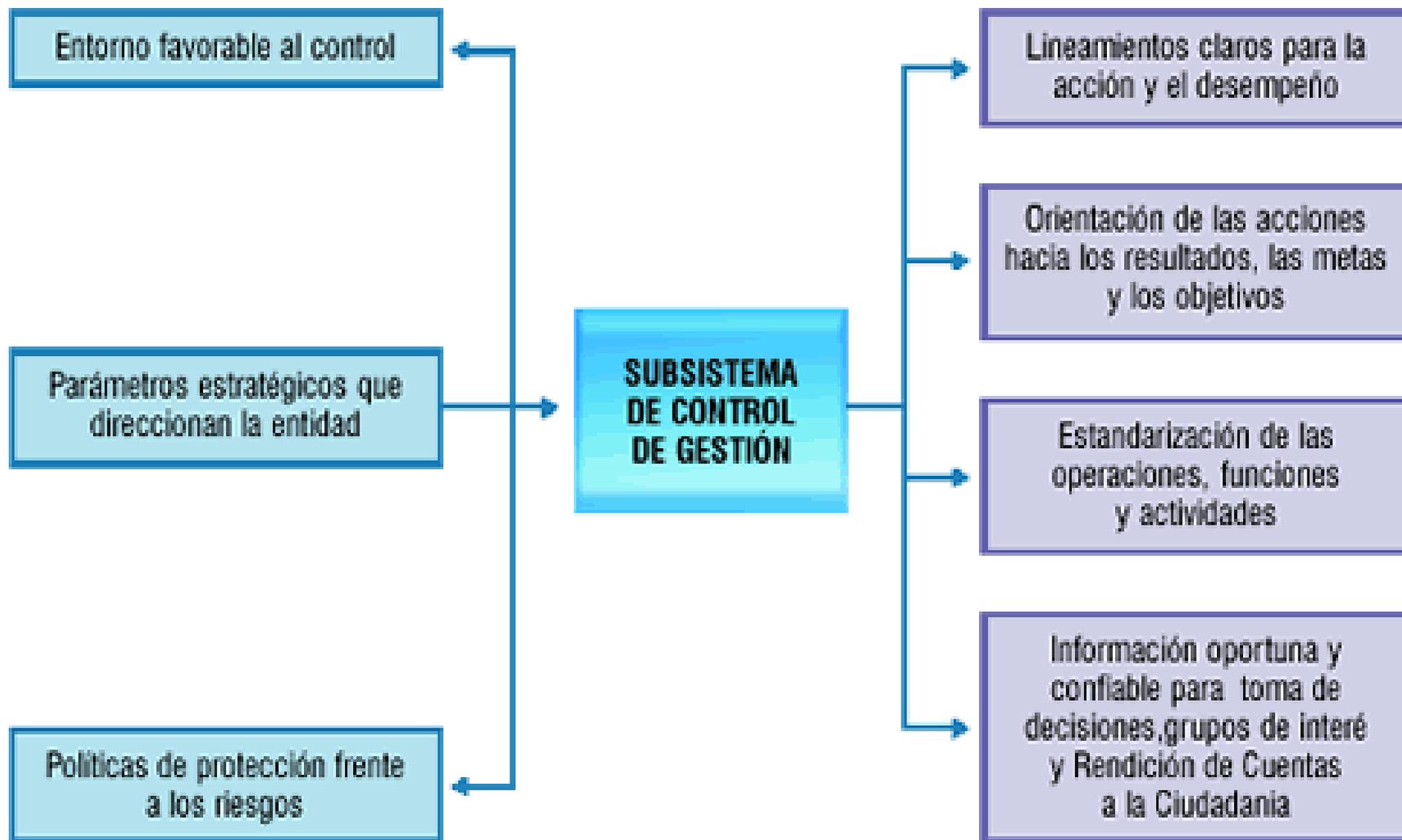
1.3. Administración de Riesgo



SISTEMA DE CONTROL INTERNO



2. SUBSISTEMA DE CONTROL DE GESTIÓN

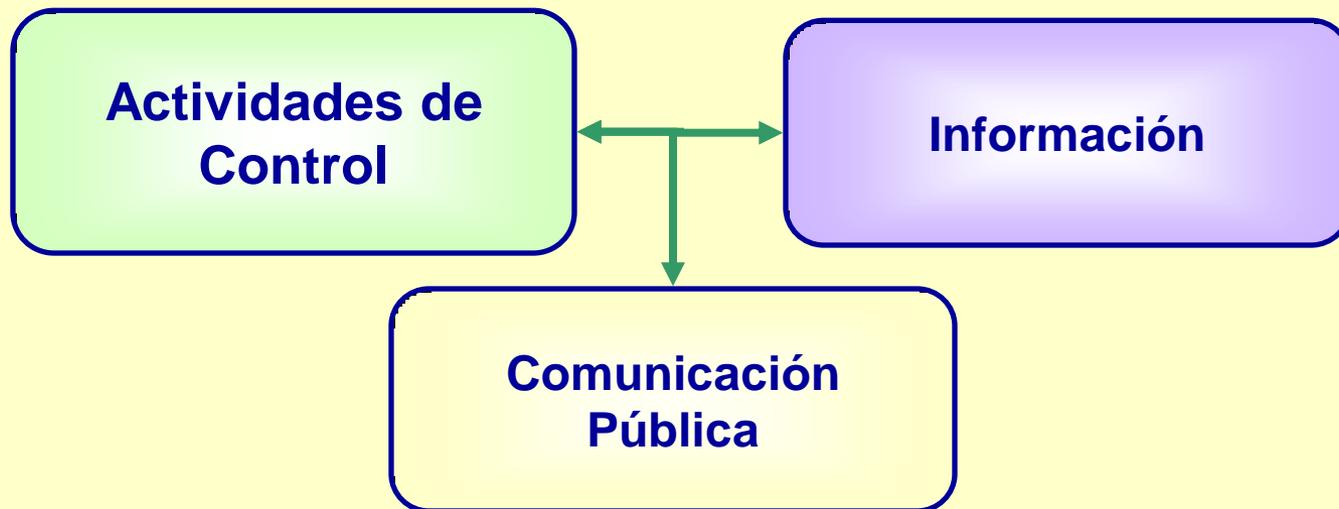


MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO PARA EL ESTADO COLOMBIANO MECI 1000:2005

2. SUBSISTEMA DE CONTROL DE GESTIÓN

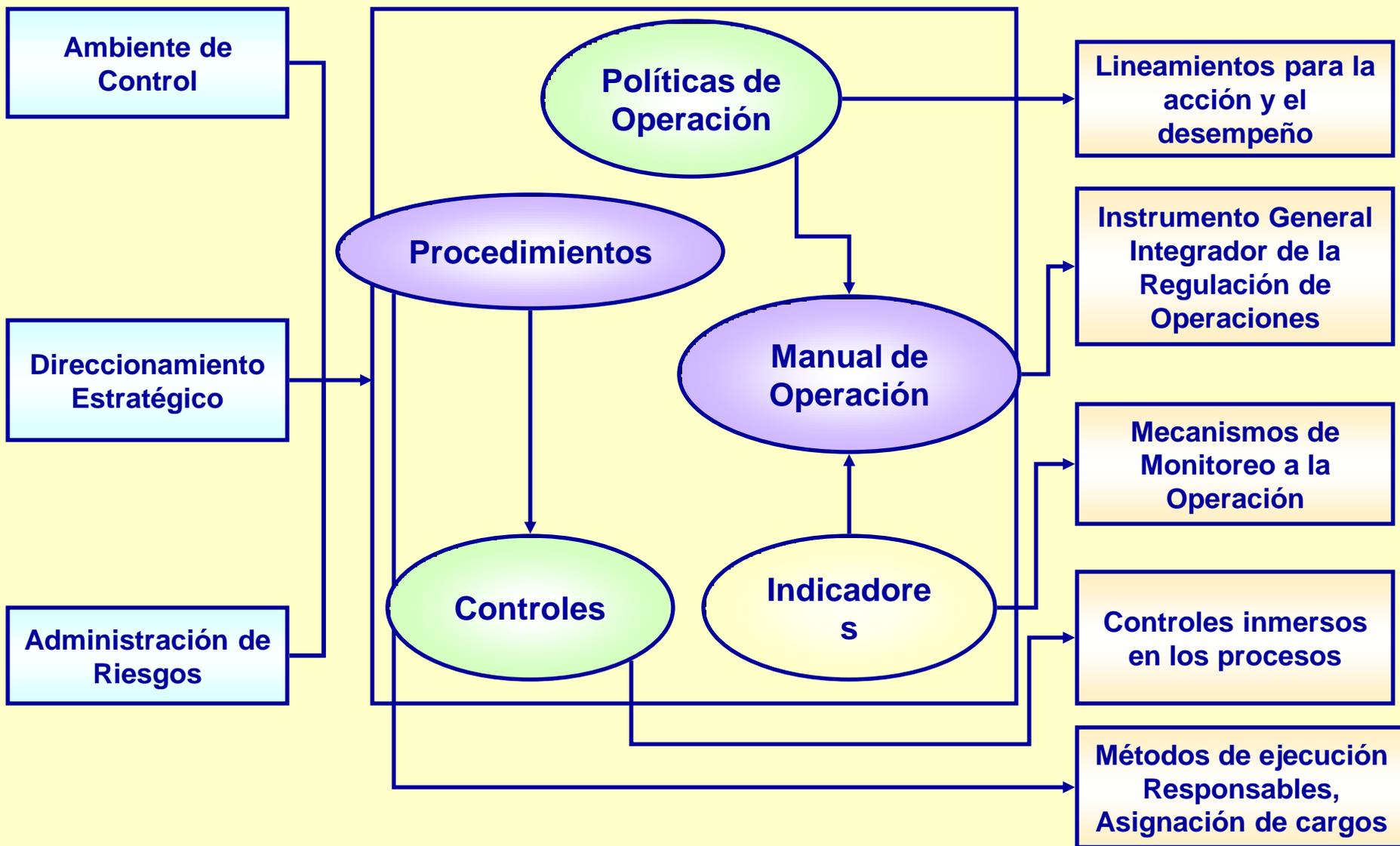
Bajo la acción de los niveles de autoridad y/o responsabilidad correspondientes, **asegura el control a la gestión de operaciones de la Industria Militar**, sobre el cumplimiento de sus objetivos institucionales.

Sus tres componentes son:.



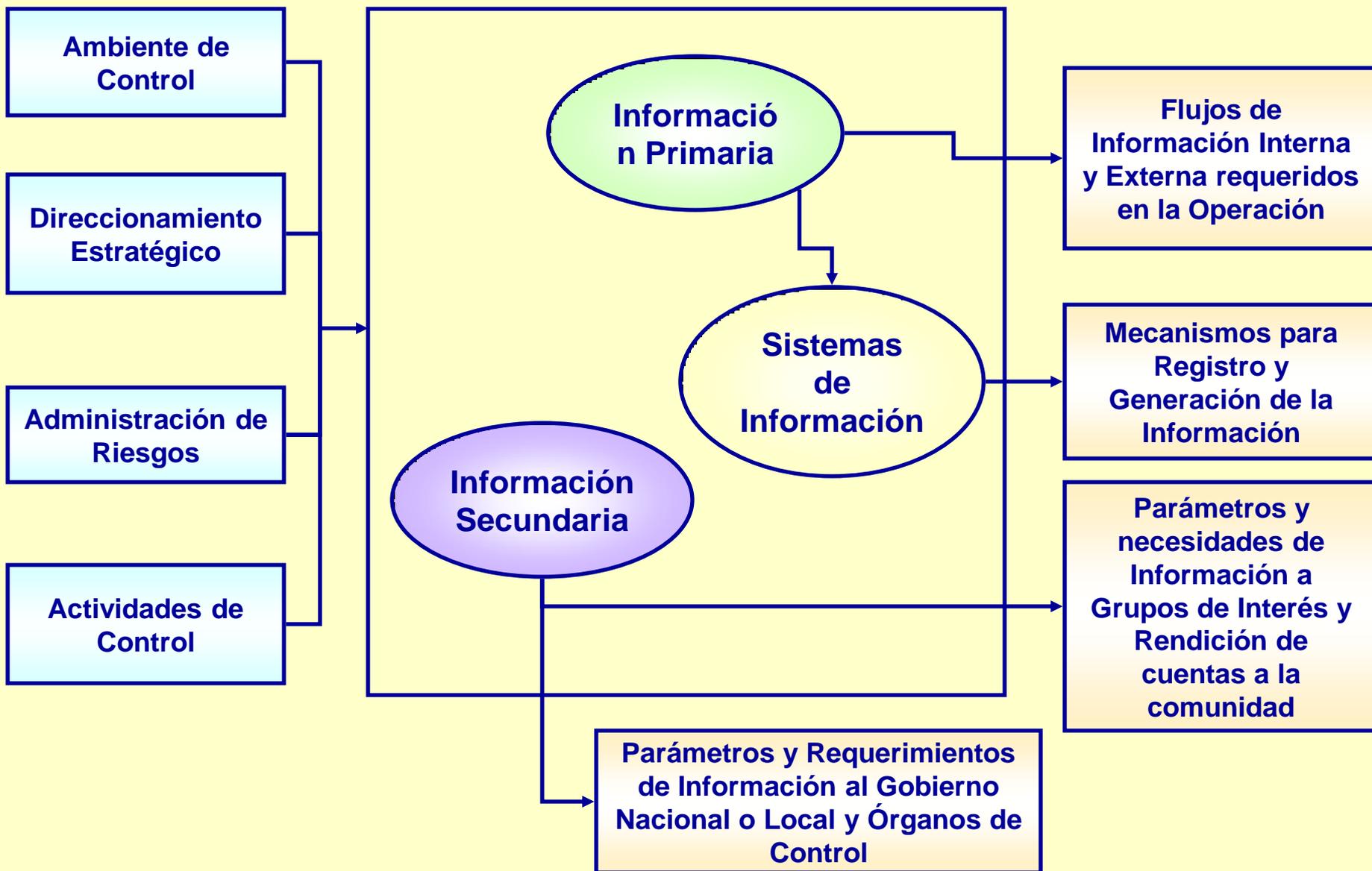
2. SUBSISTEMA DE CONTROL DE GESTIÓN

2.1. Actividades de Control



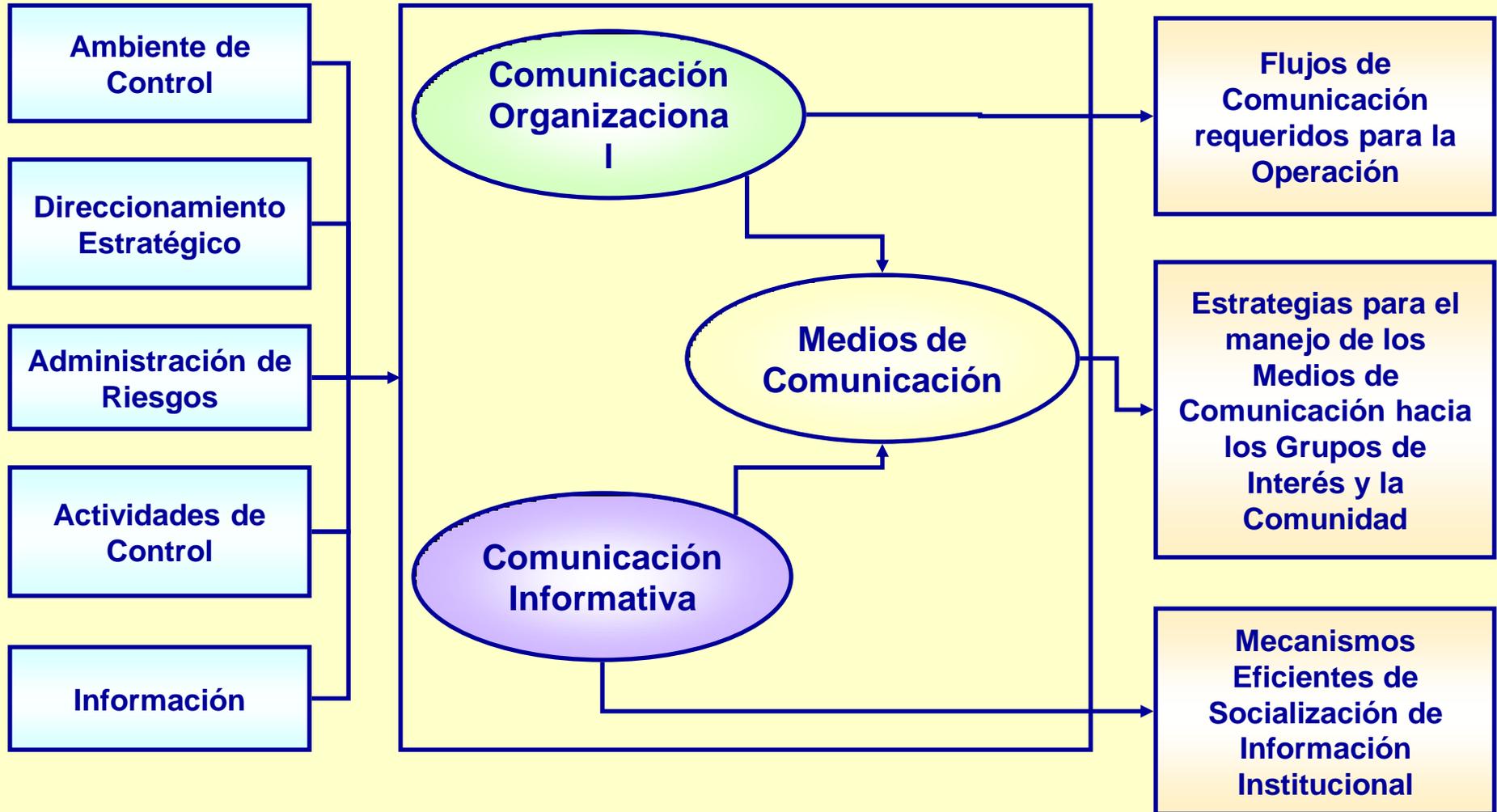
2. SUBSISTEMA DE CONTROL DE GESTIÓN

2.2. Información

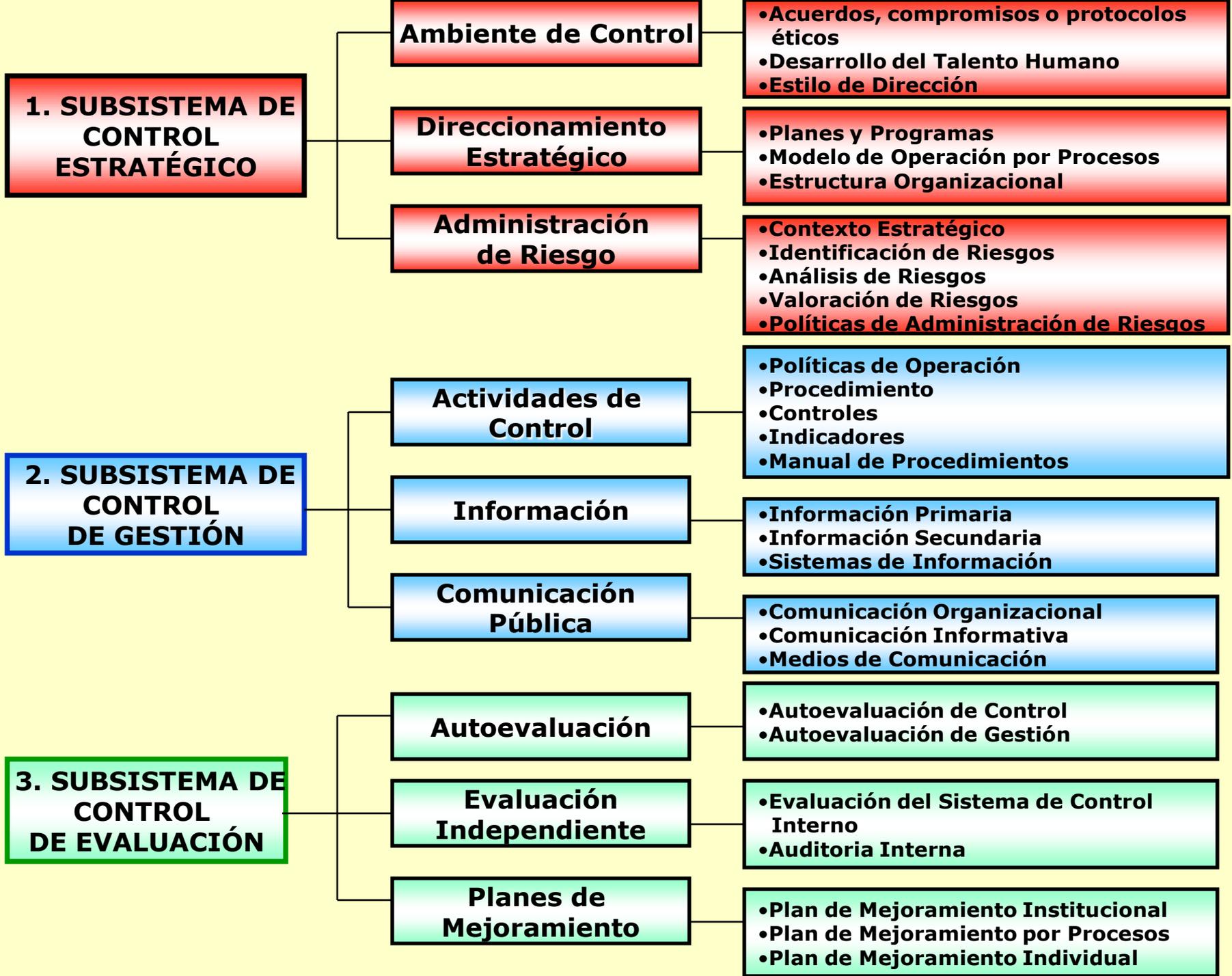


2. SUBSISTEMA DE CONTROL DE GESTIÓN

2.3. Comunicación Pública



SISTEMA DE CONTROL INTERNO



3. SUBSISTEMA DE CONTROL DE EVALUACIÓN

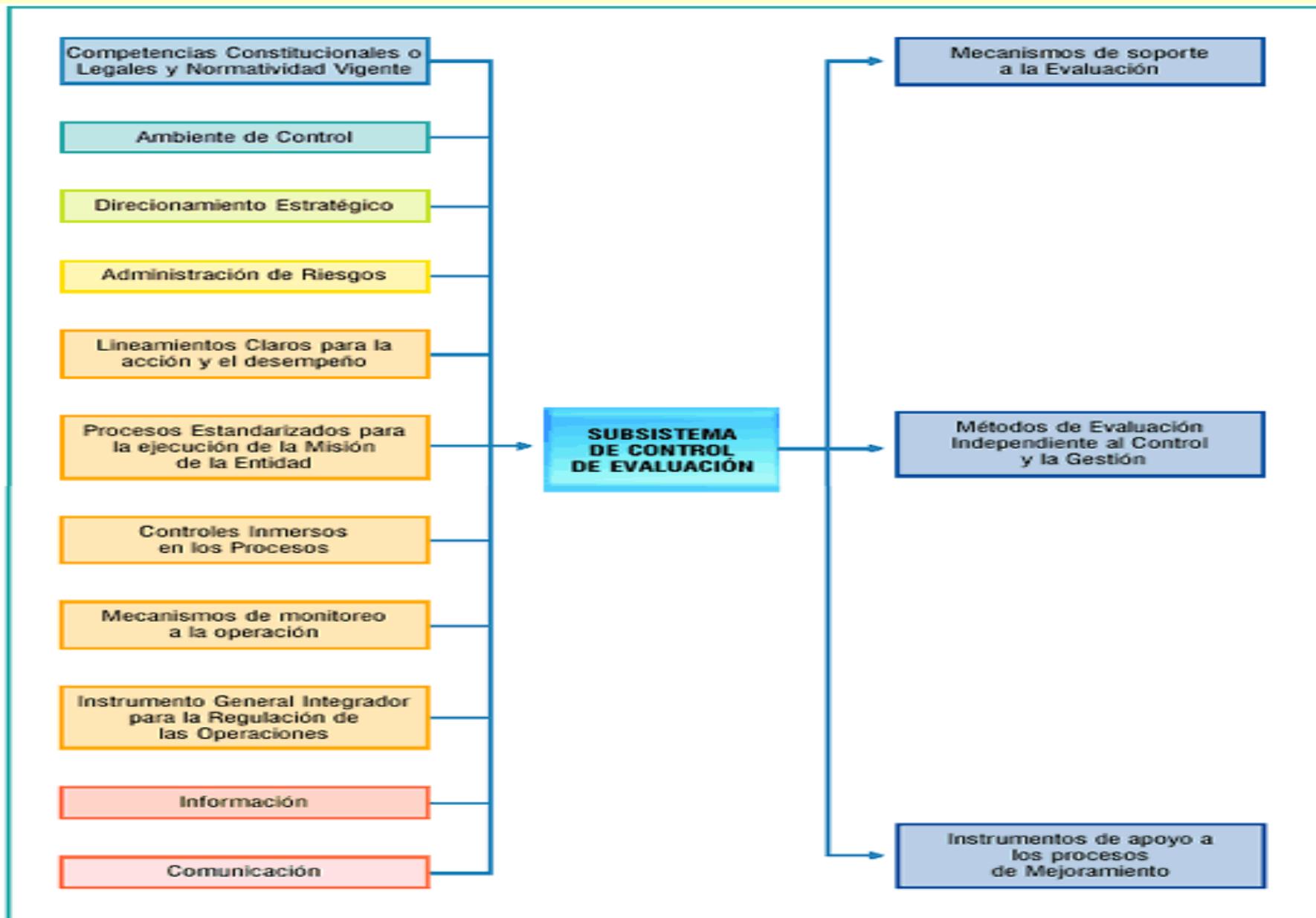


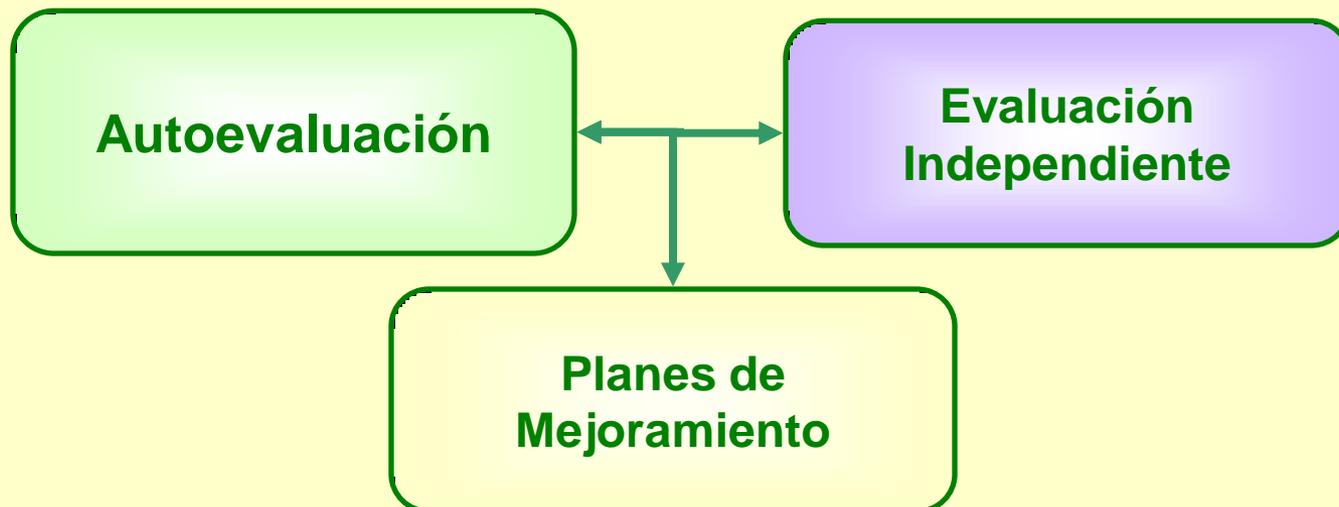
ILUSTRACIÓN No. 14: subsistema de control de evaluación insumos y productos

MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO PARA EL ESTADO COLOMBIANO MECI 1000:2005

3. SUBSISTEMA DE CONTROL DE EVALUACIÓN

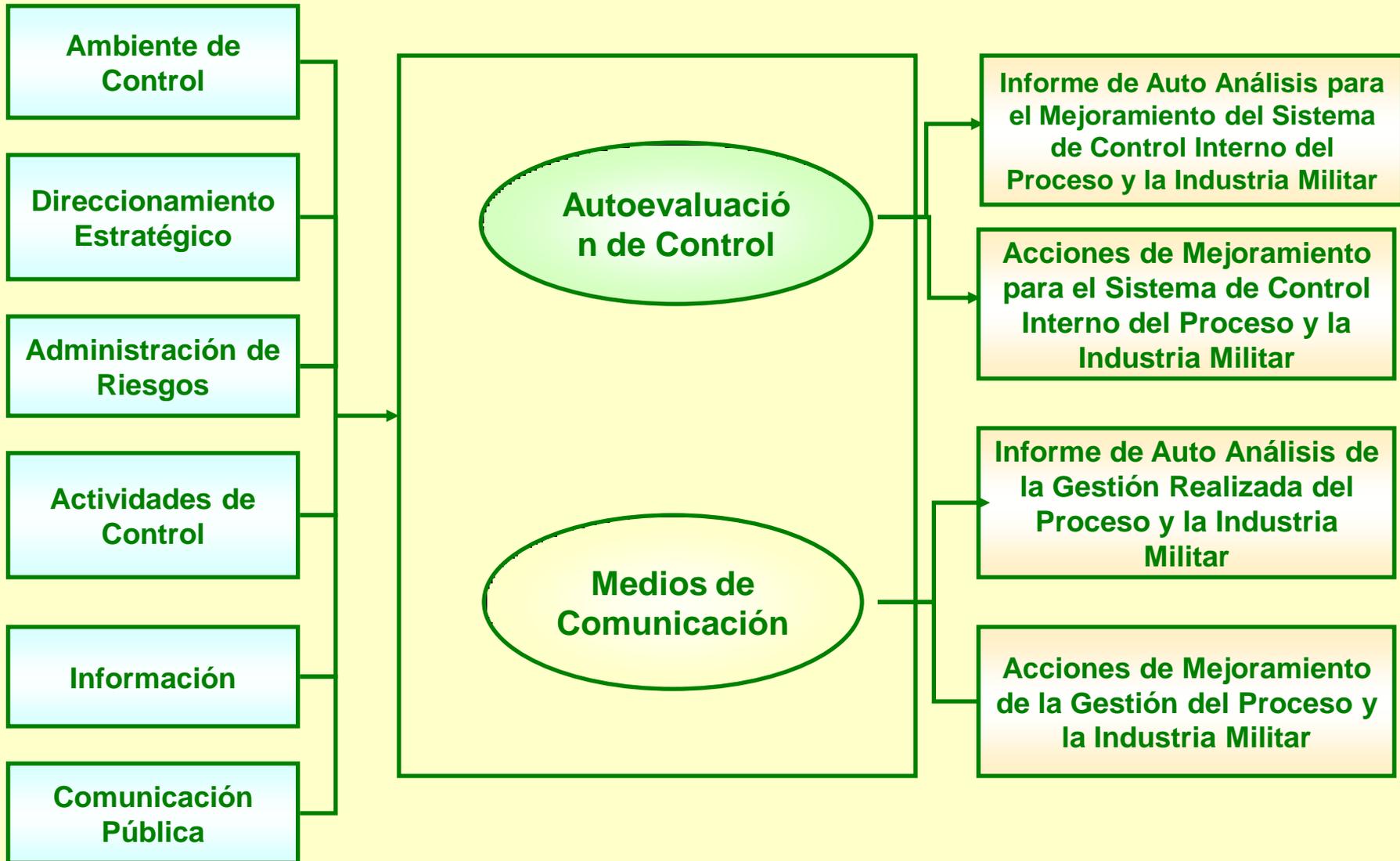
Permite valorar en forma permanente la efectividad del Control Interno en la Industria Militar; la eficiencia, eficacia y efectividad de los procesos y actividades, evaluar los resultados, detectar desviaciones, establecer tendencias y generar recomendaciones para el mejoramiento.

Sus tres componentes son:.



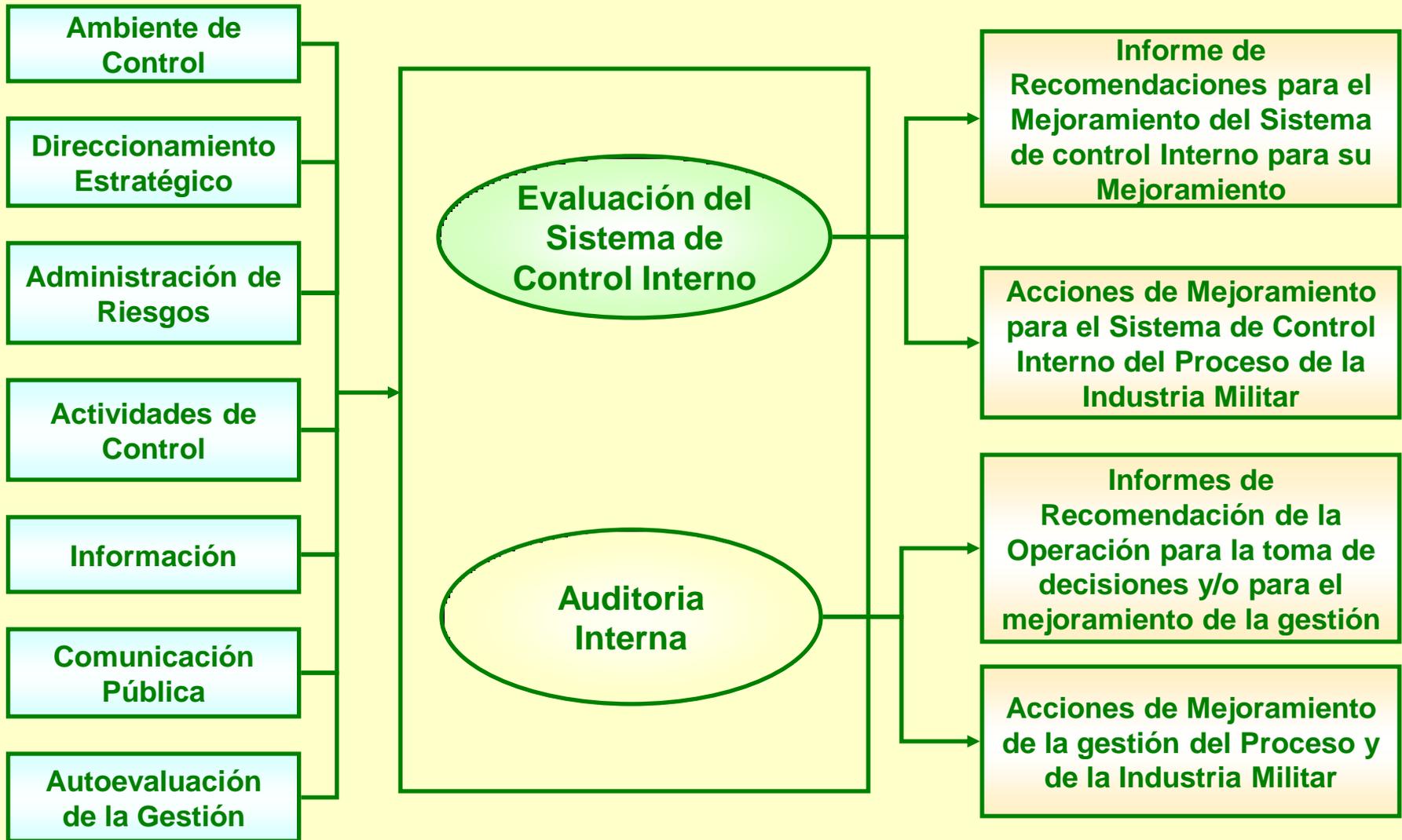
3. SUBSISTEMA DE CONTROL DE EVALUACIÓN

3.1. Autoevaluación



3. SUBSISTEMA DE CONTROL DE EVALUACIÓN

3.2. Evaluación Independiente



3. SUBSISTEMA DE CONTROL DE EVALUACIÓN

3.3. Planes de Mejoramiento

