

RELATORIA PLANEACIÓN 2023

1. ANÁLISIS INSTITUCIONAL Y DE CONTEXTO

Para efectuar el análisis institucional y de contexto, en primer lugar, se debe realizar un diagnóstico de la situación de la Entidad, obteniendo información de todos los aspectos internos y externos significativos, así como los riesgos estratégicos, que podrían afectar el desarrollo de su misión. De acuerdo con lo anterior, los aspectos analizados por la Oficina de Control Interno fueron los siguientes:

- Misión y Visión de la Entidad.
- Plan Estratégico Institucional 2020 - 2022
- Riesgos y niveles de exposición a los mismos
- Revisión Expectativas de la Alta Dirección
- Informes de la Oficina de Control Interno
- Plan de Mejoramiento Institucional
- Informes Inspecciones Agencia ITRC
- Informes Auditorías Contraloría General de la República
- Informes Archivo General de la Nación
- Informes de Seguimiento

2. DEFINIR EL UNIVERSO DE AUDITORIA

Una vez se ha definido el análisis Institucional y de Contexto se establece el universo a auditar y se definen los criterios a utilizar para priorizar los tópicos críticos para la entidad. En la actualidad, la entidad cuenta con los siguientes procesos:

Oficina de Control Interno

Carrera 8 # 6C-38. Piso 6. Edificio San Agustín | 6017428973 - 3103158107

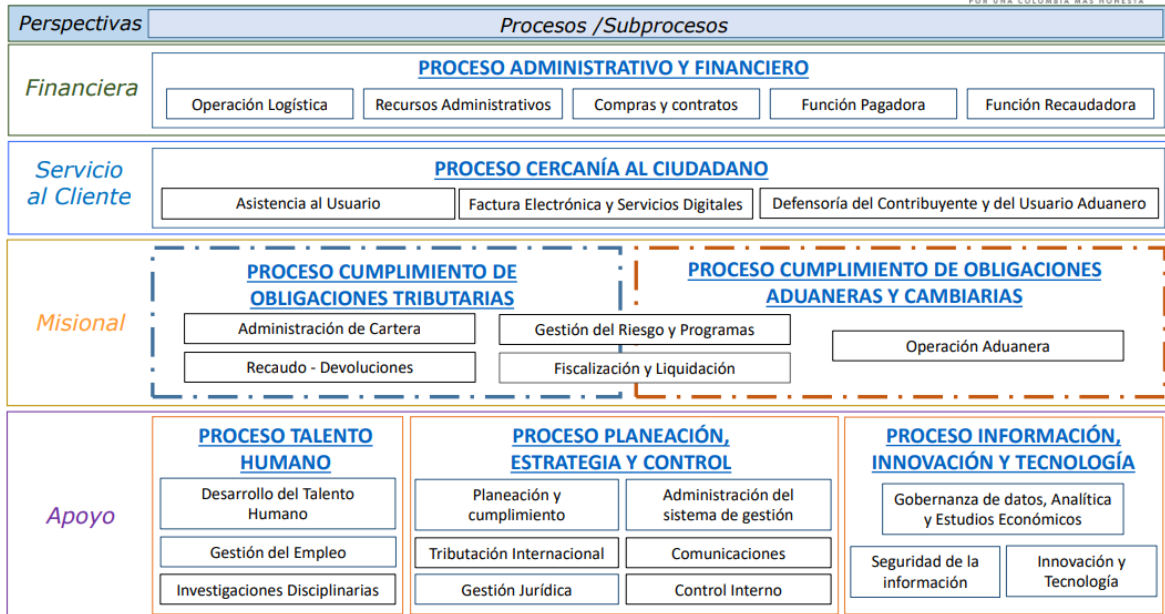
Código postal 111711

www.dian.gov.co

Formule su petición, queja, sugerencia o reclamo en el Sistema PQSR de la DIAN



MAPA DE PROCESOS



El resultado del análisis efectuado fue el siguiente:

2.1 Plan Estratégico Institucional 2020 – 2022

Se efectuó la revisión de la misión, visión y los objetivos estratégicos señalados en Plan Estratégico 2020 – 2022, con el fin de identificar los aspectos institucionales sobre los cuales, cada uno de los procesos de la entidad enfocará sus diferentes iniciativas, la versión actual del Mapa Estratégico DIAN es la siguiente:

