



IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN UNA
INSTITUCIÓN PÚBLICA

Trabajo fin de estudio presentado por:	Diego Julián Jones Navas
Tipo de trabajo:	Anteproyecto
Director/a:	Helga Dworaczek Conde
Fecha:	Febrero 2026

Índice

1	Resumen	4
2	Abstract.....	5
3	Introducción	5
3.1	Objetivo General.....	8
3.2	Objetivos Específicos	8
3.3	Metodología	9
3.3.1	Identificación y Análisis del Problema	11
3.3.2	Planificación de la Solución	12
4	Identificación y descripción un problema al interior de la organización.....	14
4.1	Descripción de la empresa a intervenir	15
4.1.1	Misión.....	16
4.1.2	Visión.....	17
4.1.3	Mapa de procesos.....	17
4.1.4	Descripción del proceso a intervenir	19
4.1.5	Descripción del problema que presenta el proceso	21
5	Establecimiento de planes de acción para la solución del problema	22
5.1	Establecimiento de objetivos	22
5.2	Descripción de la solución	23
5.3	Secuencia de actividades para ejecución de la solución	23
5.4	Descripción de recursos necesarios para la ejecución de la solución	23
6	Definición del alcance de la solución, partes interesadas, cronograma y presupuestos.	30
6.1	Alcance final de la solución	30
6.2	Identificación de responsables de las actividades para ejecución	31
6.3	Cronograma de ejecución	32
6.4	Presupuesto	34

7	Referencias bibliográficas	36
---	----------------------------------	----

Instituto Europeo de Posgrado ©

1 Resumen

El presente trabajo tiene como propósito proponer acciones orientadas al fortalecimiento del Sistema de Control Interno en la Alcaldía Distrital de Tierra Grande, Colombia. El estudio parte del análisis de los procesos administrativos de la entidad, en los cuales se identifican algunas debilidades relacionadas con el seguimiento, la supervisión y la estandarización de los procedimientos institucionales. Estas situaciones pueden generar inconsistencias en la gestión administrativa y dificultades en el control adecuado de las actividades realizadas por las diferentes dependencias.

La investigación se desarrolla mediante un enfoque de investigación-acción, el cual permite analizar la situación actual del sistema de control interno, identificar riesgos institucionales y formular estrategias orientadas a mejorar los mecanismos de control y supervisión dentro de la organización. A partir del diagnóstico realizado, se propone la implementación de un plan de fortalecimiento basado en la identificación de riesgos, el diseño de controles preventivos y correctivos, la capacitación del personal y la implementación de herramientas de seguimiento.

Se espera que la aplicación de estas acciones contribuya al mejoramiento de la eficiencia administrativa, al fortalecimiento de la cultura de autocontrol y a una gestión pública más transparente y eficiente dentro de la Alcaldía Distrital de Tierra Grande.

Palabras clave: control interno, gestión pública, administración municipal, gestión de riesgos, transparencia institucional.

2 Abstract

The purpose of this study is to propose actions aimed at strengthening the Internal Control System in the District Mayor's Office of Tierra Grande, Colombia. The research begins with an analysis of the administrative processes of the institution, where several weaknesses related to monitoring, supervision, and standardization of institutional procedures were identified. These conditions may generate inconsistencies in administrative management and difficulties in ensuring proper control of activities carried out by different departments.

The research is developed through an action-research approach, which allows the analysis of the current situation of the internal control system, the identification of institutional risks, and the formulation of strategies aimed at improving control and supervision mechanisms within the organization. Based on the diagnosis, a strengthening plan is proposed that includes risk identification, the design of preventive and corrective controls, staff training, and the implementation of monitoring tools.

It is expected that the implementation of these actions will contribute to improving administrative efficiency, strengthening the culture of self-control, and promoting more transparent and effective public management within the District Mayor's Office of Tierra Grande.

Keywords: internal control, public management, municipal administration, risk management, institutional transparency.

3 Introducción

El Control Interno es un conjunto de políticas, procedimientos y actividades y en Colombia, el **Sistema de Control Interno** constituye un componente esencial para garantizar la eficiencia administrativa, la transparencia en la gestión pública y el adecuado cumplimiento de los fines del Estado. Su desarrollo normativo se encuentra sustentado, principalmente, en la **Ley 87 de 1993**, el **Modelo Estándar de Control Interno (MECI)** y el **Modelo Integrado de Planeación y Gestión (MIPG)**, instrumentos que orientan a las entidades públicas hacia el fortalecimiento institucional, la gestión por resultados y la mejora continua (Congreso de la República de Colombia, 1993; Departamento Administrativo de la Función Pública [DAFP], 2017).

No obstante, a pesar de estos avances normativos, diversas entidades públicas en Colombia continúan presentando debilidades relacionadas con la estandarización de procesos, la gestión del riesgo, la trazabilidad de la información y el seguimiento de las actividades administrativas. En la práctica, esto ha evidenciado que la sola existencia de lineamientos institucionales no garantiza, por sí misma, la efectividad del control interno, especialmente cuando persisten limitaciones en la articulación entre planeación, ejecución, seguimiento y evaluación de la gestión pública.

