
	<b>EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO</b>	Código EV-SEG-FR-032
	<b>INFORME DE CONTROL INTERNO</b>	Fecha de Aprobación: 08 Agosto 2019

INFORME	PERIODO EVALUADO	FECHA
<b>Informe de evaluación de controles y niveles de aceptación de riesgos</b>  <b>Proceso</b> <b>GESTION DE LOS INGRESOS</b>	<b>Vigencia 2021</b>	<b>03 de febrero de 2022</b>

<b>NORMATIVIDAD APLICABLE</b>
<p><b>Ley 87 de 1993:</b> Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado y se dictan otras disposiciones.</p> <p>Artículo 12, literal d. Verificar que los controles asociados con todas y cada una de las actividades de la organización, estén adecuadamente definidos, sean apropiados y se mejoren permanentemente, de acuerdo con la evolución de la entidad.</p> <p><b>Decreto 1083 de 2015:</b> Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector de Función Pública.</p> <p>ARTÍCULO 2.2.21.5.3 De las oficinas de control interno. Las Unidades u Oficinas de Control Interno o quien haga sus veces desarrollarán su labor a través de los siguientes roles: liderazgo estratégico; enfoque hacia la prevención, <u>evaluación de la gestión del riesgo</u>, evaluación y seguimiento, relación con entes externos de control. (subrayado fuera de texto).</p> <p>ARTÍCULO 2.2.21.5.4 Administración de riesgos. Como parte integral del fortalecimiento de los sistemas de control interno en las entidades públicas <u>las autoridades correspondientes establecerán y aplicarán políticas de administración del riesgo</u>. Para tal efecto, la identificación y análisis del riesgo debe ser un proceso permanente e interactivo entre la administración y las oficinas de control interno o quien haga sus veces, evaluando los aspectos tanto internos como externos que pueden llegar a representar amenaza para la consecución de los objetivos organizacionales, con miras a establecer acciones efectivas, representadas en actividades de control, acordadas entre los responsables de las áreas o procesos y las oficinas de control interno e integradas de manera inherente a los procedimientos. (subrayado fuera de texto).</p> <p>ARTÍCULO 2.2.21.5.5 Políticas de control interno diseñadas por el Departamento Administrativo de la Función Pública. Las guías, circulares, instructivos y demás documentos técnicos elaborados por el Departamento Administrativo de la Función Pública, constituirán directrices generales a través de las cuales se diseñan las políticas en materia de control interno, las cuales <u>deberán ser implementadas al interior de cada organismo y entidad del Estado (...)</u>. (subrayado fuera de texto).</p> <p><b>Guía para la administración del riesgo y el diseño de controles en entidades públicas. VERSIÓN 5. Departamento Administrativo de la Función Pública. Diciembre de 2020.</b></p>

	<b>EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO</b>	Código EV-SEG-FR-032
	<b>INFORME DE CONTROL INTERNO</b>	Fecha de Aprobación: 08 Agosto 2019

**ANÁLISIS Y RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO**

**MAPA DE RIESGOS 2021**

**Identificación de riesgos**

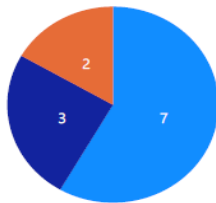
El proceso de GESTION DE LOS INGRESOS tiene un total de 4 riesgos identificados distribuidos como 3 de gestión y uno de corrupción, para. Tres riesgos, antes de controles (inherente) están valorados en zona extrema y 1 en zona alta.



**Autoevaluación de controles**

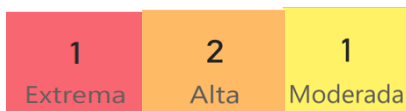
**Controles por tipo**

● Preventivos ● Detectivos ● Correctivos



En el proceso se tienen identificados 12 controles los cuales se califican como 7 preventivos, 3 detectivos y 2 correctivos.. Adicionalmente se observa que 11 controles son manuales y 1 es automático. Los controles están enfocados en el tratamiento de las causas de los riesgos, en la detección de la materialización del riesgo y en el tratamiento de las consecuencias por materialización del riesgo.


