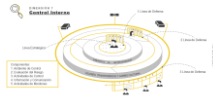


Nombre de la Entidad:	INSTITUTO PARA EL DESARROLLO DEL CEBAL- IDECEBAN
Período Evaluado:	JUNIO A DICIEMBRE 2023



Estado del sistema de Control Interno de la entidad

55%

Conclusión general sobre la evaluación del Sistema de Control Interno

¿Están todas las competencias operando dentro de su máxima capacidad? (Si o No) (Justifique su respuesta)	En proceso	Se evidenció que los componentes se encuentran operando de manera parcial y poco integrado en algunos procesos institucionales; se evidencia debilidades que limitan su funcionamiento articulado y efectivo en toda la Entidad. Se identifican oportunidades de mejora relacionadas con la implementación, seguimiento y fortalecimiento de controles, así como en la articulación entre las líneas de defensa, el monitoreo continuo y la gestión de riesgos, aspectos que requieren mayor consolidación para garantizar la efectividad del sistema, por lo que es necesario adelantar acciones de mejora orientadas al fortalecimiento institucional, la cultura de autocontrol, la adecuada comunicación entre dependencias y el seguimiento oportuno a los planes de mejoramiento, con el fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos estratégicos y la mejora continua de la Entidad. En este sentido, la Oficina de Control Interno concluye que el Sistema de Control Interno de la Entidad se encuentra "EN PROCESO", considerando que aún existen brechas importantes que deben ser intervenidas mediante acciones concretas de fortalecimiento institucional, creación de procesos y de procedimientos, mejora de mecanismos de supervisión, consolidación y gestión efectiva de los riesgos, fortalecimiento de la cultura de control y autocontrol en todos los niveles de la organización.
¿Es efectiva el sistema de control interno para los objetivos evaluados? (Si/No) (Justifique su respuesta)	No	La Oficina de Control Interno evidenció limitaciones en la articulación entre dependencias y en la apropiación de la cultura de control por parte de algunos responsables de proceso, situación que impacta directamente la efectividad del sistema, debido a que el control interno debe operar como una responsabilidad compartida. La Entidad no cuenta con todas las políticas, procedimientos, lineamientos y algunos mecanismos de control implementados, generando diferencias significativas en los niveles de cumplimiento y madurez institucional. En varios casos se identificó que los controles existentes son aplicados de forma reactiva y no preventiva, limitando la capacidad institucional para anticipar riesgos y garantizar el cumplimiento integral de los objetivos estratégicos. Se observaron debilidades relacionadas con el monitoreo continuo, el seguimiento a los planes de mejoramiento, la gestión y actualización de riesgos, la trazabilidad de las acciones correctivas y la oportunidad en la toma de decisiones frente a situaciones identificadas por las diferentes líneas de defensa. Estas situaciones evidencian que los mecanismos de autocontrol y supervisión aún requieren fortalecimiento para asegurar una gestión más eficiente, transparente y orientada a resultados. Si bien la Alta Dirección ha demostrado disposición para avanzar en el fortalecimiento institucional y se evidencian acciones encaminadas a mejorar los procesos internos, aún persisten brechas importantes que requieren intervención prioritaria, especialmente en lo relacionado con el fortalecimiento de las líneas de defensa, la consolidación de mecanismos preventivos, la supervisión continua y la implementación efectiva de acciones de mejora.
La entidad cuenta dentro de su Sistema de Control Interno, con una institucionalidad (línea de defensa), que le permita la toma de decisiones frente al control (Si/No) (Justifique su respuesta)	Si	De acuerdo con la evaluación realizada por la Oficina de Control Interno, se evidenció que la Entidad cuenta parcialmente con una estructura institucional definida dentro de su Sistema de Control Interno. No obstante, aún persisten debilidades significativas en la articulación, funcionamiento y apropiación de responsabilidades entre las diferentes líneas de defensa, situación que limita la efectividad integral del sistema. Durante la evaluación se identificó que existen roles y responsabilidades asociados a la primera, segunda y tercera línea de defensa; sin embargo, en algunos procesos no se evidencia claridad suficiente frente a las funciones específicas de control, monitoreo y seguimiento, generando vacíos en la gestión institucional y dificultades para garantizar una actuación coordinada y preventiva frente a los riesgos y desviaciones identificadas.