Desde el ámbito académico y técnico, distintos estudios han señalado que el control interno en las entidades estatales no debe reducirse a una función de

verificación formal, sino entenderse como un sistema orientado a la prevención, al autocontrol y al fortalecimiento de la gestión organizacional. En este sentido, autores como **Estupiñán (2015)**, **Mantilla (2018)** y **Fonseca (2011)** destacan que un sistema de control interno efectivo contribuye a la mitigación de riesgos, a la mejora de la calidad institucional y al cumplimiento de los objetivos estratégicos. De igual manera, organismos como la **OCDE (2020)** y el **Banco Interamericano de Desarrollo (2020)** han insistido en la necesidad de modernizar los mecanismos de control en el sector público, especialmente en contextos donde se requiere mayor eficiencia, confianza ciudadana y capacidad de respuesta institucional. En este contexto, el presente trabajo aborda el análisis del sistema de control interno en una **entidad territorial del orden municipal en Colombia**, denominada para efectos académicos como **Alcaldía Distrital de Tierra Grande**. La elección de este caso se justifica por su utilidad como escenario de estudio para examinar problemáticas frecuentes en la administración pública local, particularmente aquellas relacionadas con debilidades en el seguimiento de procesos, ausencia de estandarización de procedimientos y limitaciones en los mecanismos de supervisión administrativa.

A partir de este planteamiento, el **problema de investigación** se formula en los siguientes términos: **la existencia de debilidades en los mecanismos de seguimiento, control y estandarización de los procedimientos administrativos, lo cual limita la eficacia del sistema de control interno y afecta el desempeño institucional.**

En coherencia con ello, la **pregunta de investigación** que orienta el estudio es la siguiente:

¿De qué manera el fortalecimiento del sistema de control interno puede contribuir a mejorar los procesos de seguimiento, supervisión y control administrativo en una entidad territorial del orden municipal en Colombia?

La importancia de este estudio radica en que permite analizar el control interno no solo como una exigencia normativa, sino como una herramienta estratégica para mejorar la gestión pública, prevenir riesgos administrativos y fortalecer la transparencia institucional. En ese sentido, el trabajo busca formular una propuesta de mejora aplicable al contexto organizacional analizado, con enfoque técnico y pertinencia para la administración pública colombiana.

Finalmente, el documento se estructura en seis apartados principales: en primer lugar, se presenta el planteamiento metodológico del estudio; en segundo lugar, se desarrolla la identificación y descripción del problema institucional; posteriormente, se formulan las acciones de mejora y el plan de solución; luego, se define el alcance, responsables, cronograma y presupuesto; y, por último, se exponen las conclusiones y referencias bibliográficas que sustentan la propuesta.

3.1 Objetivo General

Diseñar una propuesta de fortalecimiento del sistema de control interno, basada en la identificación y análisis de riesgos administrativos, con el fin de mejorar los mecanismos de seguimiento, supervisión y control de los procesos institucionales en una entidad territorial del orden municipal en Colombia.

3.2 Objetivos Específicos

Para cumplir con el objetivo general, se establecieron tres objetivos específicos:

1. **Diagnosticar** las debilidades existentes en los mecanismos de control interno aplicados a los procesos administrativos de la entidad objeto de estudio.
2. **Analizar** los riesgos y factores que afectan el seguimiento, la supervisión y la trazabilidad de los procedimientos institucionales.
3. **Diseñar** una propuesta de fortalecimiento del sistema de control interno mediante acciones orientadas a mejorar los controles, procedimientos e instrumentos de seguimiento.
4. **Establecer** mecanismos de evaluación y seguimiento que permitan valorar la viabilidad y utilidad de la propuesta formulada.

3.3 Metodología

El presente trabajo se desarrolla bajo un enfoque de investigación aplicada, dado que busca formular una propuesta de fortalecimiento del sistema de control interno a partir del análisis de una situación administrativa concreta en una entidad territorial del orden municipal en Colombia.

En cuanto a su alcance, corresponde a un estudio de tipo descriptivo y propositivo, ya que, en una primera fase, permite identificar y caracterizar debilidades asociadas a los mecanismos de control interno y, posteriormente, plantea una propuesta orientada a su mejoramiento institucional.

El enfoque metodológico es de carácter cualitativo, debido a que se centra en la comprensión de procesos administrativos, prácticas institucionales, procedimientos de control y dinámicas organizacionales relacionadas con la gestión pública. Este enfoque permite analizar el funcionamiento del sistema de control interno desde una perspectiva contextual y aplicada.

El diseño metodológico adoptado corresponde a una investigación-acción, en la medida en que no solo se orienta al análisis del problema identificado, sino también a la formulación de una alternativa de mejora frente a la situación

observada. Para ello, el proceso se estructura en cuatro fases: diagnóstico, análisis, diseño de propuesta y formulación de acciones de seguimiento.

Técnicas de recolección de información

Para el desarrollo del estudio se emplean las siguientes técnicas:

- Análisis documental: revisión de normas, lineamientos y documentos institucionales relacionados con el sistema de control interno, entre ellos la Ley 87 de 1993, el Modelo Integrado de Planeación y Gestión (MIPG), el Modelo Estándar de Control Interno (MECI), manuales de funciones, procedimientos administrativos e instrumentos de seguimiento institucional.
- Observación de procesos administrativos: identificación de aspectos asociados al seguimiento, control, trazabilidad documental y cumplimiento de procedimientos en la gestión institucional.
- Entrevista semiestructurada: dirigida a servidores o funcionarios vinculados a procesos administrativos y de control, con el propósito de identificar debilidades, necesidades y oportunidades de mejora en la implementación del sistema de control interno.

Instrumentos

Como instrumentos de apoyo metodológico se emplean:

- Matriz de análisis documental
- Guía de observación
- Guía de entrevista semiestructurada
- Matriz de identificación de riesgos y debilidades

Población y muestra

La población de estudio está conformada por los procesos administrativos y de apoyo institucional de la entidad objeto de análisis, con especial atención en aquellos relacionados con seguimiento, control y supervisión interna.

Dado el carácter aplicado y académico del trabajo, se emplea una muestra intencional no probabilística, centrada en los procesos administrativos que presentan mayor relación con el sistema de control interno, así como en los actores institucionales que intervienen en dichas actividades.

En conjunto, esta metodología permite desarrollar un análisis técnico del problema identificado y sustentar una propuesta de mejora ajustada al contexto de la administración pública colombiana.

3.3.1 Identificación y Análisis del Problema

A partir de la revisión documental y del análisis de los procedimientos administrativos asociados al sistema de control interno, se identificaron debilidades en la estandarización, seguimiento y trazabilidad de algunos procesos institucionales. Entre los principales hallazgos se evidenció la ausencia de criterios uniformes para el control de actividades, limitaciones en el registro y seguimiento de acciones administrativas, así como vacíos en la articulación entre planeación, ejecución y verificación institucional.

Del mismo modo, se observó que varios procedimientos presentan dependencia operativa del conocimiento individual de los funcionarios, lo que puede afectar la continuidad, consistencia y control de la gestión cuando no existen instrumentos suficientemente formalizados o actualizados. Esta situación incrementa el riesgo de reprocesos, debilita los mecanismos de supervisión y reduce la capacidad institucional para detectar oportunamente desviaciones o incumplimientos.

Para el análisis de las causas del problema, se empleó como herramienta de apoyo el diagrama de Ishikawa, el cual permitió agrupar los factores críticos en cuatro componentes principales: procesos, talento humano, información y control. Desde esta perspectiva, se identificaron como causas recurrentes la insuficiente documentación de procedimientos, la limitada cultura de autocontrol, la debilidad en el seguimiento administrativo y la falta de mecanismos sistemáticos de evaluación interna.

De igual forma, mediante la construcción de un árbol de problemas, se estableció que el problema central corresponde a las debilidades en la aplicación del sistema de control interno en los procesos administrativos, cuyas principales consecuencias se reflejan en dificultades para el seguimiento institucional, menor trazabilidad de la gestión, aumento del riesgo administrativo y afectación potencial de la eficiencia organizacional.

En síntesis, el análisis realizado permitirá concluir que el problema no radica únicamente en la existencia formal del sistema de control interno, sino en las limitaciones para su implementación operativa, articulación funcional y apropiación institucional dentro de la gestión administrativa.

3.3.2 Planificación de la Solución

La planificación de la solución se estructura a partir del ciclo de mejora continua PHVA (Planear, Hacer, Verificar y Actuar), articulado con el enfoque de gestión del riesgo contemplado en el Modelo Integrado de Planeación y Gestión (MIPG) y en los lineamientos de la Norma ISO 31000, con el propósito de fortalecer el sistema de control interno de la entidad objeto de estudio.

En la fase de Planear, se establecen las acciones orientadas a corregir las debilidades identificadas en el diagnóstico, especialmente aquellas relacionadas con la falta de estandarización de procedimientos, deficiencias en el seguimiento institucional y limitaciones en la trazabilidad administrativa. En esta etapa se priorizan los riesgos asociados a los procesos críticos y se definen medidas de control y mejora.

En la fase de Hacer, se plantea la implementación de acciones como la actualización de procedimientos internos, el diseño de instrumentos de seguimiento, la definición de responsables y el fortalecimiento de prácticas de autocontrol dentro de los procesos administrativos.

En la fase de Verificar, se propone el seguimiento al cumplimiento de las acciones definidas, mediante la revisión periódica de avances, la verificación de evidencias y el uso de indicadores de control orientados a medir la eficacia de la propuesta.

Finalmente, en la fase de Actuar, se contempla la adopción de ajustes correctivos y preventivos, con el fin de consolidar mejoras sostenibles en el sistema de control interno y fortalecer la capacidad institucional de supervisión y control.

Indicadores propuestos

Desde esta fase de planificación se establecen los siguientes indicadores de seguimiento:

- Porcentaje de procedimientos administrativos revisados y actualizados
- Porcentaje de acciones de mejora implementadas
- Nivel de cumplimiento de actividades de seguimiento programadas
- Número de riesgos administrativos identificados y gestionados

La planificación propuesta permite que la solución no se limite a una intervención puntual, sino que se integre a una lógica de mejora continua, control preventivo y fortalecimiento institucional dentro del contexto de la administración pública colombiana.

3.3.2.1 Definición de Alcance y Recursos

En esta etapa se definirá el alcance de la intervención, estableciendo los límites y los procesos institucionales relacionados con el sistema de control interno que serán objeto de análisis y mejora dentro del proyecto.

Asimismo, se identificarán los recursos necesarios para el desarrollo de las actividades propuestas, incluyendo los recursos humanos, técnicos y organizacionales requeridos para la implementación de las estrategias planteadas.

De igual manera, se asignarán responsables para cada una de las actividades definidas y se elaborará un cronograma de ejecución que permitirá organizar y hacer seguimiento al desarrollo de las acciones propuestas.

Adicionalmente, se planteará un presupuesto estimado que contemple los posibles costos asociados a cada fase del proyecto, con el propósito de optimizar la utilización de los recursos disponibles.

Esta etapa permitirá asegurar que los elementos necesarios para la ejecución del proyecto estén claramente definidos, contribuyendo al fortalecimiento del sistema de control interno y a la mejora de los procesos institucionales.

4 Identificación y descripción un problema al interior de la organización

La entidad objeto de estudio presenta debilidades en la aplicación operativa del sistema de control interno, especialmente en los procesos administrativos relacionados con el seguimiento, control y verificación de actividades institucionales. La situación actual evidencia falta de estandarización en algunos procedimientos, registros incompletos de seguimiento y limitada trazabilidad documental, lo que dificulta el control oportuno de la gestión.

Esta situación se origina, principalmente, por la insuficiente formalización de procedimientos, debilidades en los mecanismos de supervisión y limitada articulación entre control, ejecución y seguimiento institucional. Como consecuencia, se generan reprocesos administrativos, riesgo de inconsistencias en la información, demoras en la verificación de actividades y menor capacidad institucional para prevenir desviaciones en la gestión.

En términos organizacionales, el problema impacta directamente la eficiencia administrativa, ya que la ausencia de controles suficientemente estructurados limita la capacidad de la entidad para hacer seguimiento efectivo a sus procesos, tomar decisiones oportunas y fortalecer la transparencia institucional.

4.1.1 Descripción de la empresa a intervenir

La entidad objeto de estudio corresponde a una entidad territorial del orden municipal en Colombia, perteneciente al sector público administrativo, cuya función principal consiste en orientar la gestión local, ejecutar políticas públicas, administrar recursos públicos y garantizar la prestación de servicios a la ciudadanía en el ámbito de sus competencias constitucionales y legales.

Desde el punto de vista organizacional, se trata de una entidad con estructura administrativa compuesta por dependencias misionales, de apoyo y de control, en las cuales se desarrollan procesos relacionados con planeación, gestión administrativa, atención a la ciudadanía, ejecución presupuestal, contratación, seguimiento institucional y control interno.

En términos administrativos, este tipo de entidad opera bajo el marco normativo de la administración pública colombiana, especialmente en lo relacionado con gestión institucional, control interno, transparencia, planeación y responsabilidad administrativa. Su funcionamiento se encuentra articulado con instrumentos como el Modelo Integrado de Planeación y Gestión (MIPG), el Modelo Estándar de Control Interno (MECI) y los lineamientos generales del régimen municipal. La misión institucional se orienta al cumplimiento de los fines esenciales del Estado a nivel territorial, mediante la gestión eficiente de los recursos, la ejecución de programas y proyectos y la prestación de servicios públicos con enfoque de legalidad, eficiencia y atención al interés general. Por su parte, la visión organizacional se relaciona con el fortalecimiento de la capacidad institucional, la mejora continua de los procesos y la consolidación de una gestión pública más transparente, eficiente y orientada a resultados.

En este contexto, el problema identificado en el presente trabajo guarda relación directa con la misión y visión institucional, en la medida en que las debilidades en el sistema de control interno pueden afectar la eficiencia de los procesos administrativos, limitar la capacidad de seguimiento y reducir la efectividad de la gestión pública.

4.1.2 Misión

La Alcaldía Distrital, de Tierra Grande en Colombia, tiene como misión administrar y gestionar el desarrollo integral del distrito, garantizando la adecuada prestación de los servicios públicos, la ejecución de políticas públicas y el uso eficiente y transparente de los recursos. Asimismo, busca promover el bienestar de la comunidad, el desarrollo social, económico y ambiental del territorio, fomentando la participación ciudadana y el mejoramiento continuo de la gestión pública para elevar la calidad de vida de sus habitantes.

4.13 Visión

La Alcaldía Distrital de Tierra Grande en Colombia se proyecta como una entidad pública reconocida por su gestión eficiente, transparente y participativa, comprometida con el desarrollo sostenible del distrito y el bienestar de la comunidad. Busca consolidarse como una administración moderna que promueve el crecimiento social, económico y ambiental del territorio, fortaleciendo la confianza ciudadana y garantizando una mejor calidad de vida para todos sus habitantes.

4.14 Mapa de Procesos

Con el fin de identificar el proceso intervenido dentro de la estructura organizacional, se presenta un esquema general del mapa de procesos de la entidad objeto de estudio, diferenciando los procesos estratégicos, misionales, de apoyo y de evaluación y control.

Tipo de proceso	Procesos asociados
Estratégicos	Planeación institucional, direccionamiento estratégico, gestión de políticas públicas
Misionales	Atención a la ciudadanía, gestión de programas y proyectos, ejecución de servicios administrativos y territoriales

Tipo de proceso	Procesos asociados
De apoyo	Gestión documental, talento humano, contratación, presupuesto, recursos físicos, sistemas de información
Evaluación y control	Control interno, seguimiento institucional, auditoría, evaluación de resultados

Proceso crítico intervenido

El proceso crítico identificado en el presente estudio corresponde al componente de seguimiento y control administrativo, particularmente en su articulación con los procesos de gestión documental, supervisión institucional y verificación del cumplimiento de actividades.

Procesos estratégicos	Procesos misionales	Procesos de apoyo	Procesos de evaluación y control
Planeación institucional	Atención a la ciudadanía	Talento humano	Control interno
Direccionamiento estratégico	Gestión administrativa	Contratación	Seguimiento institucional
Seguimiento a metas	Ejecución de programas y proyectos	Presupuesto	Auditoría interna
Formulación de políticas	Prestación de servicios	Gestión documental	Verificación de actividades
		Sistemas de información	Mejora continua

4.1.5 Descripción del proceso a intervenir

El proceso seleccionado para intervención corresponde al seguimiento y verificación de actividades administrativas, por ser una de las etapas con mayor incidencia dentro del sistema de control interno y por su relación directa con la trazabilidad de la gestión, el cumplimiento de actividades y la supervisión institucional.

Este proceso resulta relevante debido a que permite verificar si las actividades programadas fueron ejecutadas conforme a los lineamientos establecidos, si cuentan con soportes documentales suficientes y si existen mecanismos adecuados para su control y seguimiento.

Descripción general del proceso actual (AS-IS)

Elemento	Descripción
Nombre del proceso	Seguimiento y verificación de actividades administrativas
Objetivo del proceso	Verificar el cumplimiento de actividades, controles y evidencias administrativas
Entrada	Planes de trabajo, actividades programadas, lineamientos internos, documentos de soporte
Salida	Reportes de seguimiento, evidencias verificadas, observaciones y acciones de mejora
Responsables	Dependencias administrativas, líderes de proceso y apoyo de control interno
Usuarios del proceso	Dependencias institucionales y responsables de seguimiento administrativo

Flujo del proceso actual (AS-IS)

Etapas	Actividad	Responsable	Punto de control
1	Recepción de actividades o compromisos institucionales	Dependencia responsable	Validación de actividades asignadas
2	Ejecución de actividades administrativas	Funcionarios responsables	Cumplimiento de tareas programadas
3	Registro de soportes y evidencias	Dependencia ejecutora	Revisión documental
4	Seguimiento al cumplimiento de actividades	Lider de proceso / responsable administrativo	Verificación de avance y soportes
5	Consolidación de información	Dependencia administrativa	Control de consistencia de datos
6	Revisión y control institucional	Control interno / responsable designado	Validación final del seguimiento
7	Generación de observaciones o acciones de mejora	Dependencia responsable	Retroalimentación del proceso

Puntos de control identificados

Dentro del proceso analizado se identifican como puntos de control principales los siguientes:

- Verificación del cumplimiento de actividades programadas
- Revisión de soportes documentales y evidencias

- Validación de la información reportada
- Control del cierre de actividades y observaciones
- Seguimiento a acciones de mejora derivadas del proceso

Análisis del proceso intervenido

El análisis del estado actual del proceso evidencia que las principales debilidades se concentran en las etapas de seguimiento, validación de soportes y consolidación de información, donde pueden presentarse dificultades de trazabilidad, inconsistencias documentales y limitaciones en la supervisión administrativa. Por ello, este proceso se constituye en el eje central de la propuesta de fortalecimiento del sistema de control interno desarrollada en el presente trabajo.

4.1.6 Descripción del problema que presenta el proceso

El problema del proceso intervenido se concentra en la insuficiente estandarización del seguimiento y verificación de actividades administrativas, lo cual limita la trazabilidad de la información, dificulta la validación de evidencias y reduce la capacidad institucional para ejercer control oportuno sobre la gestión.

Esta situación se relaciona con debilidades en la formalización de procedimientos, ausencia de criterios uniformes de verificación y limitaciones en los mecanismos de registro y control documental. Como efecto, se generan inconsistencias en la información reportada, reprocesos administrativos, demoras en la verificación de actividades y menor confiabilidad en el seguimiento institucional.

En consecuencia, el proceso presenta restricciones operativas que afectan la eficacia del sistema de control interno y disminuyen la capacidad de la entidad para supervisar de manera adecuada el cumplimiento de sus actividades administrativas.

5 Establecimiento de planes de acción para la solución del problema

El plan de acción se formula como una propuesta de intervención orientada al fortalecimiento del sistema de control interno en la entidad objeto de estudio, con énfasis en el proceso de seguimiento y verificación de actividades administrativas. Su propósito es traducir los hallazgos del diagnóstico en acciones concretas, técnicamente viables y coherentes con los lineamientos de la gestión pública colombiana.

La estructura del plan se articula con los principios del Modelo Estándar de Control Interno (MECI), el Modelo Integrado de Planeación y Gestión (MIPG) y el enfoque de gestión del riesgo, de manera que las acciones propuestas no se limiten a una corrección puntual del problema, sino que contribuyan al mejoramiento progresivo de los mecanismos de seguimiento, control y supervisión institucional.

5.1 Establecimiento de objetivos

Objetivo general

Fortalecer el proceso de seguimiento y verificación de actividades administrativas mediante la implementación de acciones de mejora orientadas a la estandarización, trazabilidad y control de la información institucional.

Objetivos específicos

- Estandarizar los procedimientos asociados al seguimiento y verificación de actividades administrativas.
- Fortalecer los mecanismos de control documental y trazabilidad de evidencias.
- Definir herramientas de seguimiento que permitan mejorar la supervisión del proceso.
- Establecer criterios de evaluación y control para el monitoreo de las acciones implementadas.

5.2 Descripción de la solución

La solución propuesta consiste en la implementación de un plan de fortalecimiento del Sistema de Control Interno basado en la identificación de riesgos institucionales y en el diseño de controles preventivos y correctivos dentro de los procesos administrativos.

Este proceso implica realizar un diagnóstico institucional que permita identificar las principales debilidades en los procedimientos existentes, seguido del diseño de instrumentos de control como matrices de riesgo, indicadores de seguimiento y mecanismos de evaluación periódica.

De esta manera, se busca no solo corregir las fallas detectadas, sino también promover una cultura organizacional basada en el autocontrol, la responsabilidad administrativa y la mejora continua de los procesos institucionales.

5.3 Secuencia de actividades para ejecución de la solución

La siguiente secuencia organiza las actividades necesarias para la implementación de la propuesta de fortalecimiento del sistema de control

interno en el proceso de seguimiento y verificación de actividades administrativas.

Secuencia técnica de actividades

Actividad	Descripción técnica	Entregable	Indicador (KPI)	Responsable (RACI)
1. Revisión del proceso actual	Análisis del estado actual del proceso intervenido y de sus puntos de control	Diagnóstico del proceso	Proceso revisado	R: Responsable del proceso / A: Jefe de dependencia / C: Control interno / I: Personal administrativo
2. Identificación de debilidades y riesgos	Reconocimiento de fallas operativas, documentales y de control asociadas al proceso	Matriz de debilidades y riesgos	Riesgos identificados	R: Apoyo administrativo / A: Jefe de dependencia / C: Control interno / I: Equipo de apoyo
3. Estandarización	Definición de criterios uniformes para	Procedimiento ajustado o estandarizado	% de actividades	R: Líder de proceso / A: Jefe de

Actividad	Descripción técnica	Entregable	Indicador (KPI)	Responsable (RACI)
del procedimiento	el seguimiento y verificación de actividades		con criterio definido	dependencia / C: Control interno / I: Personal involucrado
4. Diseño o ajuste de instrumentos de control	Elaboración o adecuación de formatos de seguimiento, verificación y registro	Formatos de control diseñados	Número de instrumentos implementados	R: Apoyo administrativo / A: Responsable del proceso / C: Control interno / I: Dependencias relacionadas
5. Asignación de responsables y puntos de control	Definición formal de responsables por etapa y de controles del proceso	Matriz de responsables y puntos de control	Roles definidos por etapa	R: Jefe de dependencia / A: Dirección administrativa / C: Control interno / I: Funcionarios del proceso

Actividad	Descripción técnica	Entregable	Indicador (KPI)	Responsable (RACI)
6. Implementación de herramientas de seguimiento	Aplicación de los instrumentos definidos dentro del proceso intervenido	Registros de seguimiento diligenciados	% de actividades registradas	R: Responsable operativo / A: Líder de proceso / C: Control interno / I: Dependencia administrativa
7. Evaluación inicial de resultados	Revisión preliminar del funcionamiento de la propuesta aplicada	Informe de evaluación inicial	Nivel de cumplimiento del plan	R: Control interno / A: Jefe de dependencia / C: Responsable del proceso / I: Equipo institucional

Criterios de seguimiento

Para efectos de control y evaluación, la secuencia de actividades se monitoreará a partir de los siguientes criterios:

- Cumplimiento de actividades programadas
- Número de instrumentos implementados
- Porcentaje de actividades con seguimiento documentado
- Número de riesgos identificados y controlados

- Nivel de cumplimiento del plan de acción

Interpretación técnica

La secuencia de actividades propuesta permite estructurar la intervención de manera ordenada, verificable y funcional, facilitando la asignación de responsabilidades, el control del avance y la trazabilidad de los productos generados. De esta manera, se fortalece la operatividad del sistema de control interno en el proceso intervenido y se mejora la capacidad institucional de seguimiento y supervisión.

5.4 Descripción de recursos necesarios para la ejecución de la solución

Para la ejecución del plan de acción se requiere la disposición de recursos humanos, técnicos y operativos orientados al fortalecimiento del proceso de seguimiento y verificación de actividades administrativas. La asignación de recursos se plantea de manera proporcional al alcance académico y aplicado de la propuesta, priorizando su viabilidad dentro de una entidad territorial del orden municipal.

Recursos requeridos por actividad

Actividad	Recurso humano	Cantidad de personas	Horas estimadas	Recursos de apoyo
Revisión del proceso actual	Responsable administrativo / apoyo de control interno	2	8 horas	Documentos internos, procedimientos, registros

Actividad	Recurso humano	Cantidad de personas	Horas estimadas	Recursos de apoyo
Identificación de puntos de control	Responsable del proceso / apoyo técnico	2	6 horas	Formatos de análisis, matriz de revisión
Estandarización de actividades de seguimiento	Líder de proceso / apoyo administrativo	2	10 horas	Guías internas, formatos de seguimiento
Diseño o ajuste de instrumentos de control	Apoyo administrativo / control interno	2	8 horas	Formatos, listas de chequeo, matriz de riesgos
Definición de responsables y criterios de verificación	Jefe de dependencia / responsable del proceso	2	4 horas	Manuales internos, lineamientos institucionales
Implementación de herramientas de seguimiento	Dependencia administrativa	2	10 horas	Matriz de seguimiento, registros documentales
Seguimiento y evaluación inicial	Responsable del proceso / control interno	2	6 horas	Informes, evidencias, formatos de control

Consolidado de recursos humanos

Recurso	Cantidad estimada
Número de personas vinculadas al plan	2 a 4 personas
Total de horas hombre estimadas	52 horas
Dependencias con participación directa	Área administrativa y apoyo de control interno

Análisis de recursos

La ejecución de la propuesta no requiere, en principio, recursos extraordinarios de infraestructura o adquisición tecnológica especializada, dado que su implementación se sustenta principalmente en la organización de procedimientos, el fortalecimiento de instrumentos de control y la optimización de prácticas administrativas existentes. En ese sentido, los recursos más relevantes corresponden al tiempo institucional disponible, la participación del personal responsable y la disponibilidad de soportes documentales y herramientas básicas de seguimiento.

6 Definición del alcance de la solución, partes interesadas, cronograma y presupuestos.

6.1 Alcance final de la solución

El presente proyecto tiene como alcance el fortalecimiento del Sistema de Control Interno dentro de la Alcaldía Distrital de Tierra Grande en Colombia, específicamente en los procesos administrativos relacionados con el seguimiento, supervisión y control de las actividades institucionales.

La intervención se enfocará principalmente en el análisis de los procedimientos actuales de control interno, la identificación de riesgos asociados a los procesos administrativos y la implementación de mecanismos que permitan mejorar la supervisión y la trazabilidad de las actividades realizadas por las diferentes dependencias de la entidad.

Asimismo, el proyecto contempla el diseño e implementación de herramientas de gestión orientadas a fortalecer los mecanismos de control, tales como matrices de riesgo, indicadores de seguimiento y procedimientos estandarizados que faciliten la verificación del cumplimiento de las funciones institucionales.

Es importante señalar que el alcance del proyecto se limita a la formulación de una propuesta de mejora orientada al fortalecimiento del sistema de control interno dentro de la entidad, por lo cual no implica una reestructuración organizacional completa ni modificaciones en la estructura administrativa de la alcaldía. Sin embargo, se espera que las acciones planteadas contribuyan al mejoramiento de los procesos institucionales y al fortalecimiento de la cultura de autocontrol entre los servidores públicos.

De esta manera, el proyecto busca generar recomendaciones prácticas que puedan ser implementadas por la administración municipal con el fin de mejorar la eficiencia administrativa, la transparencia en la gestión pública y el adecuado uso de los recursos institucionales.

6.2 Identificación de responsables de las actividades para ejecución

Para el desarrollo del plan de acción propuesto se requiere la participación de diferentes dependencias de la Alcaldía Distrital de Tierra Grande, las cuales cumplirán funciones específicas dentro del proceso de implementación y seguimiento del sistema de control interno.

En primer lugar, la **Oficina de Control Interno** será la dependencia responsable de liderar el proceso de diagnóstico institucional, la identificación de riesgos y la evaluación de los mecanismos de control existentes dentro de la organización. Esta oficina también tendrá la responsabilidad de realizar el seguimiento a la implementación de las acciones de mejora propuestas.

La **Secretaría de Planeación Municipal** participará en la estructuración de los instrumentos de gestión y en la definición de indicadores que permitan medir el desempeño de los procesos administrativos y el cumplimiento de los objetivos institucionales.

Por su parte, la **Dirección de Talento Humano** será responsable de coordinar las actividades de capacitación y sensibilización dirigidas a los servidores públicos de la entidad, con el propósito de fortalecer la cultura de autocontrol y promover el cumplimiento de los procedimientos administrativos establecidos.

Asimismo, la **Dirección de Tecnología** apoyará el proceso mediante el uso de herramientas tecnológicas que permitan mejorar el registro, almacenamiento y seguimiento de la información relacionada con los procesos institucionales.

Finalmente, el **Despacho del Alcalde** y las diferentes secretarías que conforman la estructura organizacional de la entidad deberán brindar apoyo institucional para facilitar la implementación de las acciones propuestas y garantizar la coordinación entre las diferentes dependencias.

6.3 Cronograma de ejecución

El cronograma de ejecución del proyecto se plantea para un período estimado de nueve meses, durante los cuales se desarrollarán las actividades necesarias para el diagnóstico, diseño e implementación de las acciones orientadas al fortalecimiento del sistema de control interno.

Durante el **primer y segundo mes** se realizará el diagnóstico del sistema de control interno mediante la revisión de los procedimientos institucionales y la identificación de las principales debilidades en los procesos administrativos.

En el **tercer mes** se llevará a cabo el proceso de identificación y análisis de riesgos asociados a los procesos institucionales, con el fin de determinar las posibles situaciones que podrían afectar el cumplimiento de los objetivos organizacionales.

Durante el **cuarto y quinto mes** se desarrollará el diseño de los mecanismos de control y de los instrumentos de gestión, incluyendo matrices de riesgo, indicadores de seguimiento y procedimientos administrativos estandarizados.

En el **sexto mes** se realizará el proceso de socialización del plan de acción con los funcionarios de la entidad, acompañado de actividades de capacitación sobre la importancia del control interno y la gestión de riesgos.

Durante el **séptimo y octavo mes** se implementarán los controles definidos dentro de los procesos administrativos de la institución, asegurando la participación de las diferentes dependencias involucradas.

Finalmente, en el **noveno mes** se llevará a cabo el proceso de evaluación y seguimiento de las acciones implementadas, con el fin de verificar su efectividad y establecer posibles oportunidades de mejora dentro del sistema de control interno.

Tabla 1. Cronograma de actividades.

Actividad	Mes 1	Mes 2	Mes 3	Mes 4	Mes 5	Mes 6	Mes 7	Mes 8	Mes 9
Diagnóstico del sistema de control interno	X	X							
Identificación y análisis de riesgos			X						
Diseño de controles preventivos y correctivos				X	X				

Socialización y capacitación del personal						X			
Implementación de los controles definidos							X	X	
Seguimiento y evaluación									X

6.4 Presupuesto

Para la ejecución del proyecto se estima un presupuesto orientado principalmente a actividades de capacitación, fortalecimiento institucional y desarrollo de herramientas administrativas que faciliten la implementación de los mecanismos de control interno dentro de la Alcaldía Distrital de Tierra Grande.

Entre los principales rubros se contempla la inversión en procesos de capacitación dirigidos a los servidores públicos, los cuales permitirán fortalecer el conocimiento sobre el sistema de control interno, la gestión de riesgos y la importancia del autocontrol en la administración pública.

También se consideran recursos destinados a la elaboración de instrumentos de gestión, como matrices de riesgo, manuales de procedimientos y documentos institucionales que faciliten la estandarización de los procesos administrativos. Adicionalmente, se incluyen recursos para apoyo tecnológico y herramientas informáticas que permitan mejorar el registro, seguimiento y análisis de la información institucional relacionada con los mecanismos de control interno.

De manera estimada, el presupuesto del proyecto podría distribuirse de la siguiente manera:

Rubro	Valor aproximado
Capacitación y talleres institucionales	\$4.000.000
Elaboración de documentos y manuales	\$1.500.000
Herramientas tecnológicas y software	\$3.000.000
Materiales y logística	\$1.000.000
Total estimado	\$9.500.000 COP

Este presupuesto representa una estimación inicial que puede ajustarse de acuerdo con las necesidades institucionales y la disponibilidad de recursos dentro de la entidad.

7 Referencias bibliográficas

- Congreso de la República de Colombia. (1993). 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. Diario Oficial No. 41.120.
- Congreso de la República de Colombia. (2011). 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.
- Departamento Administrativo de la Función Pública. (2017). Modelo Integrado de Planeación y Gestión – MIPG. Bogotá: Gobierno de Colombia.
- Departamento Administrativo de la Función Pública. (2014). Manual Operativo del Modelo Estándar de Control Interno MECI. Bogotá: Gobierno de Colombia.
- Departamento Administrativo de la Función Pública. (2015). Decreto 1083 de 2015. Decreto Único Reglamentario del Sector de Función Pública.
- Presidencia de la República de Colombia. (2017). Decreto 648 de 2017 por el cual se modifica el Decreto 1083 de 2015 en materia de control interno.
- Estupiñán, R. (2015). Control interno y gestión de riesgos. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Mantilla, S. (2018). Auditoría del control interno. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Instituto Europeo de Posgrado. (2024). Material de estudio: Gestión pública y control interno. Madrid: IEP.
- Instituto Europeo de Posgrado. (2024). Control interno y gestión de riesgos en organizaciones públicas. Madrid: IEP.