**Riesgos posterior a los controles**



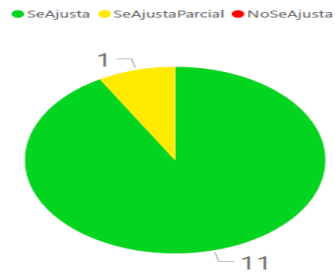
El resultado de los controles existentes sobre los riesgos presenta oportunidades de mejora. El resultado permite observar que un riesgo pasa a zona moderada y dos a zona alta quedando uno en zona extrema.

**Evaluación del diseño y ejecución de controles**

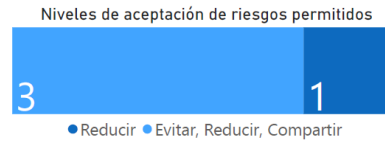
Una vez verificados los controles existentes en el proceso por parte de la Oficina de Control Interno se logra validar que el proceso tiene definidos un total de 12 controles, los 12 son manuales, 5 son preventivo, 6 detectivos y 1 es correctivo. Al verificar su ejecución (en una de

	<b>EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO</b>	Código EV-SEG-FR-032
	<b>INFORME DE CONTROL INTERNO</b>	Fecha de Aprobación: 08 Agosto 2019

las secretarías que integran el proceso) se observa que la ejecución de 11 controles (11 verificaciones) se ajustan a su diseño y la ejecución de un control se ajusta parcialmente a su diseño.

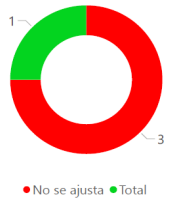


**Niveles de aceptación de riesgo (política de administración de riesgos)**



De los 4 riesgos del proceso, 3 deben enfocarse en EVITAR, REDUCIR O COMPARTIR, mientras que uno de los riesgos debe enfocarse en REDUCIR

Cumplimiento de los niveles de aceptación del riesgo




La Oficina de Control Interno evaluó la formulación de los planes de acción de riesgos a fin de verificar ajuste de estos a los niveles de aceptación de riesgos definidos en la política de administración de riesgos según la valoración de riesgo residual. El resultado de dicha evaluación permite observar que 3 de los planes de acción de riesgos no dan cumplimiento a la política.

**CONCLUSIONES**

La autoevaluación que hace el proceso de los controles no es adecuada toda vez que la valoración residual de los riesgos efectuada por el proceso puede ser diferente, dado que la verificación a controles desarrollada por la Oficina de control interno observa que los 12 controles son manuales, 5 son preventivo, 6 detectivos y 1 es correctivo, diferente a la autoevaluación del proceso. Asimismo su ejecución se ajusta al diseño en 11 controles evidenciando que lo documentado en el mapa de riesgos se APLICA en el que hacer de las secretarías del proceso GESTIÓN DE LOS INGRESOS y un control en su ejecución, se ajusta parcialmente a su diseño.

El líder e integrantes del proceso deben replantear los objetivos de tres de los planes de acción

	<b>EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO</b>	Código EV-SEG-FR-032
	<b>INFORME DE CONTROL INTERNO</b>	Fecha de Aprobación: 08 Agosto 2019

de riesgos de tal forma que se dé cumplimiento a los niveles de aceptación de los riesgos de la política. Se requiere evidenciar una gestión efectiva de los riesgos, por esto, es necesario que se establezcan planes de acción de riesgos en función de su valoración residual, esto es, se deben formular para 1) EVITAR los riesgos, 2) REDUCIR la probabilidad o su impacto, 3) COMPARTIR las consecuencias asociadas o bien 4) ACEPTAR el riesgo, la decisión depende de lo que PERMITE la política para cada nivel de riesgo.

Los resultados de este documento deberían ser tenidos en cuenta en la actualización del mapa de riesgos de la vigencia 2022.

*Nota: los resultados de evaluación de controles fueron realizados entre el mes de noviembre y diciembre de 2021 por todo el equipo de trabajo de la oficina de control interno*

**Elaboró**

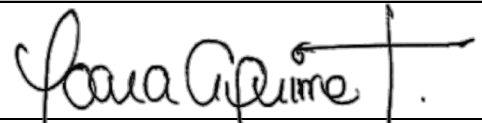


Nombre: Mario Daniel Barbosa Rodríguez  
Cargo: Profesional Universitario



Nombre: Jairo Alfredo Sánchez Díaz  
Cargo: Profesional Especializado (e)

**Aprobó**



Nombre: Yoana Marcela Aguirre Torres  
Cargo: Jefe de Oficina de Control Interno