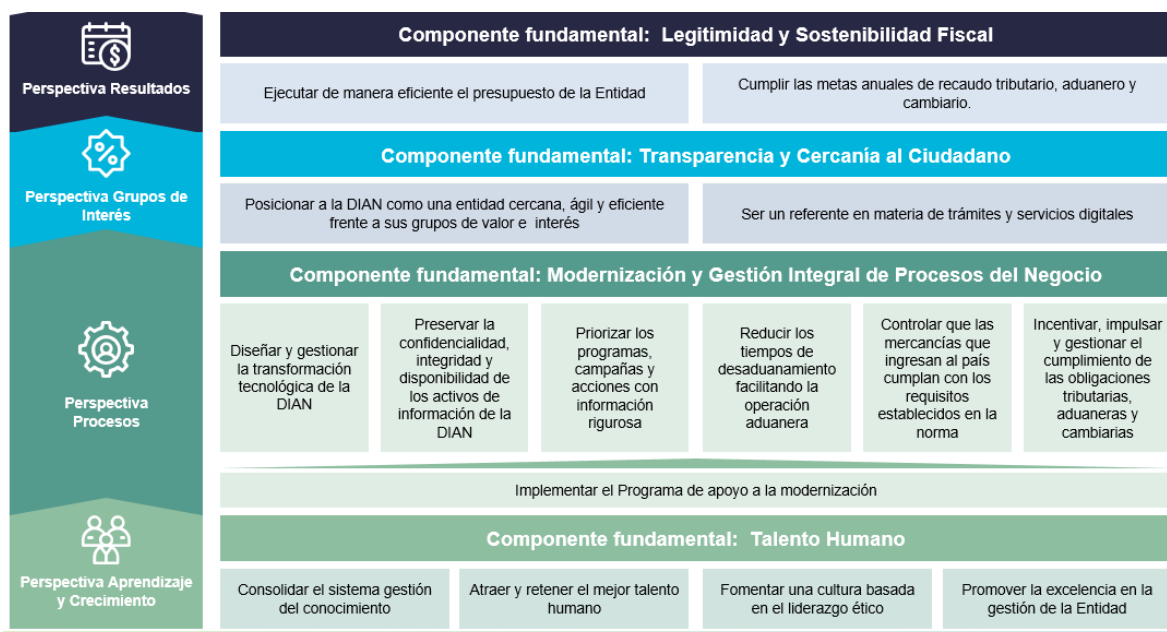
Oficina de Control Interno

Carrera 8 # 6C-38. Piso 6. Edificio San Agustín | 6017428973 - 3103158107

Código postal 111711

www.dian.gov.co

Formule su petición, queja, sugerencia o reclamo en el Sistema PQSR de la DIAN



2.2 Riesgos y niveles de exposición a los mismos

Otro de los insumos a ser considerado corresponde a los riesgos de los procesos, los cuales han sido identificados en cada una de las respectivas matrices. Esta información está disponible en el siguiente enlace:

<https://diancolombia.sharepoint.com/sites/diannetpruebas/biblioteca/Paginas/Gestion-de-Riesgos.aspx>

2.3 Mesas de trabajo con Directores de Gestión y Jefes de Oficina

A partir de las expectativas de los temas que requieran un control especial para las Direcciones de Gestión donde, la Oficina de Control Interno hace la presentación del mapa de aseguramiento preliminar, como instrumento que permite identificar cuáles son los temas que requieren control a partir de los antecedentes que se tienen tales como: informes de Ley, riesgos y ejercicios de los entes de control, para el efecto y en aras de la mejora continua. Se resaltan los siguientes temas susceptibles de ser objeto de ejercicios de evaluación:

Oficina de Control Interno

Carrera 8 # 6C-38. Piso 6. Edificio San Agustín | 6017428973 - 3103158107

Código postal 111711

www.dian.gov.co

Formule su petición, queja, sugerencia o reclamo en el Sistema PQSR de la DIAN



- Control Interno Contable Funciones Pagadora y Recaudadora.
- Notificaciones.
- Flujo de la información contable que impacta la Función Recaudadora.
- Procedimiento de inscripción, autorización, habilitación y mantenimiento de condiciones y requisitos.
- Trámite de los expedientes aduaneros
- Comité de Conciliación y Acciones de Repetición
- Contratación
- Tráfico postal y envíos urgentes

2.4 Informes de Ley y aspectos normativos

De acuerdo con la normatividad existente, las Oficinas de Control Interno deben elaborar 28 informes de ley con la siguiente periodicidad y destinatarios:

Tabla 1. Informes de Ley

Destinatario	Informe de Ley	Total
Director General	Seguimiento Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano	3
	SIGEP	3
	Atención prestada por la entidad a las PQRS	2
	Seguimiento Ejecución Presupuestal y Austeridad del Gasto	4
	Evaluación Independiente del Estado del SCI	2
	Evaluación a la gestión por dependencias	1
	Evaluación de Rendición de Cuentas	1
CGN	Evaluación del Control Interno Contable Función Pagadora	1
	Evaluación del Control Interno Contable Función Recaudadora	1
CGR	Seguimiento al Plan de Mejoramiento CGR	2
ANDJE	Certificación EKOGUI	2
DNDA	Derechos de Autor (Software)	1
AGN	Cumplimiento del Plan de Mejoramiento Archivístico	4
DAFP	Medición del Desempeño Institucional (FURAG)	1

Fuente: Oficina de Control Interno

Oficina de Control Interno

Carrera 8 # 6C-38. Piso 6. Edificio San Agustín | 6017428973 - 3103158107

Código postal 111711

www.dian.gov.co

Formule su petición, queja, sugerencia o reclamo en el Sistema PQSR de la DIAN

Adicional a lo ya expuesto, la Oficina de Control Interno deberá realizar seguimiento a los aspectos normativos y ejercicios auditores realizados en la última vigencia, así:

- Seguimiento Circular CNSC 10/2020
- Seguimiento Plan de Mejoramiento Auditoría ADA

3. REVISIÓN CAPACIDAD OPERATIVA DE LA OFICINA

Una vez se ha definido el Análisis Institucional y de Contexto, el universo a auditar y la cobertura de auditoría interna, se establece el grado de capacidad institucional existente para ejecutar el plan anual de auditoría y los recursos disponibles, para ello se realizó el siguiente análisis:

3.1 Días por auditor

Para establecer los días planeados y no planeados de un auditor en la Oficina de Control Interno se realizaron las siguientes acciones:

- Se calculó el número de días hábiles del año arrojando un total de 243.
- Se identificaron los días planeación, seguimiento PM CGR y Evaluación por Dependencias 41.
- Se incluyeron los 15 días de vacaciones del funcionario y se estimaron 7 días compensatorios para un total de 23.
- De los días hábiles se restaron los 40 días de planeación, seguimiento PM y los 23 días de vacaciones y compensatorios para obtener los días disponibles, un total de 179.
- El total de días disponibles se multiplicó por 80% para calcular los días planeados, este porcentaje corresponde a la dedicación en actividades de auditoría.
- El 20% restante corresponde a los días utilizados en otras actividades, aquí se incluyen (capacitaciones, reuniones, atención requerimientos externos, solicitud



trabajos no previstos, incapacidades, permisos), los cuales deben ser tenidos en cuenta en el análisis.

Tabla 2. Días por auditor

Días	Cantidad
Días hábiles 2023	243
Días planeación, seg PM CGR y Evaluación por Dependencias	41
Días vacaciones y compensatorios	23
Días disponibles	179
Días planeados (80%)	125
Días imprevistos (20%)	54

Fuente: Oficina de Control Interno

3.2 Equipo Oficina de Control Interno

Para la ejecución del Plan Anual de Auditoría, la Oficina de Control Interno cuenta con un total de 31 funcionarios, distribuidos así:

Tabla 3. Equipo Oficina de Control Interno

Ubicación	Cargos	Cantidad
Despacho	Jefe de Oficina	1
	Nivel Técnico y Asistencial	2
	Profesionales	5
Coordinación de Auditoría	Jefe de Coordinación	1
	Profesionales	22
Total		31

Fuente: Oficina de Control Interno

Oficina de Control Interno

Carrera 8 # 6C-38. Piso 6. Edificio San Agustín | 6017428973 - 3103158107

Código postal 111711

www.dian.gov.co

Formule su petición, queja, sugerencia o reclamo en el Sistema PQSR de la DIAN

4. DETERMINAR COBERTURA DE AUDITORIA INTERNA

De acuerdo con la priorización del universo de auditoría y el análisis de capacidad operativa de la Oficina de Control Interno, se definieron las siguientes auditorías a realizar, acordes con la capacidad operativa de la Oficina, las cuales fueron presentadas y aprobadas por el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno en sesión del día 24 de febrero de 2023.

5. MAPA DE ASEGURAMIENTO DIAN

El mapa de aseguramiento, es un instrumento de gestión de apoyo a la labor de auditoría, con el fin de mejorar la coordinación, entre las distintas instancias y niveles que realizan evaluación y auditoría (órganos externos de control, autoevaluación de las dependencias, evaluación independiente).

Dicho mapa se ha construido teniendo en cuenta el Modelo de las Tres Líneas de Defensa, según el cual:

La Primera Línea de Defensa: Es la Gestión Operativa, corresponde a medidas de Control Interno fundamentadas en la autoevaluación de gestión y del control. Se encarga del mantenimiento efectivo de controles internos, ejecutar procedimientos de riesgo y control de la gestión del día a día, asegurando que las actividades sean compatibles con las metas y objetivos institucionales.

La Segunda Línea de Defensa: Corresponde a la Administración de riesgos y Gestión de calidad, facilitan y supervisan la implementación de prácticas de gestión de riesgos, calidad y control eficaces por parte de la gerencia operativa.

La Tercera Línea de Defensa: Está a cargo de Auditoría Interna, a través de un enfoque basado en el riesgo, proporciona aseguramiento sobre la eficacia de gobierno, gestión de riesgos y control interno a la alta dirección, incluyendo una evaluación de la forma en que funcionan la primera y segunda línea de defensa.

Oficina de Control Interno

Carrera 8 # 6C-38. Piso 6. Edificio San Agustín | 6017428973 - 3103158107

Código postal 111711

www.dian.gov.co

Formule su petición, queja, sugerencia o reclamo en el Sistema PQSR de la DIAN



Este ejercicio asegura además, determinar zonas grises, es decir, universo de auditoría no cubierta por ninguna instancia o nivel y con ello brindar a la alta dirección, mayor certeza sobre el control. A continuación, se presenta el mapa de aseguramiento previsto en relación con:

Informes de Ley

Id	Categoría	TEMAS	1° línea											3° línea	Entes externos de control			
			CORP	EST Y ANA	JUR	IMP	ADU	FISC	GRND CONTRIB	POLFA	TECN	OC	OTI	OSI	OCI	CGR	ITRC	
1	Informe de Ley	Seguimiento Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano	x	x									x		x	x		
2	Informe de Ley	Seguimiento al Sistema de Información y Gestión del Empleo Público	x													x		
3	Informe de Ley	Atención prestada por la entidad a las PQRS				x										x		
4	Informe de Ley	Seguimiento Ejecución Presupuestal y Austeridad del Gasto	x													x		
5	Informe de Ley	Evaluación Independiente del Estado del SCI	x	x								x		x	x	x		
6	Informe de Ley	Evaluación a la gestión por dependencias	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x		
7	Informe de Ley	Evaluación de Rendición de Cuentas		x												x		
8	Informe de Ley	Evaluación del Control Interno Contable Función Pagadora	x													x		
9	Informe de Ley	Evaluación del Control Interno Contable Función Recaudadora				x										x		
10	Informe de Ley	Seguimiento al Plan de Mejoramiento CGR	x	x	x	x	x	x		x						x		
11	Informe de Ley	Certificación EKOGUI			x											x		
12	Informe de Ley	Derechos de Autor (Software)									x					x		
13	Informe de Ley	Cumplimiento del Plan de Mejoramiento Archivístico	x													x		
14	Informe de Ley	Medición del Desempeño Institucional (FURAG)		x												x		

El gráfico anterior permite observar como la gestión, desempeño y control de los procesos se aborda a través de los Informes de Ley que realiza la Oficina de Control Interno, de esta manera se asegura que todos los procesos serán objeto de evaluación por parte de la misma.

Oficina de Control Interno

Carrera 8 # 6C-38. Piso 6. Edificio San Agustín | 6017428973 - 3103158107

Código postal 111711

www.dian.gov.co

Formule su petición, queja, sugerencia o reclamo en el Sistema PQSR de la DIAN



Auditorías, Evaluaciones y Seguimientos

Id	Categoría	TEMAS	1° línea											3° línea	Entes externos de control				
			CORP	EST Y ANA	JUR	IMP	ADU	FISC	GRND CONTRIB	POLFA	TECN	OC	OTI	OSI	OCI	CGR	ITRC		
15	Evaluación	Evaluación al Sistema Control Interno Contable Función Pagadora	X														X		
16	Evaluación	Evaluación al Sistema Control Interno Contable Función Recaudadora				X											X		
17	Auditoría	Auditoría al proceso de notificaciones (Transversal)	X		X	X	X										X		
18	Seguimiento PM	Seguimiento al plan de mejoramiento institucional - Mercancías ADA	X														X		
19	Auditoría	Auditoría al flujo de la información contable que impacta la Función Recaudadora	X			X	X	X									X		
20	Auditoría	Auditoría al Procedimiento de inscripción, autorización, habilitación y mantenimiento de condiciones y requisitos. (Depósitos-Agencia de Aduanas)					X										X		
21	Auditoría	Auditoría al trámite de los expedientes aduaneros						X									X		
22	Evaluación	Evaluación al Comité de Conciliación y Acciones de Repetición			X												X		
23	Auditoría	Auditoría a la contratación de la DIAN	X														X		
24	Evaluación	Evaluación a la Circular Externa 0010 de 2020 CNSC	X														X		
25	Auditoría	Auditoría al proceso de tráfico postal y envíos urgentes					X										X		

A través de las Auditorías, Evaluaciones y Seguimientos, la Oficina de Control Interno evalúa el desempeño de aquellos aspectos que presentan una mayor exposición al riesgo y pueden generar un impacto significativo en el logro de los objetivos institucionales, permite además la coordinación con los ejercicios auditores previstos por los entes de control externo con el fin de mejorar la cobertura y evitar desgaste administrativo por concentración de dichos ejercicios en los mismos procesos y lugares administrativos.

Oficina de Control Interno

Carrera 8 # 6C-38. Piso 6. Edificio San Agustín | 6017428973 - 3103158107

Código postal 111711

www.dian.gov.co

Formule su petición, queja, sugerencia o reclamo en el Sistema PQSR de la DIAN



Entes externos de Control

Id	Categoría	TEMAS	1ª línea											3ª línea	Entes externos de control				
			CORP	EST Y ANA	JUR	IMP	ADU	FISC	GRND CONTRIB	POLFA	TECN	OC	OTI	OSI	OCI	CGR	ITRC		
26	Auditoría	Auditoría Control Interno Contable Función Pagadora	X															X	
27	Auditoría	Auditoría Control Interno Contable Función Recaudadora		X														X	
28	Auditoría	Operación Aduanera (disposición de mercancías, habilitación de depósitos para el almacenamientos de mercancías bajo control aduanero). PUNTOS DE CONTROL (Administraciones de Aduanas de Cartagena, Barranquilla y Buenaventura)						X										X	
29	Auditoría	Procedimiento Régimen Tributario Especial				X													X
30	Auditoría	Proceso sancionatorio tributario					X												X
31	Auditoría	Facilidades de pago Ley 2155				X													X
32	Auditoría	Seguridad de la información – Administración de roles								X									X
33	Auditoría	Medidas cautelares				X													X
34	Auditoría	Proceso sancionatorio control cambiario					X												X
35	Auditoría	Acciones de Control					X												X
36	Auditoría	Nacionalización de Mercancías					X												X

Teniendo en cuenta la información suministrada por la Contraloría General de la República (CGR) y la Agencia del Inspector de Tributos, Rentas y Contribuciones (ITRC), se procede a identificar los procesos que serán objeto de auditoría por parte de los mismos, como ya se mencionó lo anterior contribuye a mejorar la cobertura y evitar desgaste administrativo por concentración de ejercicios auditores en los mismos procesos y lugares administrativos.

Elaborado por: Luis Alfredo Reyes Parra
Aprobado por: Enrique Castiblanco Bedoya

Oficina de Control Interno

Carrera 8 # 6C-38. Piso 6. Edificio San Agustín | 6017428973 - 3103158107

Código postal 111711

www.dian.gov.co

Formule su petición, queja, sugerencia o reclamo en el Sistema PQSR de la DIAN