Componente	¿El componente está presente y funcionando?	Nivel de Cumplimiento componente	Estado actual, Explicación de las Debilidades y/o Fortalezas	Nivel de Cumplimiento componente presentado en el informe anterior	Estado del componente presentado en el informe anterior	Avance final del componente
Ambiente de control	Si	54%	<p>DEBILIDADES:</p> <ol style="list-style-type: none"> La estructura organizacional presenta debilidades relacionadas con la capacidad instalada de personal, evidenciándose insuficiencia de recurso humano en algunas dependencias, lo cual genera sobrecarga laboral, limitaciones en la segregación de funciones y dificultades para garantizar un adecuado ejercicio de supervisión y control. Debilidades en la actualización, socialización y apropiación de políticas, procedimientos y lineamientos institucionales, generando diferencias en la aplicación de controles y en la ejecución de actividades operativas entre las distintas dependencias. Diferencias en los mecanismos de comunicación interna y flujo de información entre áreas, lo cual limita la toma 			
Evaluación de riesgos	Si	56%	<p>DEBILIDADES:</p> <ol style="list-style-type: none"> Se evidencia que la Política de Administración de Riesgos no se encuentra totalmente actualizada ni alineada con los lineamientos metodológicos vigentes emitidos por el Departamento Administrativo de la Función Pública, lo que genera debilidades en su aplicación uniforme dentro de la Entidad. Esta situación limita la correcta identificación, valoración, tratamiento y monitoreo de los riesgos institucionales, afectando la estandarización de criterios y la adecuada gestión del riesgo en los diferentes procesos. Se evidencia la falta de identificación y actualización periódica de los riesgos institucionales, observándose que en algunos procesos las matrices de riesgo no reflejan de manera integral la realidad operativa y los riesgos asociados a las actividades desarrolladas por IDECEBAN. Se identifican falencias en la articulación entre la gestión del riesgo y la planeación institucional, lo que dificulta que la administración de riesgos sea utilizada como herramienta estratégica para la toma de decisiones. <p>DEBILIDADES: Se evidencian como debilidades la falta de procesos y procedimientos debidamente documentados, actualizados y formalizados en algunos casos, lo que genera ausencia de lineamientos claros para la ejecución de las actividades institucionales.</p> <ol style="list-style-type: none"> Debilidades en la segregación de funciones en algunos procesos, lo que puede generar concentración de actividades y aumentar el riesgo de errores, omisiones o posibles situaciones de conflicto en la gestión. Debilidades en la articulación entre las líneas de defensa para la ejecución y supervisión de los controles, generando vacíos en el seguimiento integral del Sistema de Control Interno. 			
Actividades de control	Si	56%	<p>con un inventario actualizado y consolidado de información relevante, situación que limita la identificación, clasificación, control y disponibilidad de la información institucional necesaria para la toma de decisiones, el seguimiento de procesos y el fortalecimiento del Sistema de Control Interno.</p> <ol style="list-style-type: none"> Se evidencian oportunidades de mejora en la actualización y fortalecimiento de la Política de Protección de Datos Personales y Privacidad de la Información, con el fin de garantizar su alineación con la normatividad vigente y los lineamientos aplicables en materia de seguridad y tratamiento de la información. Debilidades en la implementación de estrategias de capacitación y sensibilización relacionadas con seguridad 			
Información y comunicación	Si	52%	<p>de autocontrol y seguimiento por parte de algunos líderes de proceso.</p> <ol style="list-style-type: none"> Se identifican debilidades en la articulación entre la primera, segunda y tercera línea de defensa, generando limitaciones en el flujo de información y en el seguimiento integral del Sistema de Control Interno. La Entidad presenta oportunidades de mejora en la consolidación de mecanismos preventivos de monitoreo que permitan generar alertas tempranas frente a posibles riesgos o incumplimientos institucionales. <p>FORTALEZAS:</p> <ol style="list-style-type: none"> La Entidad cuenta con la Oficina de Control Interno como instancia independiente encargada de realizar actividades de evaluación, seguimiento y acompañamiento al Sistema de Control Interno. Se evidencia el desarrollo de auditorías internas, seguimientos y evaluaciones periódicas a los diferentes 			
Monitoreo	Si	